

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

V Košiciach, 20. 04. 2021

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

**OBSAH**

[1]	<b>KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Správa mestskej zelene v Košiciach Rastislavova 79 .....</b>	<b>2</b>
[2]	<b>KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mesto Košice - Magistrát mesta Košice Trieda SNP 48/A.....</b>	<b>24</b>
[3]	<b>KONTROLA - PODNET – Stredisko sociálnej pomoci mesta Košice Garbiarska 1082/4.....</b>	<b>34</b>
[4]	<b>KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Drábova 3 .....</b>	<b>37</b>
[5]	<b>KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Školská jedáleň Bernolákova 16.....</b>	<b>43</b>
[6]	<b>KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola s materskou školou Masarykova 19/A.....</b>	<b>46</b>

Predkladá:  
Ing. Pavol Gallo  
hlavný kontrolór mesta Košice

## ÚVOD

Správa o činnosti hlavného kontrolóra a výsledkoch kontrol je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Od posledného zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného v dňoch 08. a 10. 02. 2021 boli odborní zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov<sup>1</sup> týkajúcich sa Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“).

### [1] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – SPRÁVA MESTSKEJ ZELENE V KOŠICIACH RASTISLAVOVA 79

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Rastislavova 79, 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) **Konanie kontroly:** od 26. 11. 2020 do 23. 02. 2021 (s prerušením)
- d) **Kontrolované obdobie:** IV. Q. roka 2019 a rok 2020

## 1 PLNENIE ROZPOČTU A VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

### 1.1 Plnenie rozpočtu

Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 338 zo dňa 20. – 21. 02. 2020 bol schválený rozpočet Mesta Košice na rok 2020. V rámci Programového rozpočtu bol pre Správu mestskej zelene v Košiciach (ďalej len „organizácia“) v Programe 3 – Zelené mesto, Podprograme 4 – Starostlivosť o zeleň a obmedzenie znečistenia životného prostredia schválený transfer v celkovej výške 7 500 000 €, z toho kapitálový transfer v sume 600 000 €.

V zmysle 4. zmeny Programového rozpočtu mesta Košice na rok 2020 schválenej primátorom mesta Košice k 01. 08. 2020 a 5. zmeny Programového rozpočtu mesta Košice na rok 2020 schválenej uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 558 zo dňa 16. 11. 2020 boli v Programe 3 – Zelené mesto pre organizáciu schválené nasledovné finančné ukazovatele:

<b>Celkový transfer</b>	<b>7 134 424 €</b>
Podprogram 1 – Zelené mesto, Aktivita 7 – Rozvoj verejnej zelene, biodiverzita	
3. 7. 1 Kapitálový transfer	60 000 €
na spracovanie Dokumentu starostlivosti o dreviny v Košiciach	
Podprogram 4 – Starostlivosť o zeleň a obmedzenie znečistenia životného prostredia	
3.4.1 Transfer na prevádzku v celkovej výške	7 074 424 €
z toho:	
– bežný transfer	6 600 000 €
– kapitálový transfer	474 424 €

Finančné prostriedky pre bežný transfer boli mestom Košice poskytnuté organizácii v plnej výške a pre kapitálový transfer v celkovej sume 521 866,28 €. Použitie finančných prostriedkov na kapitálové výdavky bolo v súlade s ich určením.

<sup>1</sup> Poslanecké a občianske podnety  
© Copyright 2021 ÚHK

## 1.2 Výsledok hospodárenia

Tabuľka 1 Plnenie základných ukazovateľov finančného plánu (v €)

Ukazovateľ	Rozpočet	Skutočnosť k 31. 12. 2020	% plnenia	Skutočnosť k 31. 12. 2019
Náklady celkom	9 843 800	9 910 806,19	100,68	7 750 718,66
Výnosy celkom	9 843 800	10 289 945,81	104,53	7 869 308,93
Hospodársky výsledok po zdanení		379 139,62		118 590,27

Na hospodárskom výsledku (ďalej len „HV“) za rok 2020 sa podieľa:

- HV z hlavnej činnosti 204 598,46 €,
- HV z podnikateľskej činnosti 174 541,16 €.

## 2 POHĽADÁVKY A ZÁVÄZKY

### 2.1 Pohľadávky

Organizácia eviduje k 31. 12. 2020 na účte 311 – Odberatelia pohľadávky z obchodného styku vo výške 145 537,10 €, v tom:

- v lehote splatnosti 69 427,62 €,
- po lehote splatnosti 76 109,48 €.

Pohľadávky po lehote splatnosti:

- do 360 dní 28 615,87 €
- 360 – 720 dní 859,69 €
- nad 720 dní 46 633,92 €
- Spolu 76 109,48 €

Z pohľadávok po lehote splatnosti predstavuje suma 27 641,77 € zádržné na zabezpečenie práva objednávateľa na riadne a včasné vykonanie diela a na riadne a včasné odstránenie prípadných väd diela, a to aj počas plynutia záručnej doby.

Na zabezpečenie postupu pri vymáhaní pohľadávok po lehote splatnosti má organizácia vydanú Vnútropodnikovú smernicu č. 07/2016 účinnú od 31. 10. 2016. V smernici sú stanovené konkrétne úlohy, termíny a zodpovednosť jednotlivých úsekov organizácie v procese vymáhania pohľadávok.

Kontrolou postupov pri vymáhaní pohľadávok po lehote splatnosti nebolo zistené porušenie internej smernice.

K pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne neuhradí, účtovná jednotka tvorí opravné položky. Organizácia eviduje na účte 391 – Opravné položky k pohľadávkam k 31. 12. 2020 položky v celkovej sume 43 530,62 €, z čoho tvorba opravných položiek v roku 2020 bola v sume 8 253,02 €.

Kontrolou vymáhania pohľadávok bolo zistené, že v roku 2020 boli podľa zákona č. 233/2019 Z. z. o ukončení niektorých exekučných konaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov súdnymi exekútormi zastavené staré exekúcie, napr.:

- ARTPLAST – SK, s. r. o., pohľadávka v sume 1 582,85 €, upovedomenie o zastavení starej exekúcie zo dňa 10. 02. 2020,

- GRAND MONT, s. r. o., pohľadávka v sume 2 288,42 €, upovedomenie o zastavení starej exekúcie zo dňa 26. 05. 2020,
- Gontkovský Valentín VALSTAV, pohľadávka v sume 1 986,42 €, upovedomenie o zastavení starej exekúcie zo dňa 05. 02. 2020.

Tým, že došlo k ukončeniu vymáhania takýchto pohľadávok mala účtovná jednotka pristúpiť k ich odpisu, čo k 31. 12. 2020 nebolo realizované a teda vykazuje fiktívny majetok.

## 2.2 Závazky

Organizácia eviduje k 31. 12. 2020 na účte 321 – Dodávatelia záväzky z obchodného styku vo výške 75 319,36 €, v tom:

- v lehote splatnosti 65 024,89 €,
- po lehote splatnosti 10 294,47 €.

Ku dňu kontroly, t. j. k 02. 02. 2021 bolo zo záväzkov po lehote splatnosti uhradených 9 535,96 € a suma vo výške 758,51 € bude vysporiadaná formou vzájomného zápočtu pohľadávok a záväzkov.

## 3 OBSTARÁVANIE DLHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU

Organizácia eviduje na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „DHM“) sumu vo výške 763 837,39 €. Obstaranie DHM bolo financované z prostriedkov mesta Košice, rezervného fondu a cudzích zdrojov – mestské časti mesta Košice.

Prehľad obstarania DHM podľa jednotlivých analytických účtov a zdrojov financovania za rok 2020 udáva nasledujúca tabuľka.

Tabuľka 2 Obstaranie DHM v roku 2020

Číslo účtu	Preinvestované	Zdroj financovania	
		Kapitálový transfer mesto Košice	Rezervný fond
042 11 Rekonštrukcia kremačnej pece	168 000,00	140 000,00	28 000,00
042 20 Zariadenia - pracovné stroje	5 664,00	-	5 664,00
042 23 Kúrenie-kotol, cintorín	8 982,80	-	8 982,00
042 28 Mlynský náhon	19 375,55	-	19 375,55
042 30 Zariadenia - prístroje a zariadenia	39 927,92	25 245,60	14 682,32
042 42 Horizontálne vrty	91 097,84	91 097,84	-
042 97 Drevný trh - oplatenie dokumentácia	2 480,00	2 480,00	-
042 98 Dopr. prostriedky + malé mechanizmy	363 540,03	232 706,84	130 833,19

Kontroly boli podrobené náklady vynaložené na obstaranie vybraného DHM evidované na účte 042 98 a 042 11. Výber dodávateľov dopravných prostriedkov a malých mechanizmov bol realizovaný prostredníctvom systému na elektronickú komunikáciu – JOSEPHINE pre neobmedzený počet záujemcov s priamym oslovením minimálne troch hospodárskych subjektov. K realizácii verejných obstarávaní, ako aj k uzatvoreniu zmlúv bol udelený predchádzajúci súhlas zriaďovateľa v súlade s Postupom pri zabezpečovaní činnosti organizácie zo dňa 10. 10. 2016. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Bližšie informácie týkajúce sa nákladov vynaložených na rekonštrukciu kremačnej pece sú uvedené v 6 kapitole.

#### 4 NÁKLADY

Kontrole boli podrobené vybrané nákladové položky evidované na nasledujúcich účtoch:

- 501 – spotreba materiálu,
- 511 – opravy a udržiavanie,
- 518 – ostatné služby,
- 527 – zákonné sociálne náklady.

Tabuľka 3 Vybrané nákladové položky za rok 2020 (v €)

Účet	Celková suma
501 – spotreba materiálu	520 936,39
511 – opravy a udržiavanie	137 017,20
518 – ostatné služby	642 823,85
527 – zákonné sociálne náklady	409 340,39

##### *Účet 501 35 – Náhradné diely do kosačiek, krovínorezov a malotraktorov*

Organizácia nakupuje náhradné diely na opravu kosačiek, krovínorezov a malotraktorov, ktoré opravuje vo vlastnej rézii. Za rok 2020 boli zakúpené náhradné diely v celkovej výške 12 126,50 €. V tejto oblasti neboli zistené nedostatky.

##### *Účet 501 80 – Spotrebný rastlinný materiál – semená, cibul'oviny*

Organizácia má vypracovanú Smernicu č. 02/2018 o evidencii pohybu zásob rastlinného materiálu (ďalej len „Smernica 02/2018“), ich preceňovania a určenia koeficientu strát.

Rastlinný materiál (ďalej len „RM“) sa prijíma do stavu zásob formou nákupu s následným vypísaním príjemky alebo pri vlastnej výrobe uvedením do evidencie rozpracovanej výroby. RM pre jednotlivé mestské časti sa vydáva na základe vypísania prevodky a pre odberateľov mimo organizácie sa vydáva na základe vypísania výdajky.

Na základe objektívne zistených skutočností oddelenie záhrad v súčinnosti s predajňou, ktorú prevádzkuje organizácia na ulici Rastislavova č. 79 vždy k 01. 05. príslušného roku vypracujú písomný návrh na odpis nakúpeného RM a spotrebného materiálu vyjadrený prislúchajúcim percentom za predchádzajúci kalendárny rok. Dodatkom č. 2 zo dňa 15. 06. 2020 ku Smernici č. 02/2018 bolo za kalendárny rok 2019 určené percento odpisov RM vo výške 13,47 % a percento odpisov spotrebného materiálu vo výške 0,82 %.

Dňa 23. 07. 2020 bolo vykonané vyradenie RM v hodnote 804,43 € a spotrebného materiálu v hodnote 46,20 €. Reálny odpis RM bol 14,21%, čo je nárast o 0,47 %, ktorý bol spôsobený navýšením počtov drevín v čase odpisov, teda v júli 2020.

Podľa článku XV. Odpisy Smernice č. 02/2018 písomný návrh na odpisy sa predkladá vždy k 01. 05. príslušného kalendárneho roku. Návrh na vyradenie RM a spotrebného materiálu za rok 2019 bol predložený 10. 07. 2020 z dôvodu uzatvorenia predajne na ul. Rastislavovej počas prvej vlny epidemiologickej situácie súvisiacej s ochorením Covid 19.

### *Účet 511 13 - Opravy krovínorezov a kosačiek*

Organizácia opravy krovínorezov a kosačiek, ktoré nie je možné opraviť vo vlastnej réžii zabezpečuje v zazmluvnených servisoch (záručné a pozáručné opravy). Za rok 2020 boli vykonané opravy v celkovej výške 5 987,96 €. V tejto oblasti neboli zistené nedostatky.

### *Účet 518 56 – Služby – výpočtová technika*

Organizácia má uzatvorenú Zmluvu o dielo II/2015/3 zo dňa 04. 02. 2015 so spoločnosťou getIS, s. r. o., predmetom ktorej je poskytovanie služieb súvisiacich so softvérovou údržbou informačných systémov (ďalej len „IS“) nasadených v organizácii, realizovaných vzdialeným prístupom. Súčasťou predmetu zmluvy je aj zapracovávanie požiadaviek zo strany objednávateľa na tieto IS.

V zmysle Zmluvy o dielo II/2015/3, čl. II Cena diela, spôsob fakturácie a platobné podmienky, bod 3 a 4 bude predmet zmluvy zhotoviteľ realizovať v rozsahu v priemere cca 4 hod. mesačne, pri náročných prácach maximálne 10 hod. mesačne. V naliehavých a rozsiahlejších prípadoch, vyžadujúcich si práce výnimočne nad 10 hod. mesačne budú tieto činnosti realizované na základe písomnej objednávky objednávateľa. Cena dohodnutých a vykonaných prác bude fakturovaná mesačne zhotoviteľom, na základe súpisu zrealizovaných prác vyhotoveného zhotoviteľom a podpísaného oprávneným zástupcom objednávateľa, ktorý bude podkladom na vyhotovenie každej faktúry a bude tvoriť jej prílohu.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že:

- práce neboli fakturované mesačne, ale súhrnne za niekoľko mesiacov spolu,
- FA č. 2020002 zo dňa 14. 02. 2020 za počítačové služby 1/2020 – práce boli realizované v rozsahu 19 hod., bez písomnej objednávky objednávateľa,
- FA č. 2020004 zo dňa 17. 08. 2020 za počítačové služby 2-7/2020 – práce za mesiac február boli realizované v rozsahu 13 hod., bez písomnej objednávky objednávateľa,
- FA č. 202007 zo dňa 13. 01. 2021 za počítačové služby 8-12/2020.

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že organizácia nepostupovala pri napĺňaní predmetu a účelu zmluvy v súlade s podmienkami dohodnutými v predmetnej zmluve.

### *Účet 527 50 – Osobné ochranné pracovné prostriedky*

Organizácia má na účely poskytovania osobných ochranných pracovných prostriedkov (ďalej len „OOPP“) spracovanú Smernicu č. 1/2020, v ktorej je upravený rozsah a postup poskytovania OOPP pre zamestnancov. Pridelovanie OOPP podlieha overeniu a schváleniu príslušného nadriadeného zamestnanca. Vydanie OOPP sa eviduje na osobnej karte zamestnanca. Pre zamestnancov kategórie R - robotník sa zabezpečuje pridelenie čistiaceho prostriedku (600 g) raz polročne na čistenie OOPP, pre pracovné pozície hrobár a zamestnanec krematória sa poskytuje čistiaci prostriedok (600 g) raz mesačne, pre pracovnú pozíciu sezónnych zamestnancov – koscov sa poskytujú čistiace prostriedky (600 g) jednorazovo a hygienické prostriedky podľa potreby. Kontrolou osobných kariet zamestnancov kategórie R bolo zistené, že organizácia postupuje v súlade s predmetnou smernicou.

Výber dodávateľa na OOPP bol realizovaný prostredníctvom elektronického kontraktčného systému (EKS). S víťazným uchádzačom Wintex s. r. o. bola uzatvorená Kúpna zmluva č. Z201849201\_Z zo dňa 15. 11. 2018. Lehota plnenia zmluvy bola od 19. 11. 2018 do 09. 11. 2020 s celkovou cenou plnenia vo výške 44 900 € bez DPH. Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že organizácia prekročila finančný limit určený zmluvou o sumu 38 541,39 € bez DPH. Nákupy boli realizované aj po uplynutí platnosti zmluvy.

## 5 VÝNOSY

### 5.1 Nájomné zmluvy

Organizácia mala v kontrolovanom období uzatvorených a účinných celkom 22 zmlúv o nájme nebytových priestorov a 22 zmlúv o prenájme pozemkov a vykazuje príjmy za prenájom v období január až september 2020 vo výške 45 922,90 €. Kontrolou zmlúv o prenájme pozemkov bolo zistené, že organizácia má uzatvorené dve zmluvy na prenájom pozemku za účelom umiestnenia reklamného zariadenia:

- Nájomná zmluva č. II/2005/3 zo dňa 03. 02. 2005 uzatvorená s nájomcom AKZENT MEDIA, s. r. o. vrátane Dodatku č. 1 zo dňa 07. 01. 2009 – nájomné bolo určené dohodou zmluvných strán v súlade s vtedy platnými Pravidlami prenájmania majetku mesta Košice (ďalej len „Pravidlá“) vo výške 731,33 €/rok. Organizácia od doby podpísania Dodatku č. 1 nepristúpila k úprave výšky nájomného. V zmysle Štatútu mesta Košice účinného od 01. 07. 2017 (ďalej len „Štatút“) je minimálna výška ročného nájomného za nájom pozemku na umiestnenie zariadenia slúžiaceho na reklamu 300 € za každý začatý m<sup>2</sup> plochy, ktorú zariadenie zaberá. Pri výpočte nájomného sa vychádza z plochy pôdorysného priemetu zariadenia, pričom 1 – stranný billboard (rozmery 510 x 240 cm) má priemet rozmery 510 cm a 50 cm, čiže zaberá plochu 2,55 m<sup>2</sup>. Správne určené nájomné má byť vo výške 900 €.
- Nájomná zmluva č. IV/2010/5 zo dňa 01. 04. 2010 uzatvorená s nájomcom Ing. Ladislav Stražil – NUBIUM – nájomné za umiestnenie reklamných panelov bolo určené v zmysle Pravidiel vo výške 687,30 €/rok. Organizácia od doby podpísania Nájomnej zmluvy nepristúpila k úprave výšky nájomného. V zmysle Štatútu je minimálna výška ročného nájomného za nájom pozemku na umiestnenie zariadenia slúžiaceho na reklamu 300 € za každý začatý m<sup>2</sup> plochy, ktorú zariadenie zaberá. Pri výpočte nájomného sa vychádza z plochy pôdorysného priemetu zariadenia, pričom billboard typu V má priemet rozmery 510 cm a 70 cm, čiže zaberá plochu 3,57 m<sup>2</sup>. Správne určené nájomne má byť vo výške 1 200 €.

Kontrolou náhodne vybraných zmlúv na prenájom nebytových priestorov bolo zistené, že:

- Zmluva o nájme nebytových priestorov č. XIII/2013/2 zo dňa 04. 12. 2013 uzatvorená s nájomcom, vrátane Dodatku č. 1 zo dňa 16. 04. 2014, ktorým sa na žiadosť nájomcu mení označenie účastníckej strany – nájomca Ecars Group s. r. o. – nájomné za nebytový priestor (garáž) bolo určené vo výške 293,82 €/rok. V zmysle Štatútu správne určené nájomné má byť vo výške 541,30 €/rok.
- Zmluva o nájme nebytových priestorov č. V/2011/15 zo dňa 31. 05. 2011 uzatvorená s nájomcom ENERGIA spol. s r. o. Košice, vrátane dvoch dodatkov – nájomné za nebytový priestor (miestnosť, parkovacie miesto, garáž) bolo určené vo výške 1 647,64 €/rok. V zmysle Štatútu správne určené nájomné má byť vo výške 1 928,90 €/rok.
- Zmluva o nájme nebytových priestorov č. IX/2015/6 zo dňa 30. 09. 2015 s nájomcom - nájomné za nebytový priestor (garáž) bolo určené vo výške 1 024,34 €/rok. V zmysle Štatútu správne určené nájomné má byť vo výške 1 441,30 €/rok.

Organizácia pri vyššie uvedených nájomných zmluvách od doby ich uzatvorenia nevykonala žiadne opatrenia smerujúce k úprave výšky nájomného v zmysle platného Štatútu.

Tým, že organizácia pravidelne neaktualizovala výšku nájomného, došlo k porušeniu zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v zmysle ustanovenia § 7 ods. 2 prvá veta zákona, nakoľko organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že organizácia uzatvorila dňa 07. 10. 2016 Zmluvu o podnájme bytu v Košiciach na dobu určitú do 30. 06. 2017. Organizácia predmetnú zmluvu po uplynutí doby podnájmu nepredĺžila a užíva byt aj naďalej bez právneho titulu, nakoľko podľa čl. II. predmetnej zmluvy podnájomná zmluva zanikla uplynutím doby, na ktorú bola dohodnutá.

Dodatkom č. 1 zo dňa 03. 07. 2017 a Dodatkom č. 2 zo dňa 28. 06. 2019 nájomca upravoval len výšku a splatnosť poplatkov za plnenia spojené s užívaním bytu. Iné skutočnosti zo strany nájomcu upravované neboli. Nájomca podnájomné a úhrady za plnenia poskytované s užívaním bytu uhrádza aj naďalej v súlade so znením zmluvy.

## 6 VEREJNÝ CINTORÍN A KREMATÓRIUM

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 231 zo dňa 03. 10. 2019 bol organizácii Zmluvou č. 2019002106 o zverení majetku mesta do správy a o úprave podmienok prevádzkovania zverený Verejný cintorín a Krematórium v Košiciach.

Prehľad nákladov a výnosov za Verejný cintorín a Krematórium v období mesiacov január – december 2020 udáva nasledujúca tabuľka.

Tabuľka 4 Prehľad nákladov a výnosov (v €)

Ukazovateľ	Verejný cintorín	Krematórium
50 Spotrebované nákupy	35 777,01	83 334,52
51 Služby	34 190,22	101 776,43
52 Osobné náklady	323 787,79	240 759,79
54 Ostatné náklady	830,44	-
55 Odpisy, rezervy	5 637,66	5 494,80
56 Finančné náklady	1 271,51	-
<b>Náklady spolu</b>	<b>401 494,63</b>	<b>431 365,54</b>
60 Tržby za vlastné výkony a tovar	282 448,07	749 010,41
65 Tržby z predaja majetku, rezervy...	1 468,13	991,31
<b>Výnosy spolu</b>	<b>283 916,20</b>	<b>750 001,72</b>
<b>Náklady celkom</b>	<b>832 860,17</b>	
<b>Výnosy celkom</b>	<b>1 033 917,92</b>	

Stav hrobových miest k 01. 01. 2021 udáva nasledujúca tabuľka.

Tabuľka 5 Hrobové miesta (počet)

	Krematórium		Verejný cintorín	
	Zaplatené	Nezaplatené	Zaplatené	Nezaplatené
Hroby	-	-	20 395	7 384
Kolumbárium	3 270	402	3 581	571
Urnové hroby			1 985	63
<i>Hrobové miesta spolu</i>	3 672		33 979	
<b>Hrobové miesta celkom</b>	<b>37 651</b>			



Od prevzatia správy Verejného cintorína a Krematória bol ku dňu 04. 02. 2021 obnovený zmluvný vzťah na 4 897 hrobových miest, v tom:

Verejný cintorín	
– od 17. 11. 2019 do 31. 12. 2019	279
– od 01. 01. 2020 do 31. 12. 2020	4 186
– od 01. 01. 2021 do 04. 02. 2021	44
Krematórium	
– od 17. 11. 2019 do 31. 12. 2019	45
– od 01. 01. 2020 do 31. 12. 2020	343
– od 01. 01. 2021 do 04. 02. 2021	0

Organizácia v prípadoch, keď po uplynutí nájomnej doby na hrobové miesto nedôjde k obnoveniu nájmu, ako aj pri zrušení hrobového miesta z dôvodu neplatenia, postupuje v súlade so zákonom č. 131/2010 Z. z. o pohrebníctve.

## 6.1 Tržby za služby

Cenník služieb Verejného cintorína a Krematória je upravený v nasledujúcich dokumentoch:

- Cenový výmer č. 3/2019 účinný od 01. 10. 2019. Košický samosprávny kraj vydal rozhodnutie podľa zákona č. 18/1996 Zb. o cenách a opatrenia Ministerstva financií SR č. 01/R/2003 z 09. 12. 2003. Rozhodnutím boli určené maximálne ceny za spolopnienie zomrelého a ostatkov, výkopy hrobiek a za prechodné uloženie zomrelých v chladiacom zariadení. Ceny boli schválené na základe cenových kalkulácií spracovaných organizáciou.
- Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 213 schválené uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 207 dňa 03. 10. 2019 - Prevádzkový poriadok pohrebiska Verejný cintorín v Košiciach,
- Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 214 schválené uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 208 zo dňa 03. 10. 2019 – Prevádzkový poriadok pohrebiska Krematórium v Košiciach a
- Smernica č. 05/2019 pohrebný cenník účinný od 17. 11. 2019 v znení dodatkov.

Nakoľko k stanoveniu cien za služby, okrem cien schválených cenovým výmerom č. 3/2019, neboli spracované cenové kalkulácie (ceny služieb boli viac-menej prevzaté od predchádzajúceho prevádzkovateľa), odporúčame po vyhodnotení hospodárenia stredísk Verejný cintorín a Krematórium za rok 2020, vypracovať cenové kalkulácie za účelom preverenia cien.

Kontrolou tržieb za poskytované služby na Verejnom cintoríne a Krematóriu nebolo zistené nedodržovanie stanovených cien.

## 6.2 Kremačná pec EW–2

Podľa predloženej dokumentácie a Protokolu č. 3 o odovzdaní a prevzatí technických zariadení bola kontrolovanou organizáciou prevzatá aj kremačná pec EW-2, typ B. Kremačnú pec, ako aj kompletnú technológiu spaľovania dodal a uviedol do prevádzky v roku 2009 dodávateľ HT Hő-és Tüzelés-technikai, Kft (ďalej len „dodávateľ“). Dodávateľ je výhradným držiteľom patentu s registračným číslom 230 284 pre zariadenie na spaľovanie tiel a organického odpadu. Vzhľadom na uvedené je prestavbu a servis kremačnej pece oprávnený vykonávať výhradne len vyššie uvedený dodávateľ.

Na základe technického posudku spracovaného dodávateľom a následne dodávateľskej zmluvy č. 1995.03-Sz2020 zo dňa 24. 08. 2020 bola realizovaná komplexná prestavba celého žiaruvzdorného muriva, obnova a modernizácia kremačnej pece EW-2. Cena prác bola dohodnutá vo výške 140 000 € nasledovne:

- 50 % ceny pri nástupe a začatí prác, fakturované FA č. 1141/2020 doručená dňa 09. 09. 2020 na sumu 70 000 €,
- 40 % ceny po dokončení stavebných prác, fakturované FA č. 1209/2020 doručená dňa 29. 09. 2020 na sumu 56 000 €,
- 10 % ceny po odovzdaní a uvedení do prevádzky, fakturované FA č. 1289/2020 doručená dňa 12. 10. 2020 na sumu 14 000 €.

### ***Kontrolné zistenia:***

Organizácia má spracovanú Smernicu č. 02/2019 pre zadávanie zákaziek na dodanie tovarov, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb v podmienkach SMSZ účinnú od 01. 02. 2019 (ďalej len „Smernica č. 02/2019“).

Podľa výšky zmluvne dohodnutej ceny a v súlade so Smernicou č. 02/2019 ide o zákazku s nízkou hodnotou typu A2.

Vzhľadom na skutočnosť, že dodávateľ je výhradným držiteľom patentu, výber dodávateľa bol realizovaný priamym zadáním. V zmysle § 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní (ďalej len „zákon o VO“), ako aj v zmysle Smernice č. 02/2019 je verejný obstarávateľ pred vyhlásením verejného obstarávania povinný stanoviť predpokladanú hodnotu zákazky.

Verejný obstarávateľ predpokladanú hodnotu zákazky nestanovil a zmluvne dohodnutá cena vychádzala len z cenovej ponuky dodávateľa zo dňa 04. 03. 2020 bez podrobnej kalkulácie ceny opravy, ktorá vychádza zo skutočného technického stavu zariadenia. Rozsah prác je v zmluve uvedený len popisnou formou bez kvantifikácie prác a dodávok. Výkaz výmer (súpis vykonaných prác a dodávok) nebol ani súčasťou fakturácie za prevedené práce. Z uvedeného dôvodu cenu diela nie je možné hodnoverne a objektívne posúdiť.

V žiadnom z predložených dokumentov (cenová ponuka, zmluva, faktúry) nie je uvedený údaj o DPH. Kontrolou bolo zistené, že daň z pridanej hodnoty v celkovej sume 28 000 € bola odvedená kontrolovanou organizáciou z prostriedkov rezervného fondu (prenos daňovej povinnosti z dodávateľa na odberateľa, § 69 ods. 2 a 9 až 12 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty). Celková hodnota obstarania investičného majetku bola teda vo výške 168 000 €.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v návrhu rozpočtu na rok 2020 spracovanom v IX/2019 boli za repasiu kremačnej pece plánované výdavky vo výške 120 000 €, po predložení cenovej ponuky dodávateľom došlo v IV/2020 k navýšeniu sumy za repasiu kremačnej pece na 140 000 €.

Súbežne s prácami realizovanými na základe Zmluvy č. 1995.03-Sz2020 zo dňa 24. 08. 2020 bola dňa 23. 09. 2020 podpísaná s tou istou spoločnosťou dodávateľská Zmluva č. 1873-Sz110.2. Predmetom zmluvy je oprava horizontálneho dymovodu kremačnej pece EW-2 typ B v cene 17 850 € bez uvedenia DPH.

Tak, ako v predchádzajúcom prípade, ani v zmluve a ani pri faktúre nie je doložený výkaz výmer realizovaných prác a dodávok, teda nie je možné objektívne a hodnoverne posúdiť výšku dohodnutej ceny.

Faktúra č. 1263/2020 na sumu 17 850 € bola dodávateľom vystavená deň po podpísaní zmluvy 24. 09. 2020 a doručená bola dňa 06. 10. 2020. Faktúra je vyhotovená v maďarskom jazyku, čím nie je splnená podmienka zrozumiteľnosti podľa § 8 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

V zmysle § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka účinnosť povinne zverejňovanej zmluvy nastáva dňom nasledujúcim po dni zverejnenia. V zmluve, v bode 4 Platnosť zmluvy je uvedené, že zmluva nadobudne účinnosť dňom zverejnenia, čo je v rozpore s vyššie uvedeným paragrafovým znením. Zmluva bola zverejnená dňa 12. 10. 2020 a účinnosť nadobudla dňa 13. 10. 2020.

Dodávateľ sa v zmluve zaviazal odovzdať práce do 05. 10. 2020. Na kontrolnom liste – vykonanie základnej finančnej kontroly, poverený pracovník dňa 12. 10. 2020 potvrdil prevzatie prác. Práce boli teda realizované pred účinnosťou zmluvy. Faktúra bola uhradená dňa 29. 10. 2020.

### **6.3 Dodávkové motorové vozidlo so špeciálnou úpravou**

Na základe Kúpnej zmluvy č. IX/2019/3 zo dňa 03. 09. 2019 zakúpila organizácia dodávkové motorové vozidlo so špeciálnou úpravou – pohrebné vozidlo. Výber dodávateľa bol realizovaný prostredníctvom informačného systému JOSEPHINE. Výzva na predloženie cenovej ponuky bola zverejnená 05. 08. 2019 a priamo oslovené boli štyri spoločnosti. V lehote na predkladanie ponúk bola predložená len ponuka od spoločnosti AUTO-KLIMA Bratislava s. r. o., ktorá bola komisiou vyhodnotená ako úspešná. Cena za dodanie predmetu zákazky bola vo výške 37 980 € s DPH.

#### ***Kontrolné zistenia:***

V mesiaci VI/2019 bol vykonaný prieskumu trhu za účelom stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky a možnosti dodania požadovaného predmetu zákazky. Kontrolnej skupine boli predložené cenové ponuky od troch predajcov áut spĺňajúcich jednu z požiadaviek verejného obstarávateľa – vozidlo s automatickou prevodovkou (Mercedes, FORD, Volkswagen). Jedna z ponúk (Mercedes) bola vyhotovená priamo pre spoločnosť AUTO-KLIMA Bratislava s. r. o., ktorá ako jediná bola oslovená za účelom stanovenia ceny za prestavbu vozidla. Predajca vozidiel FORD deklaroval dodáciu lehotu 4 – 5 mesiacov od objednania. Na ponuke predajcu vozidiel Volkswagen je uvedená dodacia lehota 3 mesiace (len dopísané). U predajcu vozidiel Mercedes bol termín dodávky vozidla IX/2019. Termíny dodávok vozidiel nezahŕňajú čas potrebný na prestavbu vozidla.

Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na 31 666,67 € bez DPH (38 000 € s DPH).

Podľa výzvy na predkladanie ponúk bod 2, základnou zmluvnou podmienkou bol termín dodania predmetu zákazky do 30 kalendárnych dní od účinnosti zmluvy. Ďalšou podmienkou podľa bodu 13 výzvy je, že uchádzač okrem iného, musí spĺňať podmienku účasti a to, že uchádzač je oprávnený poskytovať službu zodpovedajúcu predmetu zákazky.

Výzva na predkladanie ponúk bola zaslaná štyrom hospodárskym subjektom (AUTO-KLIMA Bratislava s. r. o., SZILCAR PARTNERS s. r. o., Motor-Car Trenčín s. r. o. a BOAT a. s.), pričom už v čase zverejnenia výzvy bolo zrejmé, že dva hospodárske subjekty nevedia splniť termín dodávky vozidla.

Oslovené subjekty - predajcovia áut, podľa výpisu z obchodného registra nemajú v predmete podnikania vykonávanie špeciálnych prestavieb osobných a úžitkových motorových vozidiel, teda nespĺňajú podmienku účasti zadanú verejným obstarávateľom a dodanie predmetu zákazky v subdodávke v rámci prieskumu nedeklarovali.

Predmetom zákazky bola dodávka motorového vozidla so špeciálnou úpravou. Takéto úpravy vozidiel vykonávajú špecializované firmy, napr.: TAVEX, s. r. o., CHIROSAN, s. r. o., AUTOKAROS, a. s. a IZOCAR s. r. o.

Verejný obstarávateľ mal z prípravnej fázy verejného obstarávania vedomosť, že z oslovených hospodárskych subjektov len spoločnosť AUTO KLIMA Bratislava s. r. o. disponovala oprávnením na špeciálne prestavby vozidiel a ako jediná deklarovala splnenie termínu dodávky predmetu zákazky.

Oslovením hospodárskych subjektov, o ktorých verejný obstarávateľ vedel, že nespĺňajú podmienky stanovené vo výzve na predkladanie ponúk došlo k zvýhodneniu hospodárskeho subjektu – úspešného uchádzača vo vzťahu k ostatným osloveným hospodárskym subjektom, čím došlo k porušeniu § 117 ods. 1 zákona o VO, podľa ktorého verejný obstarávateľ je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Zároveň došlo k porušeniu § 10 ods. 2 zákona o VO, podľa ktorého verejný obstarávateľ musí dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

## 7 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovno-právnym vzťahom v organizácii, kde sa zamerala na kontrolu zaraďovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o odmeňovaní“) a v zmysle Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 388/2018 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Organizácia má uzatvorenú Kolektívnu zmluvu zo dňa 31. 03. 2017, ktorej neoddeliteľnou súčasťou je Príloha č. 3 Predpis odmeňovania niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. V čl. IV – Tarifný plat ods. 4, je v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 zákona o odmeňovaní uvedené, že zamestnancovi môže zamestnávateľ určiť tarifný plat podľa príslušnej stupnice platových taríf, v rámci rozpätia najnižšej platovej tarify a najvyššej platovej tarify platovej triedy, do ktorej ho zaradil, nezávisle od dĺžky započítanej praxe. Takto určený tarifný plat nesmie byť nižší, ako by bol tarifný plat určený podľa zaradenia do platového stupňa.

Organizácia však nemá v zmysle ustanovenia § 7 ods. 5 zákona o odmeňovaní určený okruh pracovných činností vykonávaných zamestnancami, ktorým sa tarifný plat určí podľa §7 ods. 4 uvedeného zákona. Určenie tarifných platov niektorým zamestnancom preto nie je v súlade so zákonom o odmeňovaní.

Kontrolou príslušnej personálnej dokumentácie náhodne vybraných zamestnancov organizácie bolo zistené, že:

- Zamestnancom prijatým na pracovné pozície v strediskách cintorín a krematórium bol určený tarifný plat v triede č. 1 a platový stupeň č. 14 nezávisle od dĺžky započítanej praxe.
- Zamestnanec prijatý na pracovnú pozíciu vodič v súčasnosti pracuje na IT oddelení. Tarifný plat má určený k 01. 01. 2020 v platovej triede č. 5 a platovom stupni č. 7. Podľa dĺžky započítanej praxe mu patrí od 01. 02. 2020 platový stupeň č. 8, ktorý mu však organizácia doteraz nepriznala.
- Zamestnanec bol prijatý na pracovnú pozíciu vodič nákladného automobilu na dobu určitú. V októbri 2019 bol pôvodný popis práce doplnený o výkon niektorých ďalších činností, ktoré priamo nesúvisia s jeho funkciou vodiča a ktorých plnenie nebolo reálne preukázané, pričom nebolo v pracovnej zmluve jeho pracovné zaradenie zmenené. Pri nástupe do pracovného pomeru bol zamestnancovi priznaný osobný príplatok podľa § 10 zákona o odmeňovaní vo výške 100 % tarifného platu (tarifný plat 637 €, osobný príplatok 637 €, príplatok za riadenie 121 €, celkom 1 395 €). Uvedená skutočnosť je v príkrom rozpore s interným predpisom odmeňovania zamestnancov, ktorý uvádza v čl. VII - osobný príplatok bod 4, že osobný príplatok môže byť zamestnancovi priznaný až po uplynutí skúšobnej doby.

Pre výnimočné priznanie osobného príplatku nespĺňa podmienky stanovené v internom predpise. Počas plynutia skúšobnej doby bol zamestnancovi neoprávnene priznaný a vyplatený osobný príplatok v celkovej výške 1 911 €.

Ďalej bol menovanému neoprávnene priznaný príplatok za riadenie v rozpore s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o odmeňovaní, nakoľko nie je vedúcim zamestnancom. Od doby nástupu do pracovného pomeru do doby vykonania kontroly (mesiac február 2021) bol tento príplatok vyplatený v celkovej výške 1 875 €. Funkčný plat zamestnanca bol dňom 01. 01. 2020 určený vo výške 1 459 €, tarifný plat bol zvýšený účinnosťou Nariadenia vlády SR č. 338/2019 Z. z. ktorým sa ustanovujú zvýšené platové tarify zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. Kontrolou rozhodnutí o platoch zamestnancov na obdobnej pozícii bolo zistené, že funkčné platy týchto zamestnancov sa pohybujú v rozpätí od 745 do 853 €, pričom ani jeden zo zamestnancov na danej pozícii nemá priznaný príplatok za riadenie.

Kontrolná skupina venovala pozornosť zamestnancom organizácie povereným výkonom funkcií. Organizácia v kontrolovanom období mala poverených výkonom funkcií troch zamestnancov.

V zmysle ustanovenia § 5 bod 9 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme je možné voľné miesto vedúceho zamestnanca obsadiť bez výberového konania len do vymenovania po úspešnom vykonaní výberového konania podľa tohto zákona, a to najdlhšie na šesť mesiacov.

Uvedeným zamestnancom uplynula lehota poverenia v zmysle citovaného zákona. Organizácia tieto skutočnosti dlhodobo nerieši a nevykonáva žiadne účinné opatrenia smerujúce k náprave existujúceho stavu.

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

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

Kontrolná skupina venovala pozornosť poskytovaniu stravných lístkov zamestnancom, pričom podrobila kontrole príslušnú dokumentáciu vybraných zamestnancov. Organizácia má zásady pre poskytovanie stravovania uvedené v platnej kolektívnej zmluve. Organizácia zabezpečuje stravovanie formou e – stravovacích poukážok (bezkontaktná TR karta) prostredníctvom spoločnosti Ticket service, s. r. o., na ktoré má zamestnanec nárok za odpracované dni a dovolenku.

Za každé štyri hodiny práce nadčas v príslušný pracovný deň má každý zamestnanec nárok na ďalšiu e – stravovaciu poukážku.

Zamestnanec v nepretržitej prevádzke dostane e-stravovacie poukážky za počet odpracovaných hodín za mesiac vydelený denným fondom pracovného času (t. j. 7,5 hod.).

Zamestnávateľ pri výpočte nároku na počet e-stravovacích poukážok za príslušný mesiac vychádza z evidencie dochádzky schválenej príslušným vedúcim zamestnancom, kde sú evidované odpracované dni, práce nadčas a neodpracované dni z dôvodov ostatných prekážok v práci.

Kontrolou evidencie dochádzky náhodne vybraných zamestnancov v nadväznosti na porovnanie výdaja e-stravovacích poukážok bolo zistené, že zamestnancom s rovnomerne rozvrhnutým pracovným časom aj v nepretržitej prevádzke boli e-stravovacie poukážky poskytované v súlade so ZP a kolektívnou zmluvou.

## 7.1 Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Organizácia uzatvára so zamestnancami Dohody o pracovnej činnosti (ďalej len „DoPČ“) a Dohody o vykonaní práce (ďalej len „DoVP“) v súlade s ustanovením § 223 ZP.

V zmysle § 224 ods. 2) písm. d) ZP je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené a zároveň v zmysle písm. e) viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o brigádnickej práci študentov a dohody o pracovnej činnosti, tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu, a viesť evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce, tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.

Kontrolnej skupine bol predložený prehľad dohôd o pracovnej činnosti a dohôd o vykonaní práce vypracovaný v súlade so znením zákona a zároveň aj prehľad mzdových nákladov za obdobie od 4. Q 2019 po 3. Q 2020. Prehľad o počte uzatvorených dohôd a výške mzdových nákladov je uvedený v tabuľke.

Tabuľka 6 Prehľad dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

	4. Q 2019		1. – 3. Q 2020	
	DoPČ	DoVP	DoPČ	DoVP
<b>Počet dohôd</b>	2	3	2	0
<b>Mzdové náklady (v €)</b>	5546,43	527,71	14844,46	0

Kontrolná skupina vykonala kontrolu evidencie pracovného času zamestnancov vykonávajúcich práce na základe DoVP a DoPČ. Zamestnanci vykonávajúci práce na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru evidujú svoju prítomnosť na pracoviskách v elektronickom dochádzkovom systéme.

Kontrolou bolo zistené, že DoPČ spĺňajú náležitosti v zmysle ustanovenia § 228a ods. 2 – 4 ZP. Ďalej bolo zistené, že evidencia dochádzky u kontrolovaného zamestnanca nie je v súlade s bodom 4 predmetnej dohody a tiež s ustanovením § 228a ods. 1 ZP, nakoľko týždenný pracovný čas u daného zamestnanca bol prekročený. Vzhľadom k tejto skutočnosti nie je evidencia pracovného času v súlade so mzdovým listom zamestnanca, kde sa uvádza 40 odpracovaných hodín, ktoré boli zamestnancovi aj vyplatené. Evidencia pracovného času vykazuje viac hodín ako stanovuje § 228a ods. 1 ZP. Uvedené nedostatky boli zistené opakovane, a to už pri kontrole ÚHK vykonanej v roku 2018, pričom organizácia nápravu zistených nedostatkov doposiaľ nevykonala.

Ďalej bolo zistené, že organizácia uzatvára dlhodobo už od roku 2015 DoPČ na práce v oblasti IT. Organizácia pritom zamestnáva v uvedenej oblasti zamestnanca na trvalý pracovný pomer. Pracovné náplne oboch zamestnancov sú totožné.

Zamestnanec na DoPČ je zároveň zamestnancom firmy Tiger Nets s. r. o., s ktorou organizácia uzatvorila dňa 30. 09. 2016 Zmluvu o poskytovaní zmluvných servisných služieb č. 1/2016 v oblasti servisných služieb pre výpočtovú a kancelársku techniku. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do vyčerpania finančného limitu 4 999 € bez DPH. Posledné plnenie organizácia vykonala dňa 27. 12. 2019, čím bol finančný limit vyčerpaný. Uzatvorená zmluva bola platná a účinná v období, kedy bola uzatvorená vyššie uvedená DoPČ.

Podľa ustanovenia § 8 ods. 1 písm. d) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme je zamestnanec povinný zdržať sa konania, ktoré by mohlo viesť k rozporu záujmov a podľa vyššie uvedeného ustanovenia ods. 2 písm. b) zamestnanec nesmie sprostredkovať pre seba alebo inú fyzickú alebo právnickú osobu obchodný styk s rozpočtovou alebo príspevkovou organizáciou zriadenou obcou.

Ďalej bolo zistené, že organizácia dňa 26. 03. 2019 požiadala Magistrát mesta Košice o udelenie súhlasu na vykonanie prieskumu trhu – zákazka s nízkou hodnotou na predmet zákazky „Výpočtová technika a Software“, s predpokladanou hodnotou zákazky vo výške 17 500 € bez DPH, kde uviedla, že verejné obstarávanie cez EKS sa neodporúča z miestneho a časového hľadiska dodania.

V žiadosti uviedla spoločnosti, ktoré hodlala osloviť: Datacomp s. r. o., Zero Košice spol. s r. o., Alza sk s. r. o., Novitech Tax, s. r. o., Welit, s. r. o. Mesto Košice udelilo súhlas na realizovanie predmetného verejného obstarávania dňa 25. 04. 2019.

Zamestnanec oddelenia IT odporučil referentovi verejného obstarávania osloviť okrem spoločností uvedených v žiadosti o súhlas aj spoločnosť Tiger Nets, s. r. o. Cenovú ponuku predložili spoločnosti Zero Košice spol. s r. o. a Tiger Nets s. r. o. Úspešnou sa stala spoločnosť Tiger Nets s. r. o. s ponukou 12 151,20 € s DPH. Kúpna zmluva bola uzatvorená dňa 01. 07. 2019 na dobu určitú na jeden rok alebo do vyčerpania celkovej ceny vo výške 17 500 € bez DPH podľa toho, ktorá okolnosť nastane skôr.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že posledné plnenie z predmetnej zmluvy bolo vykonané dňa 13. 02. 2020, čím bol finančný limit prekročený o 565 € a celkom dosiahol výšku 18 065 € bez DPH. Predmet zmluvy mal byť realizovaný rámcovou zmluvou, čo potvrdzujú písomné objednávky s určením špecifikácie tovaru, požadovaného množstva a ceny.

Organizácia po dosiahnutí, resp. prekročení finančného limitu podľa zmluvy pokračovala v nákupe výpočtovej techniky formou objednávok po vykonanom prieskume trhu naďalej od spoločnosti Tiger Nets s. r. o. do konca roku 2020 v celkovej výške 14 946,67 € bez DPH.

Vyhodnotenie ponúk poukazuje na neodborný, povrchný a formálny prístup komisie, nakoľko neodôvodnene a v rozpore so zákonom o VO neprihliadla na povinnosti uvedené v ustanoveniach § 23 ods. 1, 3 a 5 a § 40 ods. 6 písm. f) zákona o VO, ktoré uvádzajú povinnosti a ďalší postup pri konflikte záujmov. Okrem iného definujú konflikt záujmov ako situáciu, ak zainteresovaná osoba (t. j. zamestnanec verejného obstarávateľa alebo obstarávateľa, alebo iná osoba, ktorá poskytuje verejnému obstarávateľovi alebo obstarávateľovi podpornú činnosť vo verejnom obstarávaní a ktorá sa podieľa na príprave alebo realizácii verejného obstarávania) má priamy alebo nepriamy finančný, ekonomický alebo iný osobný záujem, ktorý možno považovať za ohrozenie jej nestrannosti a nezávislosti v súvislosti s verejným obstarávaním. Odporúčanie zamestnanca a člena komisie na vyhodnotenie ponúk osloviť spoločnosť Tiger Nets s. r. o. v predmetnom verejnom obstarávaní poukazuje na možný iný osobný záujem člena komisie, ktorý možno považovať za reálne ohrozenie jeho nestrannosti a nezávislosti v predmetnom verejnom obstarávaní. Spoločnosť Tiger Nets s. r. o. mala byť z procesu realizácie verejného obstarávania vylúčená z dôvodu konfliktu záujmu.

Spoločnosť Tiger Nets s. r. o. má uzatvorenú s organizáciou aj Zmluvu o nájme nebytových priestorov od 01. 06. 2016 na dobu neurčitú, čo s vyššie uvedenými skutočnosťami poukazuje na dlhoročné obchodné a pracovné vzťahy.

## 8 SOCIÁLNY FOND

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

- a) vo výške 1 % zo základu, ktorým je súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu na bežný rok,
- b) ďalšieho prídela vo výške 0,5 % zo základu, ktorým je súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu na bežný rok a
- c) ďalším prídelaom zo zisku z podnikateľskej činnosti vo výške 1 %.

Sociálne podmienky zamestnancov sú upravené v Kolektívnej zmluve 2017 podpísanej dňa 31. 03. 2017, ktorej Prílohu č. 4 tvoria Zásady tvorby a použitia sociálneho fondu (ďalej len „zásady“).

### ***Kontrolné zistenia:***

V zásadách je v bode III. ods. 4 Hospodárenie s fondom uvedené v rozpore so zákonom o sociálnom fonde, že zúčtovanie prostriedkov predstavujúce povinný a ďalší prídela do fondu vykoná Správa mestskej zelene v Košiciach do konca druhého mesiaca po uplynutí bežného roka.

### ***Tvorba a čerpanie SF za rok 2019:***

• Zostatok z prechádzajúceho obdobia	8 933,45 €
• Tvorba SF za rok 2019	43 110,52 €
<hr/>	
• Čerpanie SF za rok 2019	44 785,91 €
• Zostatok	7 258,06 €

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

V mesiaci marec bolo zo SF použitých 350,07 € pri príležitosti MDŽ na nákup kvetov a dezertov. Podľa § 7 ods. 7 zákona o sociálnom fonde poskytuje zamestnávateľ príspevok z fondu v súlade so zásadou rovnakého zaobchádzania, tzn., že nemôže dôjsť ku diskriminácii a má byť naplnená podstata sociálnosti. Pri čerpaní finančných prostriedkov zo SF za účelom obdarovania žien pri príležitosti MDŽ došlo k nedodržaniu § 7 ods. 7 zákona o sociálnom fonde, nakoľko z možnosti získať tento príspevok boli týmto konaním vylúčení niektorí zamestnanci.

Kontrolovaný subjekt nakúpil v mesiaci november pre svojich zamestnancov darčkové poukážky spolu vo výške 9 710 €. Darčkové poukážky boli prerozdelené pre jednotlivých zamestnancov v rôznych hodnotách. Podľa zápisu predloženého kontrolnej skupine vedenie kontrolovaného subjektu po dohode s odborními poskytlo zamestnancom darčkové poukážky, ktorých hodnota bola závislá od doby, ktorú odpracovali v organizácii, nasledovne:





Z pokladničných dokladov súvisiacich s čerpaním SF nie sú vytvárané kópie, na niektorých už nie je možné vyčítať ich obsah, čím účtovná jednotka nedodržala ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v znení ktorého je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

***Kontrolovanému subjektu odporúčame:***

- uplatňovať zásadu rovnakého zaobchádzania pri poskytovaní príspevku podľa ustanovenia v § 7 ods. 7 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde,
- dodržiavať ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v znení ktorého je povinnosť viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a
- upraviť zásady podľa znenia zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.

## **9 POKLADNICA**

Organizácia má vypracovanú Smernicu č. 10/2012 o úhradách v hotovosti cez pokladňu účinnú od 16. 04. 2012. Maximálna denná výška finančného limitu hlavnej pokladne je stanovená na sumu vo výške 20 000 €. Okrem hlavnej pokladne má organizácia zriadené aj ďalšie pokladne, ktoré nemajú stanovený denný finančný limit z dôvodu každodenného odvodu finančných prostriedkov do hlavnej pokladne:

- Predajňa okrasného rastlinného materiálu,
- Záhrada Bernátovce,
- Bufet,
- Sociálny fond,
- Cintorín,
- Krematórium.

Pracovníci zodpovední za pokladničné operácie majú so zamestnávateľom uzatvorené Dohody o hmotnej zodpovednosti podľa § 182 ZP.

***Kontrolné zistenia:***

Kontrolou bolo zistené, že Smernica č. 10/2012 o úhradách v hotovosti cez pokladňu účinná od 16. 04. 2012 (ďalej len „Smernica č. 10/2012“) nebola aktualizovaná podľa platnej legislatívy.

Článok V bod 5 Smernice č. 10/2012 uvádza, že v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov musí byť súčasťou každého pokladničného dokladu riadne vyplnená a potvrdená podpismi zodpovedných zamestnancov predbežná finančná kontrola. Uvedený predpis bol zrušený zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov s účinnosťou od 01. 01. 2016.

Organizácia poskytuje preddavky zamestnancom vo forme peňažných prostriedkov na nákup tovaru, prác a služieb. V zmysle čl. V bod 9 Smernice č. 10/2012 sú zamestnanci, ktorým boli poskytnuté preddavky povinní ich vyúčtovať do konca príslušného kalendárneho mesiaca. Kontrolou bolo zistené, že uvedené ustanovenie organizácia nedodržiava:

- Záloha zo dňa 06. 04. 2020 – vyúčtovaná 30. 06. 2020,
- Záloha zo dňa 07. 07. 2020 – vyúčtovaná 30. 09. 2020.

Ďalej bolo zistené, že organizácia z pokladničných dokladov nevyhotovuje kópie, čím účtovná jednotka nedodržala ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,

v znení ktorého je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

## 10 AUTODOPRAVA

Kontrolovaný subjekt má na zabezpečenie prevádzky osobných a nákladných motorových vozidiel a pracovných mechanizmov vydanú Smernicu č. 01/2018 účinnú od 01. 01. 2018, ktorá sa vzťahuje na všetkých zamestnancov spoločnosti a upravuje prevádzku a podmienky používania služobných motorových vozidiel, využívanie služobných motorových vozidiel zamestnancami na súkromné účely, povinnosti používateľa služobných motorových vozidiel, kontrolu prevádzky služobných motorových vozidiel, určenie noriem spotreby pohonných látok a úhradu nákladov za používanie motorových vozidiel a pracovných mechanizmov. Prevádzku služobných motorových vozidiel a pracovných mechanizmov riadi a zabezpečuje dopravno-mechanizačné stredisko (ďalej len „DMS“). Prehľad o počte vozidiel, spotrebe pohonných hmôt (ďalej len „PHM“) a nákladoch spojených s prevádzkou je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 7 Prehľad o vozidlách organizácie

	Počet motorových vozidiel a mechanizmov	Najazdené km	Skutočná spotreba PHM v litroch	Náklady
<b>Rok 2019</b>	37	335 940	61 820,46	26 301,16 €
<b>Rok 2020</b>	45	372 594	66 633,70	37 790,18 €

DMS pravidelne mesačne vyhodnocuje spotrebu PHM motorových vozidiel podľa vnútorného predpisu Smernica č. 01/2018, kde sú uvedené povinnosti vodičov a postupy zamestnancov DMS pri vyúčtovaní PHM, prípadná preukázaná a neodôvodnená nadspotreba PHM je zosobnená vodičovi motorového vozidla zrážkou zo mzdy.

Kontrolou mesačných vyhodnotení natankovaných a spotrebovaných PHM v priebehu kontrolovaného obdobia bolo zistené, že pri niektorých motorových vozidlách bola zistená nadspotreba, avšak ročne rádovo v rozmedzí od 2,57 L do 19,91 L. Tri motorové vozidlá využívané pre potreby prevádzky cintorína vykazujú za rok 2020 nadspotrebu od 46,28 L do 141,94 L. Nadspotreba je spôsobená charakterom prevádzky vozidiel na cintoríne (krátke trasy, malé rýchlosti a pod.). Predmetné vozidlá nemajú určenú normu spotreby, počíta sa skutočná spotreba PHM.

Zamestnanci DMS uskutočňujú pravidelné kontroly z hľadiska bezpečnosti, technickej spôsobilosti motorových vozidiel, spotreby PHM. Sledovanie termínov všetkých technických kontrol (STK, EK, garančné prehliadky a pod.) zabezpečuje softvér Commander.

Kontrolná skupina venovala pozornosť používaniu služobných motorových vozidiel na súkromné účely. Kontrolou príslušnej účtovnej dokumentácie bolo zistené, že v kontrolovanom období organizácia poskytla služobné motorové vozidlá štyrom zamestnancom na súkromné účely v súlade so zásadami pre poskytovanie motorových vozidiel na súkromné účely v zmysle čl. XVIII Smernice č. 01/2018. Vyúčtovanie použitia motorových vozidiel bolo zamestnancami uhradené v pokladni organizácie. Nedostatky zistené neboli.

## 11 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

Základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly a auditu sú upravené zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“). Organizácia má vydanú Smernicu č. 05/2016 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly (ďalej len „Smernica“) účinnú od 18. 10. 2016, ktorá upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly realizovanej podľa zákona o finančnej kontrole.

### ***Kontrolné zistenia:***

V Smernici sa v čl. V bod. 4 uvádza, že jednotlivé úkony súvisiace s vykonávaním finančnej kontroly budú zaznamenávané na „Realizačnom kontrolnom liste finančnej kontroly“ (krycí list k daňovému dokladu), ktoré tvoria Prílohy 1 až 3 k Smernici, podľa druhu finančnej operácie.

Na Kontrolnom liste č. 1 nie je uvedená žiadna súvislosť medzi predmetom finančnej operácie a zákonom o finančnej kontrole. Na Kontrolnom liste č. 3, ktorý je používaný v súvislosti s tovarmi, službami a prácami – výnosová časť je uvedené neplatné pomenovanie finančnej kontroly, uvádza sa ešte pojem „predbežná finančná kontrola“.

Z ustanovenia § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole vyplýva povinnosť, že v rámci výkonu základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“) zodpovední zamestnanci potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či:

- finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
- vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
- poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Kontrolou vybranej dokumentácie bolo zistené, že v kontrolných listoch sa takéto vyjadrenia vôbec neuvádzajú.

Ďalej boli kontrole podrobené doklady rôzneho charakteru, pri ktorých bolo zistené, že organizácia nepostupuje v niektorých prípadoch v súlade s § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, keď neoveruje ZFK, napr.:

- výdavkové finančné operácie a právne úkony súvisiace s personálnou a mzdovou agendou,
- nájomné zmluvy a iné zmluvy,
- dokumentáciu súvisiacu s procesom verejného obstarávania.

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

### ***Odporúčania:***

- pri vykonávaní ZFK postupovať v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- aktualizovať Smernicu č. 05/2016 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly.

## **12 ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV**

Príspevková organizácia SMsZ je v zmysle § 2 ods. 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon o slobode informácií“) povinnou osobou. Podľa § 5b ods. 1 písm. a), b) uvedeného zákona povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác a o faktúre za tovar, služby a práce. Zároveň zverejňuje v zmysle § 5a uvedeného zákona povinne zverejňované zmluvy.

### ***Kontrolné zistenia:***

Na webovom sídle organizácie v sekcii „Dokumenty – povinne zverejňované dokumenty“ je zverejnená najprv Zriaďovacia listina a štyri dodatky, Etický kódex s dodatkom, Kolektívna zmluva 2017 s prílohami a Dodatkom č. 1 a Organizačná štruktúra aktualizovaná k 06. 11. 2020.

Na pravej strane sú zvlášť zadané rôzne kategórie „Hľadať v dokumentoch“ v nájomných zmluvách, faktúrach, objednávkach a zmluvách. Ďalej je na stránke ďalšia sekcia „Kategória dokumentov“, kde je aj register zmlúv, objednávok a faktúr a sekcia „Archív dokumentov“.

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

Nakoľko príslušná súčasná legislatíva neurčuje potrebu skenu vlastného dokumentu, zverejnenie má byť preto prioritne uskutočňované prostredníctvom popisných základných údajov, tzv. metaúdajov, ktoré majú plne nahrádzať originálne znenie dokumentu.

### **12.1 Objednávky**

Objednávky nie sú zverejnené v štruktúrovanej a prehľadnej forme so základnými údajmi, sú celé zverejnené v súborovom formáte pdf. Vyhľadávanie pri takejto forme zverejňovania je značne sťažené. Kontrolou zverejnených naskenovaných objednávok bolo zistené, že neobsahujú všetky povinné údaje v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií, a to:

- identifikácia zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
- identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia, identifikačné číslo,
- údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala, meno a priezvisko a funkciu fyzickej osoby.

Kontrolu bolo ďalej zistené, že niektoré objednávky nie sú zverejnené na webovom sídle organizácie vôbec, napr. Objednávka č. 635/2020/E, 750/202/E. Niektoré objednávky nie sú zverejnené v súlade s § 5b ods. 2 zákona, nakoľko povinná osoba zverejnila objednávky po viac ako desiatich dňoch odo dňa vystavenia objednávky, napr. Objednávka č. 666/2020/E, 630/202/E, 597/2020/E.

### **12.2 Faktúry**

Obdobne, ako pri zverejňovaní objednávok, tak ani faktúry nie sú zverejnené v štruktúrovanej a prehľadnej forme, sú zverejnené celé vo formáte pdf. Vyhľadávanie pri takejto forme zverejňovania je komplikované.

Kontrolou zverejnených naskenovaných faktúr bolo zistené, že neobsahujú všetky povinné údaje v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií, a to:

- identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
- identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.

Organizácia zverejňuje aj údaje súvisiace s jej obchodnou činnosťou, kontrolou teda bolo zistené, že niektoré faktúry nie sú na webovom sídle zverejnené, napr. FA č. 1778/2020, 1190/2020.

### **12.3 Zverejňovanie zmlúv**

Zavedený systém zverejňovania sa aj v prípade vyhľadávania konkrétnych zmlúv ukazuje ako veľmi neprehľadný. Podľa voľby konkrétneho údajov zo zmluvy nebolo možné nájsť danú

zmluvu, napr. staršie zmluvy sú v sekcii „Archív dokumentov“, kde je vyhľadávanie podľa filtra úplne nemožné, nakoľko je len v tabuľkovom formáte. Novšie zmluvy je možné nájsť v sekcii „Hľadať v dokumentoch“, kde sú celé zmluvy zverejnené v súborovom formáte .pdf bez možnosti manuálneho vyhľadávania, či kopírovania.

Niektoré vybrané zmluvy nebolo možné vyhľadať, pretože boli nahodené pod nesprávnym číslom, napr. zmluva č. XII/2013/2 alebo VI/2012/7, niektoré zmluvy a ich dodatky nie je možné dohľadať vôbec, napr. dodatky súvisiace s nájomnou zmluvou č. X/2012/9 alebo nájomnú zmluvu č. IX/2001/11.

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 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.

Kontrolovaný subjekt zverejňuje len údaje v rozsahu – názov, číslo dokumentu, zmluvnú stranu/dodávateľa a dátum zverejnenia.

Vzhľadom na jednotnosť zverejňovania zmlúv platí aj pre zmluvy nezverejňované v Centrálnom registri zoznam údajov určený v § 2 Nariadenia. Na základe uvedeného konštatujeme, že kontrolovaný subjekt nedodržiava tieto ustanovenia, nakoľko pri zverejnení zmlúv na svojom webovom sídle neuvádza všetky údaje o povinne zverejňovanej zmluve.

Vyhľadávanie na webovom sídle kontrolovanej organizácie je sťažené a komplikované, nakoľko zavedený systém zverejňovania ponúka možnosť filtrovania iba cez konkrétne známy údaj, resp. ani nie je možné filter použiť.

Zverejnené údaje o zmluvách, faktúrach a objednávkach sú neprehľadné a netransparentné, nie je možné vyhľadať, ani triediť ich podľa základných údajov, napr. názvu, dátumu alebo sumy.

### ***Odporúčanie:***

Kontrolovanému subjektu odporúčame, z dôvodu zvýšenia transparentnosti pri zverejňovaní dokumentov, zabezpečiť zverejňovanie dokumentov spôsobom, ktorý bude v súlade s § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií, resp. zabezpečiť príslušný softvér na zverejňovanie dokumentov.

Ďalej odporúčame v internom predpise presne zadefinovať spôsob zverejňovania a povinnosti zodpovedných zamestnancov pri zverejňovaní.

## 13 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- porušenie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- porušenie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- porušenie zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде,
- porušenie §§ 6, 10 ods. 2 a 117 ods. 2, §§ 23 a 40 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní,
- porušenie § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržiavanie zmluvných podmienok pri Zmluve o dielo II/2015/3, Kúpnej zmluve č. Z201849201 a Zmluve o dielo č. eMeM\_OS 97.11\_01/2020,
- nedodržiavanie Štatútu mesta Košice,
- porušenie ustanovenia § 7 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí,
- porušenie ustanovení §§ 7 a 10 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení,
- porušenie ustanovení §§ 5 a 8 zákona č. 552/2003 Z. z. výkone práce vo verejnom záujme,
- nedodržiavanie niektorých vnútorných smerníc a zásad organizácie.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodalala námietky.

## [2] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MESTO KOŠICE - MAGISTRÁT MESTA KOŠICE TRIEDA SNP 48/A

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trieda SNP 48/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri výbere správnych poplatkov za úkony a konania mesta, ako správneho orgánu, uvedených v sadzobníku správnych poplatkov, ktorý tvorí prílohu zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2019
- d) **Konanie kontroly:** od 07. 12. 2020 do 08. 02. 2021 (s prerušením)

### 1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Zákon č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch (ďalej len „zákon o správnych poplatkoch“) v znení § 1 upravuje správne poplatky, ktoré sa platia za úkony a konania orgánov štátnej správy, vyšších územných celkov, obcí, štátnych archívov, uznaných vzdelávacích inštitúcií, DataCentra a správcu informačného systému dátového centra obcí.

Predmetom poplatkov sú podľa § 2 zákona o správnych poplatkoch úkony a konania správnych orgánov, ktoré sú uvedené v sadzobníku správnych poplatkov (ďalej len „sadzobník“). Sadzobník tvorí prílohu, ktorá je súčasťou zákona o správnych poplatkoch. Sadzba poplatku je podľa § 6 ods. 1 zákona určená v sadzobníku pevnou sumou alebo percentuálnou sadzbou zo základu poplatku.

V zmysle ustanovenia § 7 ods. 4 zákona o správnych poplatkoch sa poplatky za úkony a konania vykonávané obcami a vyššími územnými celkami platia prevodom z účtu v banke alebo pobočke zahraničnej banky, poštovým poukazom, v hotovosti, prostredníctvom integrovaného obslužného miesta alebo platobnej brány Štátnej pokladnice.

Poplatky určené v sadzobníku pevnou sumou sa podľa § 8 ods. 1 zákona o správnych poplatkoch platia bez výzvy a sú splatné pri podaní, ktoré smeruje k vykonaniu úkonu alebo uskutočneniu konania, ak pri jednotlivých položkách sadzobníka nie je ustanovené inak. Podaním vzniká zároveň poplatková povinnosť. Ak nebol poplatok zaplatený pri podaní alebo v určenej sume, je splatný do 15 dní odo dňa doručenia písomnej výzvy správneho orgánu na jeho zaplatenie. Ak poplatky splatné podľa § 8 nebudú zaplatené, v zmysle § 9 zákona o správnych poplatkoch správny orgán úkon nevykoná a konanie zastaví.

V zmysle ustanovenia § 15 ods. 3 zákona o správnych poplatkoch orgány územnej samosprávy vykonávajú kontrolu správnosti a včasnosti vyberania poplatkov, správnosti formy a spôsobu platenia poplatkov a správnosti a úplnosti evidovania poplatkov, ktoré sú ich príjmom.

Správne orgány, ktoré nie sú zapojené do centrálného systému evidencie poplatkov, sú v zmysle § 15a ods. 3 povinné viesť priebežnú evidenciu o vykonaných spoplatňovaných úkonoch a konaniach, ich počte, o príslušných sadzbách poplatkov a sumách vybraných poplatkov za tieto úkony a konania.

Príjmy zo správnych poplatkov sú evidované v súlade s Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 a vysvetlivkami k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie platnej na roky 2018 – 2020 v kategórii 220 Administratívne poplatky a iné poplatky a platby, na položke 221 Administratívne poplatky.

V roku 2019 boli na uvedenej položke príjmy plánované (schválený/upravený rozpočet) vo výške 340 000 €. Skutočné príjmy k 31. 12. 2019 predstavovali sumu vo výške 302 389 €, čo predstavuje plnenie rozpočtu na 88,9 %.



„Najväčší príjem v rámci administratívnych poplatkov predstavovali príjmy za vydanie rozhodnutí zo strany stavebného úradu vo výške 251 483 €. Ostatné príjmy tvorili správne poplatky za užívanie verejného priestranstva, za osvedčovanie listín a kopírovanie, výrub stromov a finančná náhrada za výrub drevín (zdroj: Hodnotiaca správa programového rozpočtu mesta Košice k 31. 12. 2019)“.

V súlade s Rámcovou účtovnou osnovou pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky sú výnosy zo správnych poplatkov evidované v účtovej triede 6 na účte 633 Výnosy z poplatkov.

## 2 KONTROLNÉ ZISTENIA

Kontrola bola vykonaná na Oddelení výstavby, investícií, stavebného úradu a životného prostredia – referát životného prostredia a energetiky (ďalej len „RŽP“), referát dopravy (ďalej len „RD“), referát špeciálneho stavebného úradu pre miestne a účelové komunikácie (ďalej len „RŠSÚ“) a referát stavebného úradu pracovisko Košice-Východ (ďalej len „RSÚ Východ“) za obdobie roka 2019.

Prehľad o počte spoplatnených úkonov za jednotlivé referáty a príjem zo správnych poplatkov je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 8 Prehľad za vybrané referáty

	RŽP	RD	RŠSÚ	RSÚ Východ
Počet spoplatnených úkonov	116	597	122	434
Príjem z poplatkov	7 138,93 €	35 936,50 €	13 830 €	18 362 €

Listom zo dňa 17. 12. 2020 bola zo strany ÚHK na jednotlivé referáty zaslaná žiadosť o predloženie podkladov, prehľadov a informácií k nasledujúcim otázkam:

- akým spôsobom, resp. akou formou je vedená evidencia správnych poplatkov v rámci referátu so žiadosťou o jej predloženie,
- prehľad správnych poplatkov v členení podľa položiek uvedených v sadzobníku správnych poplatkov,
- opíšte spôsob úhrady správnych poplatkov (napr. hotovosť, prevod z účtu, poštový poukaz atď.) a časový úsek, v ktorom sú evidované úhrady od poplatníkov za jednotlivé úkony v nadväznosti na § 8 zákona o správnych poplatkoch,
- koľko výziev na úhradu správnych poplatkov v nadväznosti na § 8 zákona o správnych poplatkoch bolo zaslaných poplatníkom,
- v koľkých prípadoch bol uplatnený postup podľa § 9 zákona o správnych poplatkoch (pozn. nevykonanie alebo zastavenie úkonu),
- koľko rozhodnutí o vrátení poplatku alebo preplatku bolo vydaných podľa § 10 zákona o správnych poplatkoch.

### 2.1 Referát životného prostredia a energetiky

Evidencia správnych poplatkov (ďalej len „evidencia“) je na RŽP vedená elektronicky (informačný systém NORIS) aj písomne (podľa evidencie spisov v informačnom systéme HELIOS vedú jednotliví referenti tzv. Denníky referentov ako formu operatívnej evidencie).

V informačnom systéme NORIS je evidencia vedená v šanóne:

- 3135 – ochrana ovzdušia (rozhodnutia na zmeny a užívanie technologických celkov) a
- 3137 – ochrana prírody a krajiny (rozhodnutia o výruboch), štátna vodná správa (rozhodnutia-studne).

Účtovná evidencia v informačnom systéme NORIS je vedená v Účtovej triede 6 na účte 633 Výnosy z poplatkov, kde je ďalej analyticky členená nasledovne:

633 11 06 – Výrub stromov – poplatky,

633 11 07 – Vodoprávne povolenie,

633 11 09 – Znečistenie životného prostredia – poplatky.

Na RŽP sú vyberané správne poplatky podľa zákona o správnych poplatkoch, a to v nasledujúcom členení podľa položiek uvedených v sadzobníku:

**Položka 160** – podanie žiadosti o vydanie, zmenu alebo zrušenie súhlasu podľa osobitného zákona č. 543/2002 Z. z. o ochrane prírody a krajiny s výškou správneho poplatku:

- fyzická osoba 10 € a
- právnická osoba alebo fyzická osoba oprávnená na podnikanie, ktorej predmet činnosti súvisí s podanou žiadosťou 100 €.

**Položka 162 písm. ac)** – vydanie súhlasu na zmeny používaných palív a surovín, na zmeny technologických zariadení stacionárnych zdrojov a na zmeny ich užívania a na prevádzku stacionárnych zdrojov po vykonaných zmenách – zákon č. 137/2010 Z. z. o ovzduší s výškou správneho poplatku v sume 5 €,

**Položka 162 písm. af)** – vydanie súhlasu na inštaláciu technologických celkov patriacich do kategórie veľkých zdrojov, stredných zdrojov alebo malých zdrojov, na ich zmeny a na ich prevádzku, ak ich povoľovanie nepodlieha stavebnému konaniu - zákon č. 137/2010 Z. z. o ovzduší s výškou správneho poplatku v sume 10 €,

**Položka 60 písm. d) 3.** – vydanie rozhodnutia na povolenie vodných stavieb s výškou správneho poplatku v sume 30 €,

**Položka 62a písm. d) 3.** – vydanie rozhodnutia na kolaudáciu vodných stavieb s výškou správneho poplatku v sume 20 €.

Úhrada správnych poplatkov je realizovaná v zmysle § 7 ods. 4 zákona o správnych poplatkoch v hotovosti alebo platobnou kartou v pokladni Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“), resp. prevodom na bankový účet. Príslušný referent vytvorí platobný poukaz v informačnom systéme NORIS, na základe ktorého klient vykoná úhradu.

V roku 2019 bolo odoslaných 28 výziev na zaplatenie správneho poplatku v zmysle ustanovenia § 8 zákona o správnych poplatkoch a bolo zastavených 17 konaní z dôvodu neuhradenia správneho poplatku podľa § 9 vyššie uvedeného zákona. Nebolo vydané žiadne rozhodnutie o vrátení poplatku alebo preplatku podľa § 10 zákona o správnych poplatkoch.

### **2.1.1 Finančná náhrada za výrub drevín**

V zmysle ustanovenia § 48 ods. 1 zákona č. 543/2002 Z. z. o ochrane prírody a krajiny v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o ochrane prírody“) orgán ochrany prírody uloží žiadateľovi v súhlase na výrub dreviny povinnosť, aby uskutočnil primeranú náhradnú výsadbu drevín na vopred určenom mieste, a to na náklady žiadateľa; uprednostňuje pritom geograficky pôvodné a tradičné druhy. Ak žiadateľ nie je vlastníkom pozemku, na ktorom sa náhradná drevina vysadila, môže mu orgán ochrany prírody uložiť i starostlivosť o ňu, najviac však na dobu troch rokov. Ak nemožno uložiť náhradnú výsadbu, orgán ochrany prírody uloží finančnú náhradu do výšky spoločenskej hodnoty dreviny (§ 95). Orgán ochrany prírody uloží povinnosť zaplatiť finančnú náhradu aj tomu, kto vyrúbal dreviny bez súhlasu, a to do výšky spoločenskej hodnoty dreviny. Finančná náhrada je príjmom obce, na území ktorej sa výrub uskutočňuje; obec je povinná tieto príjmy použiť výlučne na úhradu nákladov uvedených v § 48 ods. 1 písm. a) – g).

Na základe podkladov doručených z RŽP boli príjmy mesta za finančnú náhradu použité nasledovne:

- v roku 2019 bol príjem vo výške 900 € použitý na úhradu nákladov v zmysle ustanovenia § 48 ods. 1 písm. c) zákona o ochrane prírody,
- v roku 2020 bol príjem vo výške 8 148 € použitý na úhradu nákladov v zmysle ustanovenia § 48 ods. 1 písm. a) zákona o ochrane prírody, pričom celková výška finančných prostriedkov vynaložených na úhradu nákladov v zmysle ustanovenia § 48 ods. 1 písm. a) zákona o ochrane prírody bola v sume 55 581,60 €).

## 2.2 Referát dopravy

Evidencia je na RD vedená len elektronicky v informačnom systéme NORIS v šanóne:

- 3451 – správne poplatky a rozhodnutia cestný správny orgán.

Účtovná evidencia v informačnom systéme NORIS je vedená v účtovej triede 6 na účte 633 Výnosy z poplatkov analytický účet 633 11 4 07 – Poplatky cestný správny orgán. Na uvedenom analytickom účte sú evidované všetky správne poplatky, ktoré súvisia s rozhodnutiami vydanými v rámci RD – užívanie verejného priestranstva (prekopávky, kontajnery, lešenia, letné sedenia, zariadenia umiestnené na komunikácii), zariadenia vjazdov z komunikácie na susedné nehnuteľnosti, pripojenie účelovej komunikácie na miestnu komunikáciu a uzávierky komunikácií.

Na RD sú vyberané správne poplatky podľa zákona o správnych poplatkoch, a to v nasledujúcom členení podľa položiek uvedených v sadzobníku:

**Položka 82 písm. c)** – Povolenie na zvláštne užívanie miestnych komunikácií s výškou správneho poplatku v sume 80 €,

**Položka 83 písm. e)** – Povolenie uzávierky, prípadne obchádzky ciest III. triedy a miestnych komunikácií s výškou správneho poplatku v sume 70 €,

**Položka 83 písm. f)** – Povolenie o zmenu termínu uzávierky, prípadne obchádzky ciest I., II., III. triedy a miestnych komunikácií s výškou správneho poplatku v sume 40 €,

**Položka 84 písm. b)** – Povolenie na pripojenie účelovej komunikácie na miestnu komunikáciu s výškou správneho poplatku v sume 40 €,

**Položka 85 písm. c)** – Povolenie na zriadenie zjazdu z pozemnej komunikácie na susedné nehnuteľnosti s výškou správneho poplatku v sume 30 €.

Podľa vyjadrenia RD zo dňa 28. 12. 2020 platby za správne poplatky sú vykonávané tak, že príslušný referent vyhotoví platobný poukaz, ktorý je prílohou rozhodnutia a predloží ho žiadateľovi na úhradu do pokladne MMK. Po zaplatení je žiadateľovi vydané rozhodnutie. V prípade, že sa jedná o veľké spoločnosti, je možné správny poplatok uhradiť prevodom na bankový účet mesta Košice.

Náhodnou kontrolou vydaných rozhodnutí bolo zistené, že v časti ktorá sa odvoláva na položku zo sadzobníka a požadovanú výšku poplatku je uvedená: „je potrebné uhradiť do pokladne po vydaní rozhodnutia“. Napr. Rozhodnutie č. MK/A/2019/20125 zo dňa 18. 09. 2019 (žiadosť podaná 16. 09. 2019, platobný poukaz vystavený 19. 09. 2019/splatný 03. 10. 2019, uhradený 19. 09. 2019), Rozhodnutie č. MK/A/2019/11440 zo dňa 26. 03. 2019 (žiadosť podaná 25. 03. 2019, platobný poukaz vystavený 26. 03. 2019/splatný 09. 04. 2019, uhradený 29. 03. 2019), Rozhodnutie č. MK/A/2019/11716 zo dňa 06. 05. 2019 (žiadosť podaná 27. 03. 2019, platobný poukaz vystavený 09. 05. 2019/splatný 23.05.2019, uhradený 13. 05. 2019).

Týmto došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o správnych poplatkoch, kde je uvedené, že poplatky určené v sadzobníku pevnou sumou sa platia bez výzvy a sú splatné pri podaní,

ktoré smeruje k vykonaniu úkonu alebo k uskutočneniu konania, ak pri jednotlivých položkách sadzobníka nie je ustanovené inak.

Súčasťou sadzobníka pri položkách 82, 84 a 85 je splnomocnenie stanovené zákonom o správnych poplatkoch, kde je uvedené:

*„Správny orgán môže v odôvodnených prípadoch znížiť, prípadne odpustiť poplatok podľa tejto položky. V závislosti od rozsahu a doby užívania komunikácie môže správny orgán zvýšiť poplatok až na päťnásobok.“*

Kontrolou bolo zistené, že Mesto Košice ako správny orgán na úseku dopravy a pozemných komunikácií - RD využíva toto splnomocnenie dané zákonom čo sa týka možnosti zníženia/zvýšenia poplatku, avšak sadzobník poplatkov ani možnosti úpravy poplatku pri položkách 82, 84 a 85 v podmienkach mesta Košice neexistujú, nie sú mestom stanovené a ani nie sú zverejnené v zmysle znenia § 5 ods. 1 písm. f) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Vyššie uvedené znižovanie/zvyšovanie poplatkov nie je žiadnym spôsobom regulované, nie je schválené orgánmi mesta a nie sú stanovené pevné podmienky ich úpravy. Príklady uvádzame v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 9 Zníženie správnych poplatkov – referát dopravy

Termín	Výmera	Dôvod zníženia správneho poplatku	Výška poplatku
05. 10. 2019 (1 deň)	8 m <sup>2</sup>	Malá rozloha zaujatého priestranstva a krátkosť času	20 €
01. 01. - 11. 06. 2019	57,6 m <sup>2</sup>	Malý záber verejného priestranstva	16,50 €

V roku 2019 boli odoslané dve výzvy na zaplatenie správneho poplatku v zmysle ustanovenia § 8 zákona o správnych poplatkoch, nebolo zastavené žiadne konanie z dôvodu neuhradenia správneho poplatku podľa § 9 vyššie uvedeného zákona. Nebolo vydané žiadne rozhodnutie o vrátení poplatku, alebo preplatku podľa § 10 zákona o správnych poplatkoch.

Zo zoznamu subjektov, ktorým bol v roku 2019 vyrubený správny poplatok v zmysle zákona o správnych poplatkoch vybrala kontrolná skupina desať subjektov u ktorých overila, či bola v nadväznosti na vydané rozhodnutie o zvláštnom užívaní komunikácie vyrubená aj daň za užívanie verejného priestranstva v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 70 o dani za užívanie verejného priestranstva a § 30 – 36 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len „zákon o miestnych daniach“). Kontrolou neboli zistené nedostatky.

### 2.3 Referát špeciálneho stavebného úradu pre miestne a účelové komunikácie

Evidencia je na RŠSÚ vedená len elektronicky (informačný systém NORIS) v šanóne:

- 3452 – správne poplatky – rozhodnutia špeciálny stavebný úrad.

Účtovná evidencia v informačnom systéme NORIS je vedená v účtovej triede 6 na účte 633 Výnosy z poplatkov analytický účet 633 11 4 12– Špeciálny stavebný úrad.

Na RŠSÚ sú vyberané správne poplatky uvedené v sadzobníku v časti V. Stavebná správa Položky 59 až 62a.

Úhrada správnych poplatkov je realizovaná v zmysle § 7 ods. 1 zákona o správnych poplatkoch v hotovosti v pokladni MMK, resp. prevodom na bankový účet. Referent pri podaní žiadosti o stavebné povolenie, návrhu na kolaudačné konanie, zmeny stavby pred jej dokončením

a pod. vytvorí platobný poukaz v informačnom systéme NORIS, na základe ktorého klient vykoná úhradu.

RŠSÚ nepredložil evidenciu odoslaných výziev na zaplatenie správneho poplatku v zmysle ustanovenia § 8 zákona o správnych poplatkoch, evidenciu konaní z dôvodu neuhradenia správneho poplatku podľa § 9 vyššie uvedeného zákona, ani evidenciu rozhodnutí o vrátení poplatku, alebo preplatku podľa § 10 zákona o správnych poplatkoch.

## **2.4 Referát stavebného úradu pracovisko Košice-Východ**

Evidencia je na RSÚ Východ vedená len elektronicky (informačný systém NORIS) v šanóne:

- 3153 – Poplatky stav. úrad – Dargovských hrdinov.

Účtovná evidencia v informačnom systéme NORIS je vedená v účtovej triede 6 na účte 633 Výnosy z poplatkov analytický účet 633 11 01 – Stavebný úrad - poplatky.

Na RSÚ Východ sú vyberané správne poplatky uvedené v sadzobníku v časti V. Stavebná správa Položky 59 až 62a.

Stavebník uhrádza správny poplatok v hotovosti do pokladne RSÚ Východ pri podávaní žiadosti. Ak ho nezaplatí, RSÚ Východ ho vyzve k jeho zaplateniu s upozornením, že podľa § 9 zákona o správnych poplatkoch správny orgán úkon nevykoná a konanie vo veci zastaví, ak správny poplatok nebude zaplatený ani v 15 dňovej lehote odo dňa doručenia písomnej výzvy na zaplatenie správneho poplatku.

V roku 2019 bolo odoslaných 15 výziev na zaplatenie správneho poplatku v zmysle ustanovenia § 8 zákona o správnych poplatkoch, bolo zastavené jedno konanie z dôvodu neuhradenia správneho poplatku podľa § 9 vyššie uvedeného zákona. V dvoch prípadoch bola vrátená časť správneho poplatku stavebníkovi na základe jeho žiadosti o späťvzatie žiadosti podľa § 10 zákona o správnych poplatkoch.

### ***Kontrolné zistenia:***

Kontrolou vykonanou na oddelení výstavby, investícií, stavebného úradu a životného prostredia bolo zistené, že vybrané referáty vedú evidenciu v informačnom systéme NORIS, kde je vedená evidencia o spoplatňovaných úkonoch v nadväznosti na platobný poukaz vystavený za účelom úhrady správneho poplatku žiadateľom.

Len na RŽP je vedená evidencia aj v písomnej podobe, v tzv. zápisníku referenta, ktorá nadväzuje na evidenciu v informačnom systéme HELIOS, kde je evidovaná pošta MMK. V tejto písomnej evidencii je možné identifikovať nielen spoplatnené úkony, ale všetky žiadosti doručené RŽP vrátane tých, ktoré boli od poplatkov oslobodené v zmysle § 4 zákona o správnych poplatkoch. Avšak vzhľadom na písomnú formu je dohľadanie časovo náročné.

Aj napriek tomu, že pri vedení evidencie je dodržaný § 15a ods. 3 zákona o správnych poplatkoch, kde je uvedené, že správne orgány sú povinné viesť priebežnú evidenciu o vykonaných spoplatňovaných úkonoch, nie je možné jednoznačne identifikovať úkony čo sa týka počtu, druhu, príslušných sadzieb poplatkov a súm vybraných poplatkov za tieto úkony a konania.

### ***Odporúčanie:***

Pre zjednodušenie vyhľadávania počtu a príslušnej sadzby poplatku v informačnom systéme NORIS odporúčame v poznámke uvádzať číslo položky zo sadzobníka. Vzhľadom na rozsah

a rôznorodosť vydávaných rozhodnutí rozšíriť počet šanónov v nadväznosti na vybrané druhy poplatkov podľa položky v sadzobníku, príp. sprehľadniť evidenciu čo sa týka analytického členenia v účtovnej evidencii. Zefektívniť výkon agendy týkajúcej sa správnych konaní využitím možností informačných technológií.

### 3 OSTATNÉ KONTROLNÉ ZISTENIA

#### 3.1 Zriadenie vjazdov

V zmysle „Organizačného poriadku mesta Košice – Obsahová náplň činností oddelení a referátov Magistrátu mesta Košice“ platného a účinného do 31. 01. 2021 RD zabezpečuje v zmysle bodu D. 2 písm. c) prenesený výkon štátnej správy na úseku pozemných komunikácií - plní funkciu tzv. cestného správneho orgánu a zároveň v zmysle bodu D. 2 písm. k) rozhoduje a vydáva záväzné stanoviská o pripojení účelových komunikácií a zriaďovaní vjazdov na miestnu komunikáciu. Pri vydávaní rozhodnutí o zriaďovaní vjazdov na miestnu komunikáciu je výška poplatku stanovená v Položke 85 písm. c) sadzobníka správnych poplatkov.

V zmysle „Organizačného poriadku mesta Košice – Obsahová náplň činností oddelení a referátov Magistrátu mesta Košice“ platného a účinného do 31. 01. 2021 RŠSÚ zabezpečuje v zmysle bodu D. 5 písm. c) prenesený výkon štátnej správy na úseku vykonávania pôsobnosti špeciálneho stavebného úradu pre miestne komunikácie a účelové komunikácie.

V rámci výberu správnych poplatkov z hľadiska dopravného významu sa kontrolná skupina zamerala na výber správnych poplatkov RD za dopravné napojenia na pozemné komunikácie, tzv. zriaďovanie vjazdov, následne výber správnych poplatkov za vydanie stavebného povolenia na zriadenie vjazdov RŠSÚ, ktoré sú podkladom k žiadosti na stavebné povolenie vydávané stavebným úradom.

V písomnom vyjadrení doručenom z referátu stavebného úradu dňa 22. 01. 2021 je uvedené: „Podkladom pre vydanie stavebného povolenia pre pozemné stavby je okrem iného aj záväzné stanovisko cestného správneho orgánu k povoleniu vjazdu na pozemok, kde sa bude realizovať stavba. Navrhované pozemné stavby musia byť prístupné z cesty, miestnej komunikácie alebo z účelovej komunikácie.“

Vjazdy, sú predmetom povolenia špeciálneho stavebného úradu pre miestne a účelové komunikácie. Stavbu vjazdu, podľa jeho rozsahu posudzuje orgán cestného správneho orgánu, ktorý vydáva záväzné stanovisko resp. rozhodnutie a určuje podmienky pre jeho povolenie, ktoré všeobecný stavebný úrad v konaní zohľadňuje.“

Zároveň vo vyjadrení vyššie uvedeného referátu zo dňa 26. 01. 2021 je uvedené: „Rozhodnutie o povolení vjazdu je o. i. podkladom pre vydanie stavebného povolenia pre hlavnú stavbu. Toto povolenie vjazdu, hovorí o tom, že hlavnú stavbu je možné napojiť na existujúcu dopravnú sieť. Povolenie vjazdu ako stavebného objektu je príslušný povoliť špeciálny stavebný úrad pre miestne a účelové komunikácie. Pri podaní žiadosti o stavebné povolenie hlavnej stavby je stavebník povinný zaplatiť správny poplatok inak správny orgán úkon nevykoná a konanie vo veci zastaví.“

Kontrolná skupina vybrala z informačného systému NORIS vzorku desiatich subjektov, ktoré uhradili správny poplatok v súvislosti s rozhodnutím o zriadení vjazdu, ktoré bolo vydané cestným správnym orgánom – t. j. RD (pozn. zriadenie vjazdu na susedné nehnuteľnosti z pozemnej komunikácie, ktorá je na pozemku vo vlastníctve mesta Košice).

Subjekty podali na stavebný úrad žiadosti, na základe ktorých stavebný úrad začal konania uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 10 Zoznam stavebníkov

Umiestnenie stavebníka	Katastrálne územie	Parcela mesta	Stavebný úrad	
			Konanie	Rok
Šemšianska	Šaca	E 297/1	Stavebné povolenie	2019
Čkalovova	Barca	E 153	Stavebné povolenie	2019
Rastislavova	Južné mesto	E 4307	Stavebné povolenie	2019
Timravy	Barca	C 1022/1,5	Stavebné povolenie	2019
Stará Spišská cesta	Severné mesto	C 8304/7	Stavebné povolenie	2019
Svornosti	Severné mesto	C 8174	Neeviduje žiadosť	-
Nížné chmeľníky	Myslava	C 1040/1	Územné rozhodnutie	2019
Na doline	Košická N. Ves.	C 1198/1	Neeviduje žiadosť	-
Jabloňová	Šaca	E 1- 12	Kolaudačné rozhodnutie	2020
Hrbová	Severné mesto	C 1640/20	Stavebné povolenie	2020

### ***Kontrolné zistenia:***

V písomnom stanovisku RD zo dňa 28. 12. 2020 na otázku ÚHK, či rozhodnutia vydané RD o zriaďovaní vjazdov na miestnu komunikáciu oprávňujú žiadateľa k vybudovaniu vjazdu pri absencii povolenia vydaného RŠSÚ sa okrem iného uvádza: „*Rozhodnutie a záväzné stanoviská na zriadenia vjazdov z komunikácie na susedné nehnuteľnosti a pripojenie účelovej komunikácie na miestnu komunikáciu vydáva cestný správny orgán – referát dopravy. Takéto rozhodnutie však nenahrádza iné potrebné povolenia na realizáciu predmetných vjazdov.*“

V odpovedi na otázku ÚHK adresovanú RŠSÚ, či podmienkou vybudovania vjazdu na miestnu komunikáciu je povolenie stavby alebo ohlásenie drobnej stavby vydané RŠSÚ, resp. je postačujúce rozhodnutie o zriadení vjazdu na miestnu komunikáciu vydané RD bolo v písomnom vyjadrení RŠSÚ zo dňa 12. 01. 2021 okrem iného uvedené: „*Pre povolenie vjazdu na miestnu komunikáciu je potrebné podať žiadosť o stavebné povolenie, resp. ohlásenie drobnej stavby.*“

Kontrolou bolo zistené, že z vybranej vzorky desiatich subjektov ani v jednom prípade nebola podaná žiadosť na RŠSÚ o vydanie stavebného povolenia k zriadeniu vjazdu.

K žiadosti o stavebné povolenie je potrebné preukázať vlastnícke alebo iné práva k pozemkom v zmysle § 139 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon).

V písomnom vyjadrení doručenom z referátu nakladania s majetkom dňa 26. 01. 2021 je okrem iného uvedené: „*Po preverení údajov v pošte ako aj v Norise, s uvedenými fyzickými osobami nie sú uzatvorené nájomné zmluvy za účelom zriadenia vjazdu z komunikácie na susedný pozemok.*“

Vykonanou kontrolou bol preukázaný únik príjmov pri výbere správnych poplatkov týkajúcich sa vydávania povolení RŠSÚ na zrealizovanie vjazdov.

V nadväznosti na vyššie uvedené kontrolné zistenie zároveň dochádza k úniku príjmov za užívanie majetku vo vlastníctve mesta Košice (pozn. môže ísť o nájomné, vecné bremeno alebo daň za užívanie verejného priestranstva).

V prípade, ak stavebník získa kolaudačné rozhodnutie pre hlavnú stavbu vydané stavebným úradom, je už takmer nemožné zabrániť úniku príjmov, čo sa týka výberu správnych poplatkov zo strany RŠSÚ.

### ***Odporúčanie:***

Implementovať systémové opatrenia, ktoré zamedzia úniku príjmov pri výbere správnych poplatkov súvisiacich s vydávaním povolení na zrealizovanie vjazdov RŠSÚ.

Upraviť formuláre žiadostí k stavebným povoleniam a rozhodnutiam tak, aby bol žiadateľ informovaný o povinnosti podať žiadosť na RŠSÚ o vydanie stavebného povolenia k zriadeniu vjazdu. Nevydávať povolenia, príp. kolaudačné rozhodnutia stavebným úradom bez preukázania sa žiadateľa dokladom o úhrade správneho poplatku na RŠSÚ.

### **3.2 Sadzobník správnych poplatkov – zverejnenie a aktuálnosť**

V zmysle § 5 ods. 1 písm. f) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o slobode informácií“) je každá povinná osoba podľa § 2 ods. 1 a 2 povinná zverejniť sadzobník správnych poplatkov, ktoré vyberá za správne úkony a sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií.

#### ***Kontrolné zistenia:***

Mesto Košice má na svojom webovom sídle <https://www.kosice.sk/obcan/kancelaria-prveho-kontaktu-magistrat-mesta-kosice> zverejnený „Sadzobník správnych poplatkov“. Kontrolou vykonanou v nadväznosti na zákon o správnych poplatkoch a sadzobník, ktorý je jeho prílohu bolo zistené:

- zverejnený sadzobník mesta Košice nie je prehľadný,
- nie je možné stiahnuť ho ako samostatný súbor,
- správne poplatky RŠSÚ neboli aktualizované v nadväznosti na zákon o správnych poplatkoch,
- RD nemá zverejnený sadzobník správnych poplatkov vrátane splnomocnenia,
- RŽP má zverejnený neaktuálny a neúplný sadzobník správnych poplatkov.

## **4 ZÁVER**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržiavanie § 8 ods. 1 zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch – vznik poplatkovej povinnosti a splatnosť poplatkov (uvedené sa týka len RD),
- neprehľadné vedenie evidencie v zmysle ustanovenia § 15a ods. 3 zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch,
- nedodržanie § 5 ods. 1 písm. f) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- položky sadzobníka, ktoré vyrubuje RD nie sú na webovej stránke v Sadzobníku správnych poplatkov vôbec zverejnené (pozn. zároveň absentujú dôvody a rozsah úpravy výšky správneho poplatku v odôvodnených prípadoch),
- neaktuálny a neúplný sadzobník správnych poplatkov,
- únik príjmov pri výbere správnych poplatkov týkajúcich sa vydávania povolení RŠSÚ na zrealizovanie vjazdov.

Povinná osoba po oboznámení sa s Návrhom správy z kontroly podala v stanovenom termíne písomné námietky a pripomienky k Návrhu správy, ktoré však nemali vplyv na kontrolné zistenia uvedené v závere Návrhu správy z kontroly. Tieto boli zapracované v Správe z kontroly.



V námietkach za RSÚ bolo okrem iného uvedené: „*Stavebný úrad neskolauduje pozemnú hlavnú stavbu, ak nie je predložené kolaudačné rozhodnutie na vjazd, spevnené plochy a parkoviská.*“

V údajoch uvedených v Tabuľke 10 (riadok 9) je uvedený prípad stavebníka, kedy stavebný úrad vydal kolaudačné rozhodnutie pre pozemnú hlavnú stavbu, ale kolaudačné rozhodnutie k vjazdu vydané nebolo.

Oprávnená osoba vyhodnotila uvedenú námietku RSÚ ako neopodstatnenú.

V námietke podanej z RD bolo okrem iného uvedené: „... *správne poplatky sa majú vyberať po obdržaní žiadosti a nie po vydaní rozhodnutia, túto vec sme v minulosti konzultovali s právnym oddelením. Ak je v rozhodnutí klauzula, že rozhodnutie bude vydané až po zaplatení správneho poplatku na základe platobného poukazu zaplateného v pokladni MMK, je možné takto postupovať (stanovisko právneho odd. MMK).*“

ÚHK dňa 16. 02. 2021 vyžiadal stanovisko z referátu právneho a legislatívneho, ktorý v odpovedi zo dňa 19. 02. 2021 okrem iného uviedol, že cestný správny orgán má pri platení správnych poplatkov postupovať podľa zákona o správnych poplatkoch.

Oprávnená osoba vyhodnotila uvedenú námietku podanú zo strany RD ako neopodstatnenú.

### [3] KONTROLA - PODNET – STREDISKO SOCIÁLNEJ POMOCI MESTA KOŠICE GARBIARSKA 1082/4

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Garbiarska 1082/4, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie postupu verejného obstarávateľa pri verejnom obstarávaní v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- c) **Konanie kontroly:** od 22. 02. 2021 do 17. 03. 2021

## 1 ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

Dňa 16. 12. 2020 bol ÚHK doručený podnet z Úradu pre verejné obstarávanie so žiadosťou o vykonanie kontroly a preskúmanie súladu postupu verejného obstarávateľa pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou na predmet: „*Zdravotnícky nábytok a vybavenie pre zariadenie opatrovateľskej služby v prepojení na Karanténne centrum v krízovom období*“ s príslušnými ustanoveniami zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V procese verejného obstarávania podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o VO“) rozpočtová organizácia Stredisko sociálnej pomoci mesta Košice (ďalej len „SSPmK“) postupuje ako verejný obstarávateľ.

SSPmK má vypracovaný interný predpis č. SM/07/2020 o verejnom obstarávaní (ďalej len „interný predpis“) účinný od 15. 06. 2020 vrátane Dodatku č. 1 účinného od 01. 12. 2020.

## 2 PRIEBEH VEREJNÉHO OBSTARÁVANIA

### 2.1 Predpokladaná hodnota zákazky

Zadanie k predmetu zákazky bolo spracované na základe požiadaviek vedúcej príslušného úseku SSPmK. Podrobná technická špecifikácia jednotlivých položiek požadovaného sortimentu bola spracovaná na základe skúseností s dodaním obdobných tovarov pre potreby SSPmK v minulosti a na základe prieskumu trhu. Následne bol spracovaný opis predmetu zákazky.

Určenie predpokladanej hodnoty zákazky (ďalej len „PHZ“) zabezpečilo ekonomické oddelenie. Výpočet PHZ vo výške 28 600 bez DPH bol určený kombináciou údajov o zákazkách zadávaných na rovnaký predmet zákazky v minulosti a prieskumu cien tovarov zistených u jednotlivých predajcov zverejnených na webových sídlach, podložený cenníkmi k jednotlivým tovarom. SSPmK pri výpočte a určení PHZ postupovalo podľa interného predpisu a v zmysle ustanovenia § 6 zákona o VO.

Žiadanka na verejné obstarávanie tovarov s PHZ, špecifikáciou a opisom predmetu zákazky v súlade s interným predpisom bola spracovaná dňa 28. 09. 2020 a schválená riaditeľkou SSPmK dňa 29. 09. 2020.

SSPmK listom zo dňa 30. 09. 2020 podalo žiadosť vedeniu mesta Košice o udelenie predchádzajúceho súhlasu na realizáciu verejného obstarávania. Mesto Košice udelilo súhlas na realizáciu VO listom zo dňa 05. 10. 2020.

Riaditeľka menovala pracovnú skupinu na vyhodnotenie ponúk dňa 07. 10. 2020.

## 2.2 Vyhodnotenie ponúk

Organizácia dňa 08. 10. 2020 zverejnila v informačnom systéme JOSEPHINE (ďalej len „IS“) výzvu na predkladanie cenových ponúk na predmet zákazky „Zdravotnícky nábytok a vybavenie pre ZOS v prepojení na Karanténne centrum v krízovom období“ zaevidovanú pod ID č. 9112.

Priamo boli oslovené štyri spoločnosti: ARJO-HUMANIC SK s. r. o., PANDY-REMPEX Ing. Gustáv Pandý, ZDRAVZAR s. r. o., MEDITECH s. r. o.

V lehote na predkladanie ponúk, do 19. 10. 2020, boli doručené cenové ponuky od troch uchádzačov:

Tabuľka 11 Cenové ponuky

P. č.	Uchádzač	Cenová ponuka v € bez DPH
1.	TriCare s. r. o., Baltská 5, Bratislava	21 035,00
2.	MEDITECH SK, s. r. o., Okružná 152/50, Čadca	22 463,00
3.	ARJO-HUMANIC SK s. r. o., Školská 428, Batizovce	23 827,37

Otváranie ponúk a vyhodnotenie splnenia podmienok účasti sa uskutočnilo dňa 19. 10. 2020. Podľa záznamu z vyhodnotenia ponúk pracovná skupina konštatovala, že všetci uchádzači splnili podmienky účasti.

Pracovná skupina pri vyhodnotení splnenia technických požiadaviek na predmet zákazky prerušila vyhodnotenie ponúk z dôvodu, že uchádzač MEDITECH SK s. r. o. v ponuke nepredložil funkčnú a technickú špecifikáciu.

SSPmK požiadalo uchádzača listom zo dňa 23. 10. 2020 prostredníctvom IS o predloženie funkčnej a technickej špecifikácie vrátane technických listov preukazujúcich splnenie minimálnych požadovaných parametrov predmetu zákazky. Vyžiadané doplňujúce doklady boli spoločnosťou MEDITECH SK s. r. o. predložené dňa 26. 10. 2020 a následne dňa 28. 10. 2020 bolo uskutočnené vyhodnotenie ponúk.

Po posúdení splnenia technických požiadaviek na predmet zákazky bolo pracovnou skupinou vyhodnotených, že ponuka uchádzača TriCare s. r. o. nebude zaradená do vyhodnocovania ponúk z dôvodu nesplnenia technických požiadaviek na predmet zákazky v štyroch položkách ponúkaných tovarov (t. j. elektricky polohovateľné lôžko, opatrovateľské kreslo na kolieskach, kúpacie kreslo, aktívny antidekubitný systém s kompresorom).

Pracovná skupina po vyhodnotení splnenia podmienok a vyhodnotení splnenia technických požiadaviek na predmet zákazky, vyhodnotila cenové ponuky uchádzačov. Úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť MEDITECH SK s. r. o. s cenovou ponukou vo výške 22 463 € bez DPH.

SSPmK dňa 29. 10. 2020 informovalo prostredníctvom IS o výsledku vyhodnotenia ponúk všetkých uchádzačov.

### **Kontrolné zistenie:**

Kontrolou predloženej dokumentácie z verejného obstarávania bolo zistené, že nesplnenie niektorých funkčných a technických špecifikácií produktov v ponuke uchádzača TriCare s. r. o. bolo pracovnou skupinou vyhodnotených správne, v súlade s požiadavkami a opisom predmetu zákazky, s výnimkou parametra bezpečné pracovné zaťaženie 200 kg v Položke č. 1 - elektricky polohovateľné lôžko.

Pri vyhodnotení uvedeného parametra došlo pracovnou skupinou k zámene parametra bezpečné pracovné zaťaženie a parametra maximálna nosnosť, teda k nesprávnej konštatácii jeho nesplnenia zo strany uchádzača spoločnosti TriCare s. r. o.

Kontrolnou skupinou bolo zistené, že v IS je pri predmetnej zákazke uvedený stav „Prebiehajúca“. SSPmK doručilo listom zo dňa 15. 03. 2021 písomné vyjadrenie, v ktorom bolo uvedené: *„Stav zákazky „Prebiehajúca“ je v systéme ponechaný aj pri iných zákazkách, z administratívnych dôvodov, aj po ukončení zákazky ešte určitý čas. Uvedené bolo na školení k elektronickému systému zadávania zákaziek doporučené školiteľom pre prípad potreby administrácie v systéme. Stav zákazky „Ukončená“ zadávame až vtedy, keď uzatvoríme spis aj v registratúrnom systéme.“*

### **3 ZÁVER**

Kontrolou zistená nezrovnalosť pri vyhodnocovaní technických požiadaviek nemala vplyv na výsledok verejného obstarávania a identifikáciu úspešného uchádzača. Bola vypracovaná Správa z kontroly.

#### [4] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA DRÁBOVA 3

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Drábova 3, 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:** 2020
- d) **Konanie kontroly:** od 24. 02. 2021 do 18. 03. 2021

### 1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Okresný úrad Košice II, Popradská 74, vydal Zriaďovaciu listinu – č. 06089, na základe ktorej zriadil s účinnosťou od 01. 04. 2002 Základnú školu na ul. Drábova č. 3 v Košiciach (ďalej len „ZŠ“) na dobu neurčitú ako samostatnú rozpočtovú organizáciu na úseku školstva. Zriaďovacia listina má celkom päť dodatkov. Na základe Dodatku č. 1 zo dňa 01. 07. 2002 k zriaďovacej listine prešla s účinnosťou od 01. 07. 2002 zriaďovateľská funkcia na Mesto Košice. Na základe Dodatkov k zriaďovacej listine je súčasťou školy Školský klub detí pri ZŠ, Školská jedáleň pri ZŠ a Centrum voľného času.

Funkciu riaditeľa ZŠ vykonáva Ing. Mgr. A. K., ktorá bola menovaná do funkcie na obdobie 17. 12. 2017 do 16. 12. 2022.

Práce týkajúce sa ekonomickej agendy zabezpečujú interní zamestnanci ZŠ, ktorí majú uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti.

Služby na úseku mzdovej a personálnej agendy zabezpečuje Stredisko služieb škole (ďalej len „SSŠ“) na základe Zmluvy č. 31-6/2010, vrátane dvoch dodatkov. Na základe Zmluvy o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania č. 02/2019 zo dňa 09. 12. 2019 zabezpečovalo v kontrolovanom období služby v oblasti verejného obstarávania SSŠ.

### 2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

- a) Prehľad príjmov za rok 2020 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 12 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
210	Z prenájmu priestorov a pozemkov	11 850,00	9 550,35
220	Administratívne a iné poplatky	32 498,00	27 758,58
240	Z finančného hospodárenia	0,00	0,64
290	Ostatné príjmy (vratky, dobropisy)	1 582,00	1 871,75
310	Tuzemské bežné granty a transfery	42 664,00	42 664,32
<b>Príjmy celkom</b>		<b>88 594,00</b>	<b>81 845,64</b>

Z celkových príjmov ZŠ za rok 2020 vo výške 81 845,64 € predstavujú najvýznamnejšiu časť administratívne a iné poplatky (poplatky – Školský klub detí, stravné) vo výške 27 758,58 €.

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Finančné prostriedky boli z uvedeného účtu v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t. j. Mesta Košice. Zostatok na príjmovom rozpočtovom účte k 31. 12. 2020 bol v sume 11 € a dňa 19. 01. 2021 bol odvedený na účet zriaďovateľa.

ZŠ mala ku dňu 31. 12. 2020 uzatvorených a účinných celkom jedenásť zmlúv o nájme nebytových priestorov. Organizácia vykazuje za rok 2020 príjmy za prenájom v celkovej výške 9 550,35 €. Kontrolnej skupine bola predložená evidencia nájomných zmlúv. Kontrolou neboli zistené nedostatky pri nájme nebytových priestorov.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2020 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 13 Výdavky bežného rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	717 131,00	700 322,87
620	Poistné a príspevok do poisťovní	246 851,00	241 151,74
630	Tovary a služby	325 594,00	297 457,95
640	Bežné transfery	8 676,00	8 675,64
<b>Bežné výdavky celkom</b>		<b>1 298 252,00</b>	<b>1 247 608,20</b>
700	Kapitálové výdavky	99 772,00	99 771,57
<b>Výdavky celkom</b>		<b>1 398 024,00</b>	<b>1 347 379,77</b>

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že výdavky ZŠ neboli v kontrolovanom období roku 2020 prekročené. Najväčšiu časť bežných výdavkov tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 941 474,61 €. 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. 2020 v sume 17,40 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 19. 01. 2021 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

### 3 POKLADNIČNÁ AGENDA

ZŠ má činnosti spojené s vedením pokladne zapracované v Smernici na vedenie pokladne účinnej od 01. 05. 2017.

Denný limit pokladničného zostatku bol stanovený na sumu 150 €, v kontrolovanom období nebol prekročený. Pokladničné operácie evidovala v pokladničnej knihe. Doklady sú číslované narastajúcim spôsobom osobitne pre príjmové a výdavkové pokladničné doklady.

#### *Kontrolné zistenia:*

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ nevyhotovuje kópie z pokladničných dokladov, čím nie je dodržané ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v znení ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

### 4 CESTOVNÉ NÁHRADY

ZŠ neeviduje na účte 512 Cestovné náklady v kontrolovanom období žiadne pohyby.

### 5 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

ZŠ mala v kontrolovanom období spracovanú Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Základnej školy schválenú riaditeľom ZŠ dňa 31. 12. 2015 (ďalej

len „Smernica ZFK“), vrátane jedného dodatku. Súčasťou Smernice ZFK je záznam o oboznámení zamestnancov ZŠ a vzory vyjadrení o vykonaní základnej finančnej kontroly.

#### ***Kontrolné zistenia:***

V Čl. 6 Smernice ZFK je v bode 5 uvedené: „Osoby podľa ods. 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami podľa ods. 3 s uvedením:

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

ZŠ používala vzorové listy, ktoré boli prílohou k Smernici ZFK, tie však nie sú v súlade so znením ustanovenia § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o základnej finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o ZFK“), ani s Čl. 6 Smernice ZFK, nakoľko obsahujú možnosť vyjadrenia a uvedenia dátumu vykonania ZFK len pri jednej osobe. Od januára 2021 ZŠ upravila vzorové listy v súlade s ustanovením § 7 ods. 3 zákona o ZFK.

## **6 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV**

ZŠ zverejňuje informácie o faktúrach, objednávkach a zmluvy na svojom webovom sídle <https://zsdra.bova.sk/> v sekcii „dôležité dokumenty“. ZŠ nemá žiadny vnútorný predpis, ktorý by upravoval systém zverejňovania. Kontrole bola podrobená náhodne vybraná vzorka objednávok, faktúr a zmlúv v nadväznosti na ich zverejnenie na webovom sídle ZŠ.

#### ***Kontrolné zistenia:***

Kontrolou zverejňovania dokumentov na webovom sídle ZŠ bolo zistené, že pri zverejňovaní objednávok a faktúr nie je uvedený dátum zverejnenia, teda nie je možné skontrolovať či predmetné dokumenty boli zverejnené v súlade s lehotami uvedenými v ustanovení § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

## **7 SOCIÁLNY FOND**

V zmysle ustanovenia § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) je ZŠ ako zamestnávateľ povinná tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. ZŠ má vypracované Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2020 zo dňa 09. 01. 2020 (ďalej len „Zásady“). V zmysle týchto Zásad je prídelený do sociálneho fondu tvorený:

- a) povinným prídelením vo výške 1 % podľa ustanovenia § 3 ods. 1 písm. a) zákona o sociálnom fonde,
- b) ďalším prídelením vo výške 0,25 % podľa ustanovenia § 3 ods. 1 písm. b) zákona o sociálnom fonde,
- c) ďalšími príjmami sociálneho fondu - zostatok z predchádzajúceho roku, dary, dotácie a iné príspevky podľa ustanovenia § 4 ods. 2 zákona o sociálnom fonde.

V zmysle ustanovenia § 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 2020 bol prídel do fondu vo výške 10 643,26 € (z toho suma 3 418,49 € bola prevedená ako zostatok z roku 2019) a výdavky z fondu boli vo výške 3 824,64 €. ZŠ zúčtovala finančné prostriedky fondu za rok 2020 dňa 29. 01. 2021. Zostatok vo výške 6 818,62 € z roku 2020 bol k 31. 12. 2020 prevedený do nasledujúceho obdobia.

Kontrolou dokumentácie sociálneho fondu neboli zistené nedostatky.

## **8 INVENTARIZÁCIA**

ZŠ má vypracovaný Vnútorný predpis pre vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov uvedených v účtovníctve a v operatívnej evidencii školy zo dňa 17. 10. 2013. Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola v roku 2020 vykonaná na základe Príkazu riaditeľky ZŠ č. 1/2020 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov k 31. 12. 2020. Súčasťou príkazu je menovanie inventarizačnej komisie.

Zo zápisu o výsledku inventarizácie hospodárskych prostriedkov k 31. 12. 2020 inventarizačnej komisie zo dňa 12. 01. 2021 vyplýva, že vykonanou inventarizáciou neboli zistené inventarizačné rozdiely. Fyzický stav majetku súhlasí s účtovným stavom. Z tohto dôvodu nebol predložený žiadny návrh na vyrovnanie inventarizačného rozdielu. V roku 2020 bol vyradený majetok v hodnote 9 225,36 €.

### ***Kontrolné zistenia:***

Predložená dokumentácia z vykonanej inventarizácie neobsahuje inventúrne súpisy s príslušnými náležitosťami podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“), ako napr.: deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry, stav majetku s uvedením miesta uloženia majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku.

Podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve je inventúrny súpis účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zabezpečujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné ak všetky záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu v plnom rozsahu.

## **9 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY**

### **9.1 Odmeňovanie zamestnancov**

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovno-právnym vzťahom ZŠ, kde sa zamerala na kontrolu zaraďovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o odmeňovaní“) a v zmysle Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 388/2018 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Kontrolou príslušnej dokumentácie vybraných nepedagogických zamestnancov ZŠ bolo zistené, že zamestnávateľ vykonáva zaraďovanie nepedagogických zamestnancov do platových



stupňov v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 a 5 zákona o odmeňovaní. Určenie tarifného platu zamestnancovi, ktorý nie je pedagogickým zamestnancom v najvyššej platovej tarife nezávisle od dĺžky započítanej praxe, má ZŠ zapracované a schválené v uzatvorenej Kolektívnej zmluve na roky 2017 – 2021.

ZŠ uzatvorila dňa 15. 02. 2019 Dodatok č. 1 ku Kolektívnej zmluve, kde upravila právne nároky a práva zamestnancov z kolektívnej zmluvy:

- odmena zamestnancovi pri dosiahnutí 50 a 60 rokov veku vo výške funkčného platu zamestnanca,
- určenie platu zamestnancov nezávisle od dĺžky praxe s rozlíšením podľa prevahy duševnej alebo fyzickej práce v zmysle platnej legislatívy.

Vykonanou kontrolou neboli v uvedenej oblasti zistené nedostatky.

## 9.2 Stravovanie zamestnancov

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

V zmysle ustanovenia § 152 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce (ďalej len „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 ustanovenia § 152 ods. 1 ZP najmä poskytnutím jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja zamestnancovi v priebehu pracovnej zmeny vo vlastnom stravovacom zariadení, stravovacom zariadení iného zamestnávateľa alebo zabezpečí stravovanie pre svojich zamestnancov prostredníctvom právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby. Nárok na poskytnutie stravy má zamestnanec, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako štyri hodiny.

Kontrolou dochádzky nepedagogických zamestnancov ZŠ a evidencie poskytnutých stravných lístkov neboli zistené nedostatky.

## 10 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

Kontrolná skupina podrobila kontrole verejné obstarávania realizované v roku 2020. ZŠ predložila päť dokumentácií verejných obstarávaní, realizovaných na základe zmluvného vzťahu so Strediskom služieb škole (ďalej len „SSŠ“).

### ***Kontrolné zistenia:***

Kontrolou dokumentácie verejného obstarávania zákazky „*Rekonštrukcia sociálnych zariadení pri telocvični*“ bolo zistené, že zákazka bola realizovaná postupom podľa ustanovenia § 117 „zákazka s nízkou hodnotou“ zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní (ďalej len „zákon o VO). Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na sumu vo výške 80 833,33 € bez DPH/ 97 000 € s DPH. V zozname potencionálnych zhotoviteľov bolo oslovených osem spoločností.

Úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť Bamaga s. r. o., Košice s najnižšou celkovou cenou za celý predmet zákazky vo výške 79 797,66 € bez DPH (spoločnosť nie je platcom DPH), ktorá nebola zahrnutá do zoznamu potencionálnych zhotoviteľov.

V zmysle bodu 7 Výzvy na predloženie ponuky bol uchádzač povinný predložiť prehľad zákaziek – zoznam uskutočnených stavebných prác za posledných päť rokov od vyhlásenia zákazky. Uchádzač môže na preukázanie technickej alebo odbornej spôsobilosti využiť technické alebo odborné kapacity inej osoby, bez ohľadu na ich právny vzťah. V takom prípade musí uchádzač verejnému obstarávateľovi preukázať, že pri plnení zmluvy bude skutočne používať kapacity osoby,

ktorej spôsobilosť využíva na preukázanie technickej alebo odbornej spôsobilosti. Skutočnosť preukazuje záujemca písomnou zmluvou uzavretou s osobou, ktorej technickými a odbornými kapacitami mieni preukázať svoju technickú alebo odbornú spôsobilosť. Z písomnej zmluvy musí vyplývať záväzok osoby, že poskytne svoje kapacity počas celého trvania zmluvného vzťahu. Osoba, ktorej kapacity majú byť použité na preukázanie technickej alebo odbornej spôsobilosti, musí preukázať splnenie podmienok účasti týkajúcej sa osobného postavenia podľa podmienok účasti a dokladov a nesmú u nej existovať dôvody na vylúčenie podľa ustanovenia § 40 ods. 6 písm. a) až h) a ods. 7 zákona o VO.

Úspešný uchádzač predložil vo svojom mene zoznam uskutočnených stavebných prác od roku 2014 do roku 2017, pričom samotná spoločnosť vznikla v roku 2017. Z Čestného prehlásenia spoločnosti Brolstav s. r. o., Košice vyplýva, že predmetná spoločnosť dokladá referencie spoločnosti Bamaga s. r. o. k predmetnej zákazke, nakoľko sa bude spolupodieľať na realizácii tejto zákazky ako subdodávateľ stavebných prác. Z predloženej dokumentácie vyplýva, že spoločnosť Brolstav s. r. o. bola oslovená verejným obstarávateľom dňa 31. 07. 2020 ako potencionálny zhotoviteľ. Vzhľadom k uvedeným skutočnostiam môžeme konštatovať, že zo strany spoločnosti Brolstav s. r. o. ide o neobvyklý postup pri verejnom obstarávaní. Spoločnosť Bamaga s. r. o. nie je platcom DPH, pričom spoločnosť Brolstav s. r. o. je platcom DPH. Ďalej bolo zistené, že Dodatkom č. 1 zo dňa 09. 11. 2020 k Zmluve o dielo č. 3/2020 bola celková cena za celý predmet zákazky navýšená na sumu 94 331,57 € z dôvodu potreby realizácie nevyhnutných doplňujúcich stavebných prác.

Z predloženej dokumentácie vyplýva, že úspešný uchádzač nepredložil verejnému obstarávateľovi vyššie uvedenú dokumentáciu k eventuálnemu subdodávateľovi (pozn. zmluva so subdodávateľom, výpis z obchodného registra alebo zo zoznamu hospodárskych subjektov vedeného Úradom pre verejné obstarávanie subdodávateľa).

Komisia SSŠ na vyhodnotenie ponúk pri posudzovaní kompletnosti ponúk uchádzačov a súladu s podmienkami stanovenými vo výzve na predloženie ponuky konštatovala, že uchádzači splnili podmienky účasti. Tvrdenie komisie poukazuje na neodborný, povrchný a formálny prístup SSŠ, nakoľko spoločnosť Bamaga s. r. o. nesplnila podmienku účasti týkajúcu sa osobného postavenia eventuálneho subdodávateľa (pozn. čestné prehlásenie spol. Brolstav s. r. o.) v zmysle bodu 7 Výzvy na predloženie ponuky (pozn. ustanovenie § 34 ods. 3 zákona o VO). Uchádzač, spoločnosť Bamaga s. r. o., mala byť pre nesplnenie podmienky účasti vylúčená zo súťaže.

## 11 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie ustanovení § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržanie § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolné zistenia súvisiace s činnosťou SSŠ:

- nedodržanie ustanovenia § 34 ods. 3 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodalala námietky.

## [5] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ŠKOLSKÁ JEDÁLEŇ BERNOLÁKOVA 16

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Bernolákova 16, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie navrhnutých odporúčaní
- c) **Kontrolované obdobie:** 2020
- d) **Konanie kontroly:** od 02. 03. 2021 do 29. 03. 2021, s prerušením

### 1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a hospodárení s finančnými prostriedkami v Školskej jedálni Bernolákova 16, Košice (ďalej len „ŠJ“) za obdobie roka 2017 bola vykonaná v dňoch od 19. 03. 2018 do 28. 03. 2018.

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

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

Kontrolovaný subjekt prijal celkovo štyri opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 25. 04. 2018 boli všetky opatrenia splnené, resp. sa plnia priebežne.

### 2 PLNENIE OPATRENÍ

#### 1. Kontrolné zistenie:

Ku kontrole neboli predložené Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2017, rozpočet sociálneho fondu a zúčtovanie sociálneho fondu za rok 2017.

**Opatrenie:** Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2018 a rozpočet na rok 2018 bol vypracovaný ihneď. Zúčtovanie sociálneho fondu za rok 2018 bude vypracované po skončení kalendárneho roka.

**Plnenie:** Kontrolovaný subjekt má vypracované Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na príslušný rok, ktoré určujú jednotný, koordinovaný a záväzný postup pri tvorbe a použití sociálneho fondu, stanovenie podmienok jeho čerpania (poskytovania príspevkov), ako aj zásad hospodárenia s prostriedkami sociálneho fondu. Zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu za kontrolované obdobie roka 2020 bolo vykonané v zákonom stanovenej lehote, dňa 29. 01. 2021.

***Opatrenie splnené.***

#### 2. Kontrolné zistenie:

Ku kontrole neboli doložené inventúrne súpisy preukazujúce vykonanie fyzickej a dokladovej inventúry skutočného stavu majetku a záväzkov. Fyzická inventúra skutočného stavu majetku vykonaná nebola, čím došlo k porušeniu § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Kontrolou jednotlivých účtovných záznamov bolo zistené, že účtovná jednotka nevykonala inventarizáciu rozpočtových a ostatných bankových účtov podľa analytickej evidencie a pohľadávok a záväzkov. Predložená dokumentácia z vykonanej

inventarizácie neobsahuje inventúrne súpisy s príslušnými náležitosťami podľa zákona o účtovníctve. Ďalej bolo obhliadkou miestností v budove ŠJ zistené, že v jednotlivých miestnostiach sa nenachádzajú miestne inventárne zoznamy.

**Opatrenie:** Inventarizácia majetku a záväzkov bude vykonaná v plnom rozsahu v súlade s §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve.

**Plnenie:** Kontrolou dokumentácie súvisiacej s vykonanou inventarizáciou za rok 2020 bolo zistené, že táto bola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve. Taktiež boli v miestnostiach ŠJ doplnené miestne inventárne zoznamy.

*Opatrenie splnené.*

### 3. Kontrolné zistenie:

ŠJ pri faktúrach a objednávkach nezverejňovala všetky povinné údaje v zmysle ustanovenia § 5 ods. 1 písm. a), b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon o slobode informácií“). Nie je uvedený dátum zverejnenia, čím nie je možné odkontrolovať, či objednávky a faktúry boli zverejnené v stanovenej lehote podľa ustanovenia § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií. ŠJ pri zverejňovaní zmlúv nepostupovala v zmysle ustanovenia § 5a zákona o slobode informácií a Nariadenia vlády č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti a informácie o uzatvorení zmluvy.

**Opatrenie:** Dokumenty sú zverejňované v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

**Plnenie:** Kontrolou zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok na webovom sídle ŠJ bolo zistené, že v prípade v minulosti zistených nedostatkov došlo k ich odstráneniu, t. j. kontrolovaný subjekt zverejňuje všetky náležitosti v zmysle zákona o slobode informácií. Systém zverejňovania je ale neprehľadný a neponúka žiadnu možnosť filtrovania, vyhľadávania podľa konkrétneho údaju je teda sťažené a komplikované. Pre lepšiu prehľadnosť a možnosť efektívnejšieho vyhľadávania medzi jednotlivými údajmi kontrolná skupina odporučila ŠJ zabezpečiť príslušný softvér na zverejňovanie dokumentov, čím by bola zvýšená transparentnosť samotného zverejňovania. V čase výkonu kontroly riaditeľka ŠJ objednala profesionálny školský softvér na kompletnú administráciu „ascAgenda“.

*Opatrenie splnené.*

### 4. Kontrolné zistenie:

Kontrola poukázala na to, že ŠJ nemala v r. 2017 vypracovanú Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly a v roku 2017 nevykonávala základnú finančnú kontrolu v zmysle ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov pri uzatvorených zmluvách, oznámeniach o výške a zložení platu a dohodách o vykonaní práce.

**Opatrenie:** Všetky finančné operácie budú overované finančnou kontrolou podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, aby sa zabezpečilo overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančnej operácie. Taktiež bude vypracovaná Smernica o postupe vykonávania základnej finančnej kontroly.

**Plnenie:** ŠJ má vypracovanú smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly účinnú od 01. 02. 2018. Kontrolou náhodne vybraných účtovných dokladov bolo zistené, že ŠJ vykonáva základnú finančnú kontrolu pri finančných operáciách ako aj pri právnych alebo iných úkonoch majetkovej povahy.

Pri vykonávaní základnej finančnej kontroly u objednávok bolo zistené, že ŠJ neuvádza vyjadrenie osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu podľa § 7 ods. 3 zákona

č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a to, či:

- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
- b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
- c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Uvedený nedostatok bol odstránený počas výkonu kontroly.

***Opatrenie splnené.***

Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že všetky prijaté opatrenia boli splnené. Bola vypracovaná Správa z kontroly.

[6] **KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA S MATERSKOU ŠKOLOU MASARYKOVA 19/A**

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Masarykova 19/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie navrhnutých odporúčaní
- c) **Kontrolované obdobie:** 2019 a 2020
- d) **Konanie kontroly:** od 09. 03. 2021 do 19. 03. 2021

## 1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a hospodárení s finančnými prostriedkami v Základnej škole s materskou školou Masarykova 19/A, Košice (ďalej len „ZŠ“) za obdobie roka 2018 bola vykonaná v dňoch od 06. 11. 2019 do 03. 12. 2019.

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

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

Kontrolovaný subjekt prijal celkovo päť opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 14. 01. 2020 boli všetky opatrenia splnené, resp. sa plnia priebežne.

## 2 PLNENIE OPATRENÍ

### 1. Kontrolné zistenie:

ZŠ nedodržiava čl. 2 bod 5 Smernice č. 02/2018 Vedenie pokladne. V pokladničnej knihe nie sú vykazované zostatky pokladničnej hotovosti ku každému dňu v mesiacoch marec, máj, august a december, čím dochádza k porušovaniu ustanovenia § 11 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ktorý uvádza, že účtovná jednota je povinná zaznamenávať účtovné zápisy v účtovnom období priebežne.

**Opatrenie:** V pokladničnej knihe budeme vykazovať zostatky ku každému dňu v mesiaci a postupovať v súlade so Smernicou č. 02/2018 o vedení pokladne.

**Plnenie:** Kontrolou zápisov v pokladničných knihách za roky 2019 a 2020 bolo zistené, že organizácia vykazuje zostatky po každom pohybe pokladničnej hotovosti.

*Opatrenie splnené.*

### 2. 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.

**Opatrenie:** Inventúrne súpisy majetku vypracujeme v súlade s ustanovením § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, budeme dbať na detailné spracovanie inventarizácie za rok 2019.

**Plnenie:** Kontrolou dokumentácie súvisiacej s vykonanou inventarizáciou za rok 2020 bolo zistené, že nie všetky inventúrne súpisy obsahujú všetky náležitosti v zmysle § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, keď napr. inventúrne súpisy pohľadávok, záväzkov, pokladničnej hotovosti, či bankových účtov neobsahujú meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu a ani meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku. V inventúrnych súpisoch DHM nie vo všetkých prípadoch je uvedené miesto uloženia majetku. Kontrolou bolo ďalej zistené, že účtovná jednotka v účtovnom zázname „Celkový zápis o uskutočnenej inventarizácii“ neuvádza výsledky porovnania stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve (porovnanie stavu záväzkov, pohľadávok, finančnej hotovosti a stavu na bankových účtoch).

**Opatrenie čiastočne splnené.**

### 3. Kontrolné zistenie:

Zmluva o nájme nebytových priestorov medzi ZŠ a spoločnosťou Tepelné hospodárstvo spoločnosť s ručením obmedzeným (ďalej len „TEHO spol. s r. o. Košice“) nebola upravená v súlade s platným Štatútom mesta Košice. V roku 2013 vypracovala ZŠ Dodatok č. 1 k predmetnej zmluve, a to v súvislosti so zmenou vtedy platných Pravidiel prenajímania majetku mesta Košice v školách a školských zariadeniach, podľa ktorých by bola výška nájmu navýšená na 36 €/m<sup>2</sup>/rok, ale nájomca s výškou nájmu nesúhlasil. ZŠ odvtedy nevykonala žiadne iné opatrenia smerujúce k zmene súčasného stavu.

**Opatrenie:** Súčasný stav pri prenájme nebytového priestoru pre TEHO spol. s r. o. Košice budeme riešiť so zriaďovateľom.

**Plnenie:** Kontrolou dokumentácie súvisiacej s predmetným opatrením bolo zistené, že ZŠ listom zo dňa 31. 12. 2019 požiadala oddelenie školstva Magistrátu mesta Košice o zaujatie stanoviska a poskytnutie súčinnosti pri uzatvorení dodatku k nájomnej zmluve, ktorým by bola cena nájomného zvýšená v súlade s platným Štatútom mesta Košice, s ktorým ešte v roku 2013 nájomca nesúhlasil. V odpovedi zo dňa 31. 01. 2020 bolo uvedené, že: „z obsahu zmluvy o nájme vyplýva nájomcovi povinnosť uhrádzať nájomné za užívanie nebytového priestoru a ďalej, že Mesto Košice nemôže v súvislosti s uzatvorením dodatku k nájomnej zmluve vstupovať do existujúceho zmluvného vzťahu.“ Vyjadrenie spoločnosti TEHO spol. s r. o. Košice zo dňa 15. 06. 2020 je poslednou odpoveďou na opätovné zaslanie návrhu Dodatku č. 1 k Zmluve o nájme č. 237 3 2008, v ktorom s odvolaním sa na zákon č. 70/1998 Zb. o energetike a zákon č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní okrem iného uvádza, že „spoločnosť nemala zákonnú povinnosť uhrádzať nájomné, nakoľko užívanie priestorov plynovej kotolne, kde aj v predchádzajúcom období bola technológia na dodávku tepla, požíva právnu ochranu, konkrétne vecné bremeno zo zákona v zmysle § 20 ods. 4 zákona č. 89/1987 Zb. od doby realizácie kotolne, t. j. právny dôvod užívania priestorov plynovej kotolne je daný priamo zo zákona a nebolo potrebné uzatvárať nájomnú zmluvu“. Vo vyjadrení bola ďalej prejavovaná vôľa o osobné stretnutie za účelom prejednávania možnosti a formy úpravy nájomnej zmluvy a ďalšej spolupráce, ktoré sa ku dňu začiatku kontroly neuskutočnilo.

V čase výkonu kontroly zaslal riaditeľ ZŠ žiadosť zo dňa 13. 03. 2021 o osobné stretnutie, na ktorom by boli dojednané úpravy dodatku k nájomnej zmluve.

**Opatrenie sa plní priebežne.**

### 4. Kontrolné zistenie:

V súvislosti s niektorými faktúrami bolo zistené, že tlačivo Výkaz poskytnutých odborných služieb v procese verejného obstarávania (ďalej len „VO“) sa líši od tlačiva priloženého

k predmetným faktúram, nakoľko neobsahuje údaje o skutočnom počte odpracovaných hodín, ale len výslednú sumu bez vyčíslenia skutočne odpracovaných hodín v danom procese VO. ZŠ nevyužila v uvedenom prípade ustanovenia bodov 6 a 7 čl. VI Zmluvy č. 1/2017, t. j. oprávnenie vrátiť poskytovateľovi faktúru, ktorá neobsahuje zmluvne dohodnuté náležitosti.

**Opatrenie:** V prípade, ak došla faktúra nebude obsahovať náležitosti vyplývajúce zo zmluvy, a to hlavne pri Stredisku služieb škole, Tr. SNP 48/A, Košice – budeme uplatňovať možnosť vrátenia faktúry na prepracovanie.

**Plnenie:** Dňa 12. 03. 2020 bola so Strediskom služieb škole, Trieda SNP 48/A, Košice podpísaná nová zmluva č. 01/2020, predmetom ktorej je poskytovanie odborných služieb v súvislosti s vykonávaním verejného obstarávania v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a súvisiace konzultačné a poradenské služby. Súčasťou zmluvy je cenník odborných služieb vo verejnom obstarávaní. Kontrolou faktúr za poskytnuté služby bolo zistené, že tieto sú fakturované v súlade so zmluvou.

**Opatrenie splnené.**

## 5. Kontrolné zistenie:

Obhliadkou školského objektu a areálu bolo zistené, že v hlavnej budove zateká dažďová voda do priestorov šatní, v objekte materskej školy v priestoroch tried – herní a sociálnych zariadení zateká dažďová voda a povrch multifunkčného ihriska z drvenej gumeny je nevyhovujúci, odlupuje sa, vytvárajú sa trhliny a diery a pre pohyb detí je nebezpečný.

**Opatrenie:** Zabezpečiť odstránenie zatekania dažďovej vody do objektu základnej a materskej školy a zabezpečiť úpravu povrchu multifunkčného ihriska. Tieto nedostatky budú riešené urgentne so zriaďovateľom, aby nedošlo k väčším škodám na majetku.

**Plnenie:** Zatekanie zo strechy do priestorov šatní v objekte školy bolo riešené ako havarijný stav v novembri 2019. Samotné práce boli realizované spoločnosťou H.B.N. s. r. o. Košice na základe vykonaného prieskumu trhu a Objednávky č. 67/2019/25 zo dňa 26. 11. 2019 v celkovej sume 2 443,40 €.

Oprava strechy na budove materskej školy bola zrealizovaná v mesiacoch júl a august 2020 na základe Zmluvy o dielo č. 02/2020 zo dňa 07. 07. 2020 uzatvorenej so spoločnosťou Nibiru s. r. o. Košice. Zmluva bola uzatvorená na základe výsledku verejného obstarávania v zmysle § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní. Cena diela bola 9 688,52 €.

Rekonštrukcia multifunkčného ihriska bola realizovaná v mesiacoch október a november 2020 na základe Zmluvy o dielo č. 03/2020 zo dňa 05. 10. 2020 uzatvorenej so spoločnosťou VAAT spol. s r. o. Žilina. Zmluva bola uzatvorená na základe výsledku verejného obstarávania v zmysle § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní. Cena diela bola 56 342,12 €.

**Opatrenie splnené.**

## 3 INÉ ZISTENIA

### 3.1 Oprava strechy nad budovou materskej školy

ZŠ má uzatvorenú Zmluvu o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania so Strediskom služieb škole. Výber dodávateľa bol realizovaný zadaním zákazky v zmysle § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní (ďalej len „zákon o VO“) – zákazka s nízkou hodnotou, keď predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená vo výške 13 750 € bez DPH.



Výber dodávateľa bol realizovaný prostredníctvom systému ERANET a výzva na predloženie ponuky bola dňa 14. 05. 2020 odoslaná piatim hospodárskym subjektom:

- BROLSTAV, s. r. o., Košice,
- LANAX s. r. o., Košice,
- Izolplast, s. r. o., Košice,
- Andrea Eliasova ELKO, Ďurďošík a
- IZOLÁCIE s. r. o., Košice.

Jediným hodnotiacim kritériom bola najnižšia cena s DPH. Lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 25. 05. 2020 do 08.00 hod. Do lehoty na predkladanie ponúk boli doručené ponuky uchádzačov s nasledovnými návrhmi na plnenie kritéria:

- Izolplast, s. r. o. 15 774,14 € s DPH,
- EUFEKTA, s. r. o. 14 685,58 € s DPH,
- Peter Jakab – Jak-stav 14 396,27 € s DPH,
- RI-PEX s. r. o. 11 758,56 € s DPH,
- Nibiru, s. r. o. 9 688,52 € - nie je platca DPH a
- H.B.N. s. r. o. nepredložil.

Z dôvodu nesplnenia podmienok účasti a nepredloženia požadovaných dokladov bola ponuka uchádzača H.B.N. s. r. o. vylúčená. Na základe splnenia podmienok účasti vo verejnom obstarávaní a najnižšej ceny komisia určila za úspešnú ponuku uchádzača Nibiru, s. r. o., Ždiarska 1, 040 12 Košice.

#### ***Kontrolné zistenia:***

Podľa výzvy na predkladanie ponúk bodu:

- 7.2 mali uchádzači preukázať podľa § 34 ods. 1 písm. g) zákona o VO, že dielo bude realizované odborne spôsobilou osobou, ktorá má zapísanú remeselnú živnosť na predmet strechár, a/alebo izolatér, a/alebo pokrývač alebo má v danom odbore minimálne 5-ročnú prax. Splnenie podmienky účasti uchádzač preukáže predložením životopisu a potvrdenia o zapísaní požadovanej remeselnej živnosti na túto osobu. V prípade, ak daná osoba nie je v pracovnom pomere vo vzťahu k uchádzačovi, predloží uchádzač písomný záväzok tejto osoby, že poskytne svoje kapacity na plnenie tejto zákazky,
- 7.4 mali uchádzači predložiť „Zoznam uskutočnených stavebných prác za posledných 5 rokov od vyhlásenia zákazky“. Verejný obstarávateľ požadovaním predmetnej podmienky účasti skúma schopnosť uchádzača realizovať požadovaný predmet zákazky, a to na základe preukázania praktických skúseností s prácami rovnakého alebo podobného charakteru a v rozsahu ako je daný predmet zákazky.

Na preukázanie technickej a odbornej spôsobilosti uchádzač Nibiru s. r. o. predložil čestné vyhlásenie spoločnosti BROLSTAV s. r. o. (jedna z priamo oslovených spoločností), ktorá prehlásila, že dokladá referencie a doklad o oprávnení podnikat' na remeselnú živnosť strechár, izolatér a že sa bude spolupodieľať na realizácii zákazky ako subdodávateľ stavebných prác.

Uchádzač Nibiru s. r. o. vo svojej ponuke nepredložil ani jednu stavebnú prácu realizovanú vlastnými kapacitami. Predložený bol zoznam uskutočnených stavebných prác realizovaných spoločnosťou BROLSTAV s. r. o.

Podľa § 34 ods. 3 zákona o VO uchádzač môže na preukázanie technickej spôsobilosti alebo odbornej spôsobilosti využiť technické a odborné kapacity inej osoby, bez ohľadu na ich právny

vzťah. V takomto prípade musí uchádzač alebo záujemca verejnému obstarávateľovi preukázať, že pri plnení zmluvy bude skutočne používať kapacity osoby, ktorej spôsobilosť využíva na preukázanie technickej spôsobilosti alebo odbornej spôsobilosti. Túto skutočnosť preukazuje uchádzač písomnou zmluvou uzavretou s osobou, ktorej technickými a odbornými kapacitami mieni preukázať svoju technickú spôsobilosť alebo odbornú spôsobilosť. Z písomnej zmluvy musí vyplývať záväzok osoby, že poskytne svoje kapacity počas celého trvania zmluvného vzťahu. Uchádzačom nebola takáto zmluva predložená. Predložené bolo len čestné vyhlásenie spoločnosti BROLSTAV s. r. o. Čestné vyhlásenie nenahrádza písomný záväzok – zmluvu. Uchádzač Nibiru s. r. o. mal byť zo súťaže vylúčený.

Kontrolou bolo ďalej zistené, spoločníci a konatelia vyššie uvedených spoločností sú v blízkom príbuzenskom vzťahu.

#### **4 ZÁVER**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedôsledné dodržiavanie § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a
- porušenie § 34 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že tri opatrenia boli splnené, jedno opatrenie bolo čiastočne splnené a jedno sa plní priebežne. Zároveň bolo kontrolou zistené porušenie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodalala námietky.

Ing. Pavol Gallo  
hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -