

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

V Košiciach, 28. 11. 2016

S P R Á V A
O VÝSLEDKOV KONTROL

OBSAH

[1]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mesto Košice a vybrané mestské podniky	2
[2]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – K 13 – Košické kultúrne centrá	15
[3]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Požiarnická 3	19
[4]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Správa mestskej zelene v Košiciach	21
[5]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mesto Košice	23
[6]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Starozagorská 8	27
[7]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Evanjelická materská škola Muškátová 7	34
[8]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Súkromná materská škola Alejová 2	37
[9]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Súkromná materská škola Starozagorská 8	39
[10]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Súkromná Základná umelecká škola Petzvalova 2	41

Predkladá:
Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

ÚVOD

Správa o činnosti hlavného kontrolóra a výsledkoch kontroly je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 18 ods. 4 Štatútu mesta Košice. Od posledného riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach dňa 12. 09. 2016 boli odborní zamestnanci ÚHK poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov¹ týkajúcich sa MMK.

[1] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MESTO KOŠICE A VYBRANÉ MESTSKÉ PODNIKY

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Tepelné hospodárstvo s.r.o., Komenského 7, Košice
- b) **Typ organizácie:** spoločnosť s ručením obmedzeným
- c) **Predmet kontroly:** dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov, hospodárnosti, účelnosti a efektívnosti pri zabezpečení stravovania zamestnancov formou poskytovania stravných lístkov
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- e) **Konanie kontroly:** od 11. 07. 2016 do 19. 07. 2016

I. Všeobecné údaje

Spoločnosť Tepelné hospodárstvo spoločnosť s ručením obmedzeným Košice (ďalej len „TEHO“) bola založená zakladacou listinou podľa notárskej zápisnice zo dňa 05. 08. 1993 č. N 110/93, Nz 110/93 v súlade s § 105 a nasl. ust. zákona č. 513/91 Zb. Na spoločnosť prešli všetky práva a záväzky zaniknutej organizácie Tepelné hospodárstvo, obecný podnik, Košice. Hlavným predmetom činnosti je zásobovanie teplom bytového a nebytového fondu Košíc pre účely ústredného vykurovania, prípravy teplej úžitkovej vody a pre iné technologické účely.

V kontrolovanom období vykonával funkciu konateľ'a:

- Ing. Juraj Slařkovský do 30. 04. 2015
- Ing. Štefan Kapusta od 01. 05. 2015

Uvedené zmeny boli realizované na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 87 zo dňa 27. 04. 2015.

II. Plnenie povinnosti zamestnávateľa zabezpečovať stravovanie

Stravovanie zamestnancov je upravené v § 152 zákona č. 311/2001 Z. z. – Zákonník práce, nasledovne:

(1) Zamestnávateľ je povinný zabezpečovať zamestnancom vo všetkých zmenách stravovanie zodpovedajúce zásadám správnej výživy priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti; túto povinnosť má aj zamestnávateľ alebo agentúra dočasného zamestnávania voči dočasne pridelenému zamestnancovi. Túto povinnosť nemá voči zamestnancom vyslaným na pracovnú cestu, s výnimkou zamestnancov vyslaných na pracovnú cestu, ktorí na svojom pravidelnom pracovisku odpracovali viac ako štyri hodiny. Povinnosť zamestnávateľa ustanovená v prvej vete sa nevzťahuje na zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v zahraničí.

(2) Zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie podľa odseku 1 najmä poskytovaním jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja zamestnancovi v priebehu pracovnej zmeny vo vlastnom stravovacom zariadení, v stravovacom zariadení iného zamestnávateľa alebo zabezpečí stravovanie

¹ Poslanecké a občianske podnety

pre svojich zamestnancov prostredníctvom právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby, ak ich sprostredkuje u právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie poskytovať stravovacie služby. Nárok na poskytnutie stravy má zamestnanec, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako štyri hodiny. Ak pracovná zmena trvá viac ako 11 hodín, zamestnávateľ môže zabezpečiť poskytnutie ďalšieho teplého hlavného jedla.

(3) Zamestnávateľ prispieva na stravovanie podľa odseku 2 v sume najmenej 55 % ceny jedla, najviac však na každé jedlo do sumy 55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa osobitného predpisu. Okrem toho zamestnávateľ poskytuje príspevok podľa osobitného predpisu.

(4) Pri zabezpečovaní stravovania zamestnancov prostredníctvom právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby, sa cenou jedla rozumie hodnota stravovacej poukážky. Hodnota stravovacej poukážky musí predstavovať najmenej 75 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa osobitného predpisu.

(5) Pri zabezpečovaní stravovania zamestnancov prostredníctvom právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby prostredníctvom stravovacích poukážok, je výška poplatku za sprostredkované stravovacie služby maximálne 3 % z hodnoty sumy uvedenej na stravovacej poukážke.

(6) Zamestnávateľ poskytne zamestnancovi finančný príspevok v sume uvedenej v odseku 3, len ak povinnosť zamestnávateľa zabezpečiť zamestnancom stravovanie vylučujú podmienky výkonu práce na pracovisku alebo ak zamestnávateľ nemôže zabezpečiť stravovanie podľa odseku 2, alebo ak zamestnanec na základe lekárskeho potvrdenia od špecializovaného lekára zo zdravotných dôvodov nemôže využiť žiadny zo spôsobov stravovania zamestnancov zabezpečených zamestnávateľom.

(7) Zamestnávateľ poskytne finančný príspevok na stravovanie podľa odseku 6 aj zamestnancovi pri výkone domácej práce alebo telepráce, ak mu nezabezpečí stravovanie podľa odseku 2 alebo ak by stravovanie podľa odseku 2 bolo v rozpore s povahou vykonávanej domácej práce alebo telepráce.

(8) Zamestnávateľ môže po prerokovaní so zástupcami zamestnancov

- a) upraviť podmienky, za ktorých bude zamestnancom poskytovať stravovanie počas dovolenky, prekážok v práci, alebo inej ospravedlnenej neprítomnosti zamestnanca v práci,
- b) umožniť stravovať sa zamestnancom, ktorí pracujú mimo rámca rozvrhu pracovných zmien za rovnakých podmienok ako ostatným zamestnancom,
- c) rozšíriť okruh fyzických osôb, ktorým zabezpečí stravovanie, a ktorým bude prispievať na stravovanie podľa odseku 3.

TEHO zabezpečuje stravovanie zamestnancov prostredníctvom stravovacích poukážok.

Podľa kolektívnej zmluvy pre rok 2015 zamestnávateľ stravovacie poukážky poskytuje rovnomerne na jednotlivé mesiace podľa počtu odpracovaných dní jednotlivými zamestnancami. Na základe vzájomného dojednania zmluvných strán poskytuje zamestnávateľ stravovanie zamestnancom aj počas dovolenky, počas dní dočasnej práceneschopnosti z dôvodu pracovného úrazu a počas voľna na Deň energetikov. V ostatných prípadoch prekážok v práci zamestnávateľ stravné poukážky neposkytuje.

Zamestnávateľ poskytne stravovaciou poukážku aj za prácu mimo rozvrhu pracovných zmien (práca nadčas), ak sa práca uskutoční v deň, kedy mal mať zamestnanec podľa rozvrhu pracovných zmien voľno a zároveň za podmienky, že práca nadčas trvala viac ako 4 hodiny.

III. Výdavky zamestnávateľa a zamestnanca na stravovanie

Dodávateľom stravovacích poukážok je na základe výsledku verejného obstarávania a uzatvorenej rámcovej dohody od 01. 03. 2014 spoločnosť DOXX – Stravné lístky, spol. s r.o., Žilina.

Hodnota stravovacej poukážky je 3,50 €, čo je aj celkový obstarávací náklad na jednu stravovaciú poukážku. V roku 2015 boli stravovacie poukážky zakúpené vo finančnom objeme 126 675,50 €, t.j. 36 193 ks poukážok.

V zmysle kolektívnej zmluvy poskytuje zamestnávateľ na jednu stravovaciú poukážku z prevádzkových nákladov 2,00 € a zo sociálneho fondu 0,30 €.

Príspevok zamestnanca na jednu stravovaciú poukážku je 1,20 €.

IV. Poskytovanie stravovacích poukážok zamestnancom

Zamestnávateľ pri výpočte nároku na počet stravovacích poukážok za príslušný mesiac vychádza z „Výkazu dochádzky pre výpočet mzdy“ z elektronického dochádzkového systému schváleného príslušným vedúcim zamestnancom, kde sú evidované odpracované dni, práce nadčas a neodpracované dni z dôvodov ostatných prekážok v práci.

Kontrolou bolo podrobené poskytovanie stravovacích poukážok na vybranej vzorke 20 zamestnancov.

Kontrolou výdaja stravovacích poukážok bolo zistené, že zamestnancom s rovnomerne rozvrhnutým pracovným časom boli stravovacie poukážky poskytované v súlade so Zákonníkom práce a Kolektívnou zmluvou.

Pri kontrole výdaja stravovacích poukážok pre zamestnancov v nepretržitej prevádzke (12 hodinové pracovné zmeny) bolo zistené, že uvedeným zamestnancom boli vydávané stravovacie poukážky nad rámec kolektívnej zmluvy, t.j. 1,5 stravovacej poukážky na odpracovanú zmenu prípadne dovolenku.

Podľa vyjadrenia konateľa spoločnosti zamestnanci v nepretržitej prevádzke poberajú 1,5 stravnej poukážky za zmenu, čo v priemere činí 21 stravných poukážok mesačne. Pri neprítomnosti v práci, za ktoré zamestnávateľ stravné poukážky neposkytuje, majú zrážku 1,5 stravnej poukážky za zmenu. Tieto pravidlá poskytovania stravných poukážok boli roky zaužívané a nie sú bližšie definované v kolektívnej zmluve ani v smernici. Uvedená metodika poskytovania stravných poukážok bola riešená a následne odobrená v spoločnosti TEHO na porade vedenia dňa 13. 07. 2016 s tým, že nedostatky budú odstránené zapracovaním pravidiel do kolektívnej zmluvy na rok 2017.

Kontrolou poskytovania stravovacích poukážok podľa uvedených pravidiel neboli zistené rozdiely medzi nárokovateľným a poskytnutým počtom stravovacích poukážok.

V. Záver

Kontrolné zistenia poukázali na:

- poskytovanie stravovacích poukážok nad rámec kolektívnej zmluvy pre zamestnancov v nepretržitej prevádzke.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

- a) **Sídlo kontrovaného subjektu:** Magistrát mesta Košice, Tr. SNP 48/A, Košice
- b) **Typ organizácie:** bez právnej subjektivity
- c) **Predmet kontroly:** dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov, hospodárnosti, účelnosti a efektívnosti pri zabezpečení stravovania zamestnancov formou poskytovania stravných lístkov
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- e) **Konanie kontroly:** od 19. 07. 2016 do 03. 08. 2016

I. Plnenie povinnosti zamestnávateľa zabezpečiť stravovanie

Mesto Košice – Magistrát mesta Košice - zabezpečuje stravovanie pre zamestnancov prostredníctvom stravných lístkov.

Podľa kolektívnych zmlúv platných pre rok 2015 (KZ platná od 01. 03. 2013 do 01. 02. 2015 a KZ platná od 02. 02. 2015 do uzatvorenia novej kolektívnej zmluvy) zamestnávateľ poskytuje v zmysle ustanovenia § 152 Zákonníka práce stravovanie zamestnancom v pracovnom pomere a zabezpečuje ho formou stravných lístkov. Zamestnávateľ zabezpečuje pre zamestnancov stravovanie v súlade so Zákonníkom práce ako aj ďalšie teplé jedlo, ak pracovná zmena trvá viac ako 11 hodín. Príspevok na jeden stravný lístok z prostriedkov sociálneho fondu je minimálne 0,33 €. V súlade s kolektívnou zmluvou poskytuje zamestnávateľ zamestnancovi stravné lístky aj na dni dočasnej pracovnej neschopnosti podľa zákona č. 462/2003 Z. z., ošetrovanie člena rodiny, vyšetrenia alebo ošetrovania zamestnanca v zdravotníckom zariadení, sprevádzania rodinného príslušníka na vyšetrenia alebo ošetrovania v zdravotníckom zariadení, dovolenky, študijného voľna, ak mu bol udelený súhlas a pracovného voľna poskytnutého v zmysle Zákonníka práce pri úmrtí rodinného príslušníka.

II. Výdavky zamestnávateľa a zamestnanca na stravovanie

Dodávateľom stravných lístkov je na základe uzatvorenej Zmluvy o poskytovaní stravovania zo dňa 05. 06. 2000 spoločnosť LE CHÉQUE DÉJEUNER s.r.o., Bratislava. K uvedenej zmluve boli podpísané tri dodatky, posledný dňa 04. 04. 2013.

Hodnota stravného lístka je 3,60 €. V roku 2015 boli stravné lístky zakúpené vo finančnom objeme 345 528 €, t.j. 95 980 ks lístkov. Celkový obstarávací náklad na lístky v roku 2015 bol vo finančnom objeme 347 907,31 €, z toho čiastka 2 286,49 € predstavovala odplatu za rok 2015 a čiastka 92,82 € tvorila poštovné a balné.

Zamestnávateľ poskytuje na jeden stravný lístok z prevádzkových nákladov 1,98 € a zo sociálneho fondu je prispievané sumou 0,33 €. Príspevok zamestnanca je 1,29 €.

III. Poskytovanie stravných lístkov zamestnancom

Zamestnávateľ pri výpočte nároku na počet stravných lístkov za príslušný mesiac vychádza z evidencie dochádzky zamestnancov schválenej príslušným vedúcim zamestnancom, kde sú evidované odpracované dni a neodpracované dni z dôvodov ostatných prekážok v práci a evidencie pracovných ciest.

Kontrolou bolo podrobené poskytovanie stravných lístkov na vybranej vzorke 47 zamestnancov.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Mestské lesy Košice a.s., Južná trieda 11, Košice
- b) **Typ organizácie:** akciová spoločnosť
- c) **Predmet kontroly:** dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov, hospodárnosti, účelnosti a efektívnosti pri zabezpečení stravovania zamestnancov formou poskytovania stravných lístkov
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- e) **Konanie kontroly:** od 19. 07. 2016 do 26. 07. 2016

I. Všeobecné údaje

Obchodná spoločnosť Mestské lesy a. s. bola založená podľa ustanovenia § 69b zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov zmenou právnej formy zo spoločnosti s ručením obmedzeným na akciovú spoločnosť s účinnosťou od 01. 01. 2005.

Predmetom činnosti spoločnosti je:

- zakladanie, pestovanie, výchova, obnova a ochrana lesov,
- zabezpečovanie dôslednej hygieny lesných porastov,
- zabezpečenie záchrany a zachovanie genofondu lesných drevín,
- ťažba dreva vrátane približovania, manipulácie a dopravy,
- dodávky surového dreva, sortimentov a iných lesných výrobkov,
- odborná správa lesov,
- zabezpečenie ochrany a využívanie lesného fondu,
- výkon poľovného práva,
- pridružená drevárska výroba,
- obchodná a zahranično-obchodná činnosť v rozsahu povolenej registrácie,
- výstavba a údržba ciest a zväžnic, chodníkov a iných stavieb a zariadení na území lesoparku,
- zabezpečenie poľnohospodárskej výroby na poľnohospodárskych pozemkoch.

Mestské lesy a. s. obhospodaruje ako dlhodobý nájomca lesný pozemkový majetok mesta Košice s celkovou rozlohou 20 026 ha na základe nájomných zmlúv, ktoré zároveň zakotvujú povinnosť a zodpovednosť riadneho správcu zvereného lesného majetku. Obchodná spoločnosť sa člení na: Ústredie ML, 9 poľesí a Stredisko výroby palivového dreva.

V kontrolovanom období vykonával funkciu predsedu predstavenstva a riaditeľa spoločnosti Ing. Tibor Róth, ktorý bol rozhodnutím jediného akcionára pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia dňa 21. 04. 2011 zvolený za člena štatutárneho orgánu – predsedu predstavenstva.

II. Plnenie povinnosti zamestnávateľa zabezpečovať stravovanie

Mestské lesy Košice a.s. zabezpečujú stravovanie zamestnancov prostredníctvom stravných lístkov.

Podľa kolektívnych zmlúv platných pre rok 2015 (KZ platná od 01. 05. 2014 do 30. 04. 2015 a KZ platná od 01. 05. 2015 do 30. 04. 2016) zamestnávateľ poskytuje v zmysle ustanovenia § 152 Zákonníka práce stravovanie zamestnancom v pracovnom pomere a študentom pracujúcim na základe dohôd o brigádnickej práci študentov a zabezpečuje ho formou stravovacích lístkov. Zamestnávateľ zabezpečí stravovanie zamestnancom, ktorí v rámci pracovnej zmeny vykonávali prácu viac ako 4 hodiny. Zároveň sa stravné priznáva zamestnancom aj za dni pracovnej neschopnosti až po nástup do zamestnania a za dni ospravedlnenej neprítomnosti z dôvodu prekážok na strane

zamestnávateľa a dôležitých prekážok na strane zamestnanca podľa článku 21 v časti II. kolektívnych zmlúv (§ 141 Zákonníka práce). Prekážky na strane zamestnanca sú v kolektívnych zmluvách taxatívne určené spolu s maximálnym rozsahom počtu dní.

III. Výdavky zamestnávateľa a zamestnanca na stravovanie

Dodávateľom stravných lístkov je na základe uzatvorenej komisionárskej zmluvy zo dňa 28. 01. 2014 spoločnosť LE CHEQUE DEJEUNER s.r.o., Bratislava. Pôvodným dodávateľom stravných lístkov bola spoločnosť Sodexo Pass SR, s.r.o. na základe komisionárskej zmluvy zo dňa 29. 09. 1999. S účinnosťou od 18. 12. 2013 sa spoločnosť Sodexo Pass SR, s.r.o. stala spoločníkom v spoločnosti LE CHEQUE DEJEUNER s.r.o. V súvislosti s týmto rozhodnutím dňom 24. 01. 2014 zastavila spoločnosť vydávanie vlastných stravných lístkov a ďalších zamestnaneckých poukážok na Slovensku. Na základe uvedených skutočností bola uzatvorená zmluva so spoločnosťou LE CHEQUE DEJEUNER s.r.o.

Hodnota stravného lístka je 4 €, čo je aj celkový obstarávací náklad na jednu stravovaciu poukážku. V roku 2015 boli stravné lístky zakúpené vo finančnom objeme 52 200 €, t.j. 13 050 ks poukážok.

Zamestnávateľ poskytuje na jednu stravovaciu poukážku z prevádzkových nákladov 2,20 € a zo sociálneho fondu 1,30 € (v zmysle zásad tvorby a použitia SF). Pre brigádnikov sa príspevok zo sociálneho fondu neposkytuje.

Príspevok zamestnanca na jednu stravovaciu poukážku je 0,50 €.

IV. Poskytovanie stravných lístkov zamestnancom

Zamestnávateľ pri výpočte nároku na počet stravných lístkov za príslušný mesiac vychádza z evidencie dochádzky zamestnancov a brigádnikov schválenej príslušným vedúcim zamestnancom, kde sú evidované odpracované dni a neodpracované dni z dôvodov ostatných prekážok v práci a evidencie pracovných ciest.

Kontroly bolo podrobené poskytovanie stravných lístkov na vybranej vzorke 20 zamestnancov a 3 brigádnikov.

Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Správa mestskej zelene v Košiciach, Rastislavova 79
- b) **Typ organizácie:** príspevková
- c) **Predmet kontroly:** dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov, hospodárnosti, účelnosti a efektívnosti pri zabezpečení stravovania zamestnancov formou poskytovania stravných lístkov
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- e) **Konanie kontroly:** od 26. 07. 2016 do 02. 08. 2016

I. Všeobecné údaje

Správa mestskej zelene v Košiciach, ako príspevková organizácia, bola zriadená na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 69 zo dňa 07. 01. 1992. Základný účel a predmet činnosti Správy mestskej zelene v Košiciach je správa zelene v rozsahu: parky, sprievodná zeleň komunikácií, zeleň obytných skupín, stromoradia, detské ihriská a ďalšie. Pestovanie okrasných stromov, kríkov a kvetov, realizuje geodetické zamerania pre spracovanie pasportizácie verejnej zelene, vykonáva projektovo-rozpočtovú a inžiniersko-investorskú činnosť na realizáciu a rekonštrukciu zelene, podnikateľská činnosť.

V kontrolovanom období vykonávali funkciu riaditeľa:

- Ing. Richard Majza, MBA do 09. 02. 2015
- Ing. Marta Popříková od 10. 02. 2015 poverená zastupovaním štatutárneho orgánu

II. Plnenie povinnosti zamestnávateľa zabezpečovať stravovanie

Správa mestskej zelene v Košiciach zabezpečuje stravovanie zamestnancov prostredníctvom stravovacích poukážok.

Podľa kolektívnej zmluvy platnej pre rok 2015 zamestnávateľ stravovacie poukážky poskytuje iba zamestnancom v pracovnom pomere za odpracované dni. Na základe vzájomného dojednania zmluvných strán poskytuje zamestnávateľ stravovanie zamestnancom aj počas dovolenky.

III. Výdavky zamestnávateľa a zamestnanca na stravovanie

Dodávateľom stravovacích poukážok je na základe výsledku verejného obstarávania a uzatvorenej zmluvy o zabezpečení stravovania od 04. 10. 2011 spoločnosť VAŠA Slovensko, s.r.o., Bratislava.

Hodnota stravovacej poukážky je 3,15 €. V roku 2015 boli stravovacie poukážky VAŠA zakúpené vo finančnom objeme 255 150 €, t.j. 81 000 ks poukážok. Výška poplatku za sprostredkovanie stravovacích služieb je 0,46 %, t.j. 1 173,72 € za rok 2015.

Zamestnávateľ prispieva na jednu stravovaciu poukážku z prevádzkových nákladov 2,14 € a zo sociálneho fondu 0,25 € v súlade so zásadami tvorby a čerpania sociálneho fondu.

Príspevok zamestnanca na jednu stravovaciu poukážku je 0,76 €.

IV. Poskytovanie stravovacích poukážok zamestnancom

Zamestnávateľ pri výpočte nároku na počet 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 výdaja stravovacích poukážok bolo zistené, že zamestnancom s rovnomerne rozvrhnutým pracovným časom boli stravovacie poukážky poskytované v súlade so Zákonníkom práce a Kolektívnou zmluvou.

Kontrolou náhodne vybranej vzorky zamestnancov bolo zistené, že v štyroch prípadoch boli zamestnancom poskytnuté stravovacie poukážky navyiac o 1 ks, čo bolo zapríčinené pochybením zamestnanca zodpovedného za výpočet nároku na stravovacie poukážky.

Pri kontrole výdaja stravovacích poukážok pre zamestnancov v nepretržitej prevádzke bolo zistené, že uvedeným zamestnancom boli vydávané stravovacie poukážky nad rámec kolektívnej zmluvy, podľa ktorej má zamestnanec nárok na stravovacia poukážka za každý odpracovaný deň, resp. dovolenku, t.j. za každú odpracovanú zmenu jedna stravovacia poukážka.

Kontrolou bolo zistené, že zamestnancom v nepretržitej prevádzke boli poskytované stravovacie poukážky za počet pracovných dní v príslušnom mesiaci vrátane platených sviatkov, t.j. v priemere 21,75 ks stravovacích poukážok na mesiac, pričom zamestnanec v priemere odpracuje 14 zmien mesačne.

Ďalej boli zamestnancom poskytované stravovacie poukážky za nadčasové zmeny (práca mimo rozvrhu pracovných zmien) a to za každých 7,5 hodiny nadčasu 1 stravovacia poukážka. Poskytnutie stravovacích poukážok za prácu nad čas sa realizovalo na základe súčtu odpracovaných hodín za kvartál.

Kontrolou poskytovania stravovacích poukážok podľa uvedených pravidiel neboli zistené rozdiely medzi nárokovateľným a poskytnutým počtom stravovacích poukážok.

Pravidlá poskytovania stravných lístkov nie sú bližšie definované v kolektívnej zmluve ani v smernici.

Kontrola bolo podrobené poskytovanie stravovacích poukážok na vybranej vzorke 35 zamestnancov.

V. Záver

Kontrolné zistenia poukázali na:

- neupravenie poskytovania stravovacích poukážok v nepretržitej prevádzke v kolektívnej zmluve, resp. v internej smernici,
- poskytovanie stravovacích poukážok nad rámec kolektívnej zmluvy pre zamestnancov v nepretržitej prevádzke.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Bytový podnik mesta Košice s.r.o., Južné nábrežie 13
- b) **Typ organizácie:** spoločnosť s ručením obmedzeným
- c) **Predmet kontroly:** dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov, hospodárnosti, účelnosti a efektívnosti pri zabezpečení stravovania zamestnancov formou poskytovania stravných lístkov
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- e) **Konanie kontroly:** od 03. 08. 2016 do 15. 08. 2016

I. Všeobecné údaje

Bytový podnik mesta Košice – príspevková organizácia bol v roku 2008 zrušený a zároveň Mesto Košice založilo 29. 11. 2008 obchodnú spoločnosť BPMK, a to vkladom podniku Bytový podnik mesta Košice – príspevková organizácia, oceneného znaleckým posudkom. BPMK s.r.o. prevzal práva a záväzky zaniknutej organizácie a pokračoval v jej pôvodnej činnosti – predovšetkým správy vybraného majetku mesta.

V súlade s uznesením MZ v Košiciach č. 383 zo dňa 17. 09. 2012 sa na mimoriadnom valnom zhromaždení spoločnosti rozhodlo o zlúčení spoločnosti so Správou majetku mesta Košice s.r.o. k 01. 01. 2013. S účinnosťou od 01. 01. 2013 sa stal BPMK s.r.o. právnym nástupcom SMMK s.r.o., ktorá zanikla k uvedenému dňu bez likvidácie.

Hlavnou činnosťou BPMK s.r.o. je predovšetkým správa a prenájom majetku vo vlastníctve mesta. BPMK s.r.o. ako správca vykonáva správu majetku, vlastníkom ktorého je Mesto Košice na základe zmluvy o výkone správy majetku Mesta Košice č. 1336/2008 zo dňa 01. 12. 2008 vrátane jej dodatkov.

V kontrolovanom období vykonával funkciu konateľa:

- Ing. Róbert Ujpál

II. Plnenie povinnosti zamestnávateľa zabezpečovať stravovanie

Spoločnosť má pre účely stravovania vydaný príkaz č. PR 2/2015, ktorého účelom je stanovenie postupu pri plnení povinnosti zamestnávateľa zabezpečiť stravu pre zamestnancov spoločnosti a spôsobov úhrady predmetného záväzku.

V bode 5. Popis je uvedený spôsob zabezpečenia stravy pre zamestnancov, t.j.:

- a) dodávkou teplej stravy prostredníctvom zmluvného dodávateľa stravy v sídle spoločnosti,
- b) dodávkou balenej stravy,
- c) zabezpečením stravovacích lístkov od zmluvných dodávateľov.

Časť stravovania v bežnom mesiaci je zabezpečená stravnými lístkami v počte zodpovedajúcom 1/3 nároku zamestnanca na stravu za kalendárny mesiac (zaokrúhlene nahor) a časť formou kreditu zamestnanca na teplú resp. balenú stravu.

Pre zamestnancov, ktorým nie je možné zabezpečiť stravu niektorým z vyššie uvedených spôsobov (napr. odlúčené pracovisko, na ktoré nie je možné resp. je neefektívne zabezpečovať dodávku teplej stravy), vedenie spoločnosti (konateľ, riaditelia úsekov) a zamestnancov, ktorým zo zdravotných dôvodov konateľ spoločnosti udelí výnimku na základe ich písomnej žiadosti, zamestnávateľ zabezpečí stravné lístky v počte zodpovedajúcom ich plnému nároku na stravu za kalendárny mesiac.

Podľa príkazu riaditeľa PR 2/2015 Stravovanie zamestnancov spoločnosti v r. 2015 nárok na poskytnutie stravy má zamestnanec, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako štyri hodiny.

III. Výdavky zamestnávateľa a zamestnanca na stravovanie

Dodávateľom stravovacích služieb v roku 2015 boli spoločnosti:

- TWO WINGS s.r.o., Košice na základe zmluvy o poskytovaní stravovacích služieb č. 002/Z/2015 platnej od 07. 01. 2015 zabezpečuje poskytovanie stravy v areáli BPMK, s.r.o. – dovoz a výdaj teplej stravy. Hodnota stravej jednotky je 2,95 €, čo je aj celkový obstarávací náklad na jednu stravovaciu jednotku. V roku 2015 bola strava poskytnutá v celkovej sume 28 056,55 € (kompletné obedy, polievky, nápoje).
- TWO WINGS s.r.o., Košice na základe zmluvy o poskytovaní stravovacích služieb č. 003/Z/2015 platnej od 07. 01. 2015 zabezpečuje poskytovanie balenej stravy. Hodnota stravej jednotky je 2,95 €. V roku 2015 bola balená strava poskytnutá v celkovej sume 12 130,40 €, t.j. 4 112 kompletných obedov + 2 € (10 x balenie) za zamestnancov, ktorý si nechali zabaliť obed.

Zamestnávateľ prispieva na jednu stravovaciu jednotku z prevádzkových nákladov 1,68 €. Na základe príkazu riaditeľa PR 2/2015 Stravovanie zamestnancov spoločnosti v r. 2015 a po dohode so zástupcami Zamestnaneckej rady (zápis zo dňa 15. 01. 2015) je príspevok zo sociálneho fondu na stravnú jednotku 0,30 €.

Príspevok zamestnanca na jednu stravnú jednotku je 0,97 €.

- Edenred Slovakia, s.r.o., Bratislava (SL „Ticket Restaurant“) na základe zmluvy o zabezpečení poskytovania stravovania od 01. 09. 2013 do 30. 09. 2015. Hodnota stravného lístka je 3,30. V roku 2015 boli stravné lístky Ticket Restaurant zakúpené vo finančnom objeme 52 470 €, t.j. 15 900 ks stravných lístkov. Výška poplatku za sprostredkovanie stravovacích služieb je 1,6 %, t.j. 839,52 €. Okrem zmluvne dohodnutého poplatku za sprostredkovanie, spoločnosť v rozpore so zmluvou fakturovala poplatok za manuálnu objednávku v sume 3 €. Celkovo za 9 mesiacov 27 € bez DPH.
- DOXX – Stravné lístky, spol. s r.o., Žilina na základe zmluvy o poskytovaní služieb od 01. 10. 2015. Hodnota stravného lístka je 3,30 €. V roku 2015 boli stravné lístky DOXX zakúpené vo finančnom objeme 19 470 €, t.j. 5 900 ks stravných lístkov. Výška poplatku za sprostredkovanie stravovacích služieb je 0,32 %, t.j. 62,31 €.

Zamestnávateľ prispieva na jeden stravný lístok z prevádzkových nákladov 1,81 €. Na základe príkazu riaditeľa PR 2/2015 Stravovanie zamestnancov spoločnosti v r. 2015 a po dohode so zástupcami Zamestnaneckej rady (zápis zo dňa 15. 01. 2015) sa príspevok zo sociálneho fondu na stravný lístok neposkytuje. Príspevok zamestnanca na jednu stravovaciu poukážku je 1,49 €.

Kontrolné zistenie:

Neposkytnutie príspevku zo sociálneho fondu na všetky druhy stravovania zabezpečované zamestnávateľom je v rozpore s § 7 ods. 7 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, podľa ktorého zamestnávateľ poskytuje príspevok z fondu v súlade so zásadou rovnakého zaobchádzania ustanovenou osobitným predpisom pre oblasť pracovnoprávných vzťahov alebo obdobných pracovných vzťahov. Uvedený nedostatok bol v roku 2016 odstránený.

Všetky zmluvy o poskytovaní stravovacích služieb boli uzatvorené na základe výsledkov verejného obstarávania.

IV. Poskytovanie stravovania zamestnancom

Zamestnávateľ pri výpočte nároku na počet stravných lístkov, resp. kreditov 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 výdaja stravovacích poukážok a kreditov u náhodne vybranej vzorky zamestnancov bolo zistené, že:

- a) v 5 prípadoch boli zamestnancom neoprávnené poskytnuté stravné lístky, resp. kredit navyše oproti nároku,
- b) v 1 prípade bol zamestnancovi poskytnutý o 1 stravný lístok menej oproti nároku,
- c) v 3 prípadoch bolo zistené, že pri ukončení pracovného pomeru nebol so zamestnancom zúčtovaný rozdiel navyše poskytnutých stravných lístkov, resp. kreditov.

Kontrolne bolo podrobené poskytovanie stravovacích lístkov na vybranej vzorke 25 zamestnancov.

V. Záver

Kontrolné zistenia poukázali na:

- porušenie § 7 ods. 7 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde,
- nesprávny výpočet nároku na stravné lístky, resp. kredity,
- nezúčtovanie navyše poskytnutých stravných lístkov pri ukončení pracovného pomeru.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Dopravný podnik mesta Košice a.s., Bardejovská 6
- b) **Typ organizácie:** akciová spoločnosť
- c) **Predmet kontroly:** dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov, hospodárnosti, účelnosti a efektívnosti pri zabezpečení stravovania zamestnancov formou poskytovania stravných lístkov
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- e) **Konanie kontroly:** od 04. 08. 2016 do 19. 08. 2016

I. Plnenie povinnosti zamestnávateľa zabezpečovať stravovanie

V súlade s Organizačnou smernicou OS-52-Q „Poskytovanie stravy a podmienky stravovania v DPMK, a.s.“ zo dňa 18. 04. 2013 Dopravný podnik mesta Košice, a.s. (ďalej len „DPMK, a.s.“) zabezpečuje stravovanie zamestnancov najmä podávaním jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja vo vlastnom stravovacom zariadení na Bardejovskej ulici a vo výdajni stravy na Hornádskej ulici. Zabezpečenie stravovania sa realizuje aj formou sprostredkovateľskej organizácie (stravné poukážky) zabezpečujúcej stravovacie služby.

II. Výdavky zamestnávateľa a zamestnanca na stravovanie

Dodávateľom stravných poukážok je na základe uzatvorenej Komisionárskej zmluvy zo dňa 29. 07. 2014 spoločnosť LE CHEQUE DEJEUNER s.r.o., Bratislava. Zmluva je uzavretá na dobu určitú, na obdobie 48 mesiacov odo dňa jej platnosti.

Hodnota poskytovaných stravných poukážok v roku 2015 bola 3,50 € a 1 €. Stravné poukážky s hodnotou 3,5 € boli zakúpené vo finančnom objeme 553 217 €, t.j. 158 062 ks poukážok. Poukážky v hodnote 1 € boli zakúpené v počte 26 219 €. Odplata z nominálnej hodnoty prevzatých stravovacích poukážok bola vo výške 9 502,76 €.

Tab. 1 Prehľad stravných poukážok a lístkov poskytovaných v DPMK, a.s.

	Hodnota	Príspevok zamestnávateľa	Sociálny fond	Príspevok zamestnanca
Stravovanie v závodnej kuchyni	3,5 €	2,31 €	0,19 €	1 €
Náhradné stravovanie formou stravných poukážok nad 11 hodín	1 €	0,55 €	0,1 €	0,35 €
Náhradné stravovanie formou stravných poukážok	3,5 €	2,31 €	0,19 €	1 €

III. Poskytovanie stravných poukážok zamestnancom

Podľa Organizačnej smernice OS-52-Q „Poskytovanie stravy a podmienky stravovania v DPMK, a.s.“ zo dňa 18. 04. 2013 majú zamestnanci v bežnom kalendárnom mesiaci nárok na taký počet stravných lístkov, resp. poukážok, ktorý sa rovná počtu odpracovaných zmien za predchádzajúci mesiac. Za odpracovanú zmenu sa považuje výkon práce 4 hodiny a viac. Nárok na stravné lístky alebo poukážky nevzniká zamestnancom v čase čerpania dovolenky a počas dočasnej práceneschopnosti alebo v inom čase, ak patrí zamestnancovi náhrada mzdy (okrem času na kurze vodičov – pravidelný výcvik).

Zamestnancovi, ktorý predloží odporúčenie od špecializovaného lekára bude poskytnutá možnosť výberu formy stravovania. Zamestnanec vo svojej písomnej žiadosti uvedie, aký druh formy stravovania si nárokuje.

Zamestnávateľ prispieva na stravovanie do vykalkulovaného nákladu ceny jedla 55 % z hodnoty stravy a príspevkom zo sociálneho fondu, podľa dohody s odborovými organizáciami.

Zamestnanci majú z celkového mesačného nároku na stravné lístky nárok na taký počet stravných lístkov formou sprostredkovateľského subjektu, koľko odpracovali:

- denných zmien mimo areálu DPMK, a.s. Bardejovská a areálu Hornádska, kde je zabezpečené závodné stravovanie, resp. výdajňa stravy,
- poobedňajších, nočných zmien a zmien v sobotu, nedeľu a vo sviatok v areáli aj mimo areál DPMK, a.s. Bardejovská a Hornádska,
- nárok na stravné poukážky formou sprostredkovateľského subjektu majú aj zamestnanci, ktorí majú odpracované zmeny na základe dohôd o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru (najmenej 4 hod.) len vtedy, ak vykonávajú prácu mimo areálu Bardejovskej a Hornádskej.

V prípade prekážky zo strany zamestnávateľa, keď nie je možnosť poskytnutia podania teplého jedla vo vlastnom zariadení (napr. z dôvodu sanitačného dňa), vzniká zamestnancom za uvedený deň nárok na náhradný stravný lístok formou sprostredkovateľského subjektu.

Ak pracovná zmena trvá viac ako 11 hodín, zamestnávateľ zabezpečí poskytnutie ďalšej doplnkovej stravovacej poukážky. Výdaj a predaj stravných lístkov a poukážok sa začína v deň, keď sa zabezpečí zrážka zo mzdy zamestnancovi za uvedené stravné lístky a poukážky a ich výdaj trvá nasledujúcich 5 pracovných dní.

IV. Záver

Kontrolou bolo podrobené poskytovanie stravných lístkov a poukážok na vybranej vzorke 61 zamestnancov pracujúcich v rôznych zmenách.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Prílohu k vykonaným kontrolám dodržiavania všeobecne záväzných predpisov, hospodárnosti, účelnosti a efektívnosti pri zabezpečení stravovania zamestnancov formou poskytovania stravných lístkov tvorí priložená tabuľka „*Stravné lístky (SL) – základné informácie za rok 2015*“, v ktorej je celkový prehľad za jednotlivé kontrolované subjekty.

[2] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – K 13 – KOŠICKÉ KULTÚRNE CENTRÁ

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Kukučínova 2, Košice
- b) **Typ organizácie:** príspevková
- c) **Predmet kontroly:** plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie navrhnutých opatrení
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- e) **Konanie kontroly:** od 05. 09. 2016 do 16. 09. 2016

I. Všeobecné údaje

Kontrola hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek príjmov a výdavkov za obdobie roka 2014 v organizácii K 13 - Košické kultúrne centrú, Kukučínova 2, Košice bola vykonaná v dobe od 28. 10. 2015 do 21. 12. 2015. Prerokovanie správy o výsledku následnej finančnej kontroly bolo uskutočnené dňa 05. 01. 2016.

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

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

Kontrolovaný subjekt prijal celkovo 10 opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 05. 02. 2016 boli všetky opatrenia splnené, resp. sa plnia priebežne.

II. Kontrolou bolo zistené

1. *Kontrolné zistenie:*

Organizácia K 13 – Košické kultúrne centrú ako správca majetku obce v roku 2014 nezabezpečila zápis správy majetku na strediskú geodézie v zmysle § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

Opatrenie: Zabezpečiť zápis správy nehnuteľného majetku na strediskú geodézie.

Plnenie: Organizácia dňa 16. 12. 2015 doručila na Správu katastra Košice „Návrh na zápis správy nehnuteľností do katastra nehnuteľností“, ktoré má zmluvne zverené do správy vlastníkom Mestom Košice. Podľa výpisov z listov vlastníctva bol zápis správy majetku obce vykonaný.

Opatrenie splnené.

2. *Kontrolné zistenie:*

Podkladová dokumentácia odberateľských faktúr v niektorých prípadoch neobsahuje bližšiu špecifikáciu vykonávaných činností, na základe ktorých by sa dal posúdiť súlad fakturácie s cenníkom.

Opatrenie: V prípade odberateľských faktúr uvádzať podrobný rozpis predmetu faktúry v súlade so schváleným cenníkom a dohodnutými podmienkami realizácie objednávky.

Plnenie: Kontrolou náhodne vybranej vzorky 20 odberateľských faktúr za obdobie od 01. 01. 2016 do 31. 07. 2016 bolo zistené, že súčasťou faktúr sú prílohy, ktoré dokladujú výpočet fakturovanej sumy.

Opatrenie splnené.

3. **Kontrolné zistenie:**

V konkrétnom prípade (dodanie 150 ks drevených rámov) z oznámenia o zadávaní zákazky nie je zrejmé, kedy bola zákazka zadaná. Z dokumentácie z verejného obstarávania taktiež nie je zrejmé, koľko dodávateľov bolo oslovených.

Opatrenie: Dôsledne sledovať kompletnosť dokumentácie z verejného obstarávania, vrátane dokladovania oslovenia jednotlivých uchádzačov.

Plnenie: Predložená dokumentácia z verejného obstarávania realizovaného v roku 2016 (zákazky s nízkou hodnotou) bola kompletná.

Opatrenie splnené.

4. **Kontrolné zistenie:**

V zmysle zmeny zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, účinnej od 27. 02. 2014 mal verejný obstarávateľ povinnosť v profile zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách realizovaných podľa § 9 ods. 9, ak predpokladaná hodnota zákazky bola vyššia ako 1 000 € bez DPH, čo verejný obstarávateľ nerealizoval.

Opatrenie: Zverejňovať v profile verejného obstarávateľa raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách realizovaných podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.

Plnenie: Súhrnné správy o zákazkách realizovaných podľa § 9 ods. 9 v roku 2014 boli zverejnené dňa 21. 10. 2015 a zákazky realizované v roku 2015 boli zverejnené dňa 20. 01. 2016. Dňa 18. 04. 2016 nadobudol účinnosť zákon č. 343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Podľa § 117 ods. 2 uvedeného zákona je verejný obstarávateľ povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 € za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka.

Súhrnná správa o zákazkách s cenami vyššími ako 5 000 € za obdobie od IV – VI/2016 bola zverejnená 08. 09. 2016, t. j. po termíne stanovenom v zákone.

Opatrenie nesplnené.

5. **Kontrolné zistenie:**

Kontrolou fakturácie za dodané služby upratovania, výkon strážnej služby a poskytovanie služieb vrátnika (zmluvy uzatvorené na základe výsledkov verejného obstarávania podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní) bolo zistené, že bol prekročený finančný limit, t.j. do 20 000 € bez DPH pre zadávanie zákazky podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.

Opatrenie: Sledovať dodržiavanie finančných limitov pre zadávanie zákazky v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, najmä v prípade opakovaných dodávok tovarov a služieb. Uvedenú povinnosť sledovať aj v prípade, že prebieha verejné obstarávanie a predpokladá sa ukončenie verejného obstarávania na dodávku predmetných tovarov a služieb.

Plnenie:

a) Pre poskytovanie upratovacích a čistiacich služieb bola uzatvorená zmluva č. 15200867 účinná od 01. 01 2016 na dobu 48 mesiacov. Zmluva bola uzatvorená na základe výsledkov zadávania nadlimitnej zákazky postupom verejnej súťaže. Cena za pravidelné a nepravidelné upratovacie služby je dohodnutá na 479 549,03 € s DPH.

b) Na základe výsledkov verejného obstarávania podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní boli s dodávateľom CI – servis a.s. Košice uzatvorené nasledovné zmluvy:

- Zmluva o poskytovaní služieb špecializovaného vrátnika č. 15200871 účinná od 01. 01. 2016. Zmluvná cena bola 2 478 € bez DPH mesačne. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do účinnosti zmluvy uzatvorenej s víťazom verejnej súťaže na službu vrátnika podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní alebo do vyčerpania limitu ceny na predmet zákazky, t.j. 19 999 € bez DPH.
Kontrolou fakturácie za dodané služby bolo zistené že k 14. 09. 2016 boli náklady za poskytnuté služby v sume 19 827 € bez DPH. Ku dňu kontroly nebola vyhlásená nová súťaž na uvedené služby. Fakturáciou nákladov za mesiac IX/2016 bude prekročený finančný limit pre zákazku zadávanú podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.
- Zmluva o poskytovaní služieb pri fyzickej ochrane majetku a osôb č. 15200872 účinná od 01. 01. 2016. Zmluvná cena 2 150 € bez DPH mesačne. Okrem paušálnej sumy bola v prípade kultúrnych podujatí stanovená cena 4,90 € bez DPH za jednu hodinu služby jedným pracovníkom. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do účinnosti zmluvy uzatvorenej s víťazom verejnej súťaže na strážnu službu podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní alebo do vyčerpania limitu ceny na predmet zákazky, t.j. 19 999 € bez DPH.
Kontrolou fakturácie za dodané služby bolo zistené, že k 14. 09. 2016 boli náklady za poskytnuté služby v celkovej sume 24 008,55 € bez DPH (z toho paušál 17 200 € bez DPH). Uvedeným došlo k prekročeniu finančného limitu pre zákazku zadávanú podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.
Opatrenie nesplnené.

6. **Kontrolné zistenie:**

Kontrolou fakturácie za poskytnuté služby bolo zistené, že v rozpore so zmluvami súčasťou faktúr za strážnu službu v areáli Kukučínova 2 a za službu vrátnika nie sú potvrdenia o prevzatí prác potvrdené podpisom objednávateľa s uvedením celkového počtu odpracovaných hodín v kalendárnom mesiaci. Pri fakturácii služieb poskytnutých pri kultúrnych podujatiach nie je predložený súpis o odpracovaných hodinách potvrdený objednávateľom.

Opatrenie: Zabezpečiť potvrdenie prevzatia dodaných služieb podpisom na doklade preukazujúcom dodanie týchto služieb a dohliadnuť na doloženie týchto dokladov k faktúram. Zabezpečiť vrátenie neúplnej faktúry dodávateľovi na prepracovanie a kompletizáciu.

Plnenie: Kontrolou faktúr za strážnu službu za rok 2015 a I. polrok 2016 bolo zistené, že potvrdenia o prevzatí dodaných služieb potvrdené podpisom zodpovednej osoby sú súčasťou všetkých faktúr.

Opatrenie splnené.

7. **Kontrolné zistenie:**

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že v niektorých prípadoch faktúry neobsahovali podrobný rozpis dodanej služby, resp. tovaru v zmysle § 72 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z príjmov a § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Rozsah a druh dodanej služby nie je zrejmý ani z objednávok.

Opatrenie: V objednávkach na dodávku tovarov a služieb konkretizovať jednotlivé položky objednávok a vyžadovať aj od dodávateľov, aby vo faktúrach uvádzali podrobný rozpis dodávaných tovarov a služieb.

Plnenie: Kontrolou náhodne vybranej vzorky 50 dodávateľských faktúr a k nim prislúchajúcim objednávkam za obdobie od 01. 01. 2016 do 31. 07. 2016 nebolo zistené porušenie vyššie uvedených predpisov.

Opatrenie splnené.

8. Kontrolné zistenie:

V rozpore s Opatrením Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, účtovná jednotka v konkrétnych prípadoch nesprávne používala účty 568, 538, 548, 527 a 518 pre účtovanie niektorých položiek nákladov (bankové poplatky, poistné, náklady na starostlivosť o zdravie zamestnancov).

Opatrenie: Dôsledne dodržiavať postupy účtovania a ustanovenia zákona o účtovníctve.

Plnenie: Kontrolou účtovania nákladov na bankové poplatky a poistné bolo zistené, že tieto sú účtované v súlade s § 63 ods. 4 Opatrenia na ťarchu účtu 568. Kontrolou bolo ďalej zistené, že organizácia má od VI/2015 uzatvorenú zmluvu o vykonávaní činnosti pracovnej zdravotnej služby s Univerzitnou nemocnicou L. Pasteura. Náklady na pracovnú zdravotnú službu sú účtované v rozpore s § 59 písm. d) opatrenia na účet 518 a nie na účet 527. Oprava účtovania bola prevedená v priebehu kontroly dňa 08. 09. 2016.

Opatrenie nesplnené.

9. Kontrolné zistenie:

Kontrolou zverejňovania objednávok bolo zistené porušenie § 5b ods. 1 písm. a) bod 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, keď pri hodnote objednaného plnenia nie je uvedený údaj o tom, či je suma vrátane alebo bez DPH. Taktiež bol porušený § 5b ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám nedodržaním termínu zverejnenia objednávky do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky.

Opatrenie: Upraviť spôsob zverejňovania údajov a zabezpečiť dodržanie 10-dňovej lehoty na zverejnenie objednávok v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Plnenie: Pri zverejňovaní objednávok bol doplnený údaj o DPH, 10-dňová lehota na zverejnenie objednávky je dodržaná.

Opatrenie splnené.

10. Kontrolné zistenie:

Kontrolou zverejňovania dodávateľských faktúr bolo zistené porušenie § 5b ods. 1 písm. b) bod 3 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, keď pri hodnote fakturovaného plnenia nie je uvedený údaj o tom, či je suma vrátane alebo bez DPH.

Opatrenie: Upraviť spôsob zverejňovania údajov o dodávateľských faktúrach v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Plnenie: Pri zverejňovaní dodávateľských faktúr bol doplnený údaj o DPH.

Opatrenie splnené.

III. Záver

Kontrolou plnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou bolo zistené, že z celkového počtu 10 opatrení neboli splnené 3 opatrenia.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

[3] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA POŽIARNICKÁ 3

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Požiarnická 3, Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová
- c) **Predmet kontroly:** plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie navrhnutých opatrení
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- e) **Konanie kontroly:** od 07. 09. 2016 do 21. 09. 2016

I. Všeobecné údaje

Predchádzajúca kontrola bola vykonaná v Základnej škole Požiarnická 3, Košice (ďalej len „ZŠ“) v roku 2015. Na základe vykonanej kontroly bolo zo strany kontrolovaného subjektu prijatých 10 opatrení.

II. Kontrolou bolo zistené

Opatrenie č. 1:

Zabezpečiť, aby oprávnená a zodpovedná osoba mala prístup k internetu do 31. 12., vrátane. V neprítomnosti zabezpečiť zastupovanie tak, aby finančné prostriedky boli v termíne odoslané zriaďovateľovi.

Kontrolou bolo zistené, že oprávnená a zodpovedná osoba má zapožičaný notebook, má povolený prístup do školy v dňoch pracovného voľna, pokoja ako aj vo sviatočné dni. V roku 2015 bol dodržaný termín odvodu nevyčerpaných finančných prostriedkov na účet zriaďovateľa.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 2:

Pravidelne jedenkrát polročne predkladať riaditeľke školy evidovanie nájomných zmlúv. Kontrolou bolo zistené, že prijaté opatrenie bolo splnené, hospodárka školy predkladá riaditeľke školy dvakrát ročne zoznam uzatvorených nájomných zmlúv.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 3:

Viesť zápisnice zo zasadnutia sociálnej rady, súčasťou ktorej bude informácia o výške a čerpaní sociálneho fondu.

Základná škola zo zasadnutí sociálnej rady vyhotovuje zápisnice, súčasťou ktorých je informácia o výške a čerpaní sociálneho fondu.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 4:

Opätovne oboznámiť zamestnankyňu zodpovednú za opravy účtovných dokladov so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z.

Na gremiálnej porade dňa 28. 10. 2015 hospodárka školy a vedúca školskej jedálne oznámili riaditeľke školy, že sa oboznámili so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Kontrolou bolo zistené, že opravy účtovných dokladov sú vykonávané v súlade so zákonom o účtovníctve.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 5:

Číselne rozlíšiť osobitne poradové čísla príjmových a výdavkových dokladov.

Kontrolou pokladničných kníh bolo zistené, že poradové čísla príjmových a výdavkových dokladov sú číslované osobitne.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 6 a 7:

V otázke metodiky a techniky účtovania týkajúceho sa školskej jedálne (ďalej len „ŠJ“) bude riaditeľka školy a vedúca ŠJ spolupracovať so Strediskom služieb školy – účtovným oddelením.

Kontrolou bolo zistené, že v otázke metodiky a techniky účtovania týkajúceho sa ŠJ, vedúca školskej jedálne úzko spolupracuje so Strediskom služieb školy – účtovným oddelením. Od marca 2016 ZŠ zmenila mesačné bankové výpisy na výpisy denné, čo pozitívne ovplyvnilo metodiku účtovania. Pohyb peňažných prostriedkov na účte 211 – pokladnica – školské stravovanie je vykazovaný v hlavnej knihe v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 8:

Zabezpečiť dodržiavanie Vnútornej smernice o obehú účtovných dokladov – denného limitu v pokladni ŠJ.

Denný limit v pokladni ŠJ bol stanovený dňa 16. 03. 2015 na sumu 200 €. Kontrolu bolo zistené, že denný limit v pokladni ŠJ bol dodržiavaný.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 9:

Zabezpečiť dodržiavanie nakladania s finančnými prostriedkami ŠJ podľa Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolou bolo zistené, že 01. 09. 2015 vedúca ŠJ nevyberá od zákonných zástupcov stravníkov žiadny poplatok navyše. Kúpne zmluvy s bonusom boli zrušené.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 10:

Zabezpečiť správnosť údajov pri uzatváraní zmlúv v ŠJ.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2015 ZŠ uzatvorila „Rámcové dohody“ na dodávku tovarov do ŠJ. Zmluvy boli uzatvárané v súlade so Smernicou o obehú účtovných dokladov.

Opatrenie splnené.

Kontrolou bolo zistené, že prijaté opatrenia boli splnené.

[4] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – SPRÁVA MESTSKEJ ZELENE V KOŠICIACH

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Rastislavova 79, Košice
- b) **Typ organizácie:** príspevková
- c) **Predmet kontroly:** plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie navrhnutých opatrení
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- e) **Konanie kontroly:** od 20. 09. 2016 do 28. 09. 2016

I. Všeobecné údaje

Kontrola hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek výnosov a nákladov za obdobie roka 2014 v organizácii Správa mestskej zelene v Košiciach, Rastislavova 79, Košice bola vykonaná v dobe od 16. 02. 2015 do 07. 04. 2015. Prerokovanie správy o výsledku následnej finančnej kontroly bolo uskutočnené dňa 09. 04. 2015.

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

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

Kontrolovaný subjekt prijal celkovo 5 opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 14. 05. 2015 boli všetky opatrenia splnené, resp. sa plnia priebežne.

II. Kontrolou bolo zistené:

1. *Kontrolné zistenie:*

Kontrolou dodržiavania zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní bolo zistené porušenie, resp. neuplatnenie niektorých ustanovení tohto zákona (§ 9 ods. 1 a § 46 ods. 2).

Opatrenie: Dodržiavať ustanovenia zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v nadväznosti na ustanovenia internej smernice na zabezpečenie postupu pri verejnom obstarávaní.

Plnenie: Kontrole bola podrobená náhodne vybraná vzorka dokumentácie z verejného obstarávania (7 súťaží) realizovaného v období II. polroka 2015 a I. polroka 2016. Porušenie zákona o verejnom obstarávaní nebolo zistené. *Opatrenie splnené.*

2. *Kontrolné zistenie:*

Kontrolou nákladov na osobné ochranné pracovné prostriedky bolo zistené nevhodné vynakladanie verejných prostriedkov, čím podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy došlo k porušeniu finančnej disciplíny.

Opatrenie: Zrušiť rámcovú kúpnu zmluvu na nákup OOPP uzatvorenú dňa 27. 02. 2014 so spoločnosťou Janoli, s.r.o. výpoveďou s jednomesačnou výpovednou lehotou a zrealizovať verejné obstarávanie na nákup OOPP.

Plnenie: Dňa 22. 04. 2015 bola spoločnosti Janoli, s.r.o. doručená výpoveď rámcovej kúpnej zmluvy. Ku skončeniu zmluvy došlo uplynutím výpovednej lehoty dňa 31. 05. 2015.

S účinnosťou od 01. 06. 2015 nadobudla účinnosť kúpna zmluva na nákup OOPP so spoločnosťou ELSTROTE, spol. s.r.o., ktorá bola uzatvorená automatizovaným spôsobom v rámci Elektronického kontraktačného systému – elektronické trhovisko. *Opatrenie splnené.*

3. Kontrolné zistenie:

Kontrolou nákladov na školenia a kurzy bolo zistené neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov, čím podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy došlo k porušeniu finančnej disciplíny.

Opatrenie: Sprísniť kritéria vysielania zamestnancov na služobné cesty a školenia. Zamestnanci sa budú zúčastňovať len služobných ciest a školení, ktoré sú nevyhnutne potrebné k plneniu ich pracovných úloh a súvisia s predmetom činnosti organizácie.

Plnenie: Kontrolou nákladov na cestovné, školenia a kurzy za obdobie od II. polroka 2015 a I. polroka 2016 bolo zistené, že zamestnanci sa zúčastňovali pracovných ciest, školení a kurzov potrebných k plneniu ich pracovných úloh. *Opatrenie splnené.*

4. Kontrolné zistenie:

Kontrolou používania služobných mobilných telefónov bolo zistené, že v niektorých prípadoch pri prekročení stanoveného limitu nedošlo k úhrade tohto prekročenia, čo bolo v rozpore so Smernicou č. 16/2012 o používaní služobných mobilných telefónov.

Opatrenie: Aktualizovať smernicu na zabezpečenie používania pridelených služobných mobilných telefónov a pravidelne sledovať a kontrolovať jej dodržiavanie.

Plnenie: Od 01. 05. 2015 je účinná Smernica č. 2/2015 na zabezpečenie používania pridelených služobných mobilných telefónov. Prekročenie stanovených limitov organizácia pravidelne vyhodnocuje a pri neodôvodnených prípadoch prekročenia limitov dochádza k ich úhrade, po predchádzajúcom písomnom uznaní dlhu zamestnancom. *Opatrenie splnené.*

5. Kontrolné zistenie:

Kontrolou tržieb za vlastné výrobky a z predaja služieb bolo zistené, že v niektorých prípadoch neboli ceny dodržané v zmysle platných cenníkov a bez odôvodnenia boli poskytnuté zľavy.

Opatrenie: Vykonávať zmeny v smerniciach len na základe písomného dodatku k smernici podpísaného štatutárnym zástupcom organizácie. Z cien uvádzaných v smerniciach poskytovať odberateľom individuálne zľavy podľa dohody pri väčšom objeme prác, po predchádzajúcom písomnom schválení štatutárnym zástupcom organizácie.

Plnenie: Obežníkom č. 1 zo dňa 04. 05. 2015 boli stanovené pokyny k vypracovávaniu cenových ponúk organizácie, a to v tom zmysle, že pod cenovou ponukou bude uvedený text: „cena je stanovená dohodou“ alebo „cena je stanovená na základe platného cenníka“. Z cien uvádzaných v cenníku, príp. v internom predpise je možné poskytovať odberateľom individuálne zľavy podľa dohody iba po predchádzajúcom písomnom schválení štatutárnym zástupcom organizácie (štatutárny zástupca podpíše cenovú ponuku, v ktorej bude uvedené, či je cena stanovená na základe cenníka alebo dohodou).

Kontrolou náhodne vybraných faktúr (30 ks) bolo zistené, že *opatrenie sa plní.*

Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

[5] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MESTO KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Tr. SNP 48/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** plnenie uznesení schválených Mestským zastupiteľstvom v Košiciach v roku 2015 a uznesení trvalého charakteru
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2015 a staršie
- d) **Konanie kontroly:** od 11. 08. 2016 do 29. 09. 2016

I. Uznesenia prijaté Mestským zastupiteľstvom v Košiciach v roku 2015

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach (ďalej len „MZ“) prijalo v roku 2015 celkom 360 uznesení. Prehľad prijatých uznesení v roku 2015 podľa ich zadania je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tab. 2 Prehľad prijatých uznesení

Uznesenia prijaté v roku 2015	Počet
MZ schválilo	294
MZ uložilo	5
MZ súhlasilo	1
MZ zobralo na vedomie	64
MZ určilo	4
MZ žiadalo	13
MZ menovalo	13
MZ odvolalo	15
MZ poverilo	10
MZ delegovalo	5
MZ volilo	3
MZ vyhovel	2
MZ menilo	3
MZ doplnilo	1
MZ konštatovalo	1
MZ vyhlasuje	1
MZ zrušilo	4
MZ navrhlo	1
MZ udelilo	1

II. Kontrola úloh z uznesení prijatých v roku 2015

Z uznesení prijatých MZ v roku 2015 bolo uložených celkom 5 úloh, ktorých plnenie bolo podrobené kontrole. Kontrolou bolo zistené nasledovné:

- Uznesenie č. 25 zo dňa 9. februára 2015 – žiadosť o zápis zmien v Obchodnom registri SR bola DPMK, a. s. podaná dňa 23. 02. 2015. Zápis nových členov predstavenstva, ako aj členov dozornej rady (uznesenie MZ č. 29 zo dňa 09. 02. 2015) bol v Obchodnom registri SR zrealizovaný dňa 26. 02. 2015. Úplné znenie Stanov obchodnej spoločnosti bolo s účinnosťou od 17. 02. 2015 spracované vo forme Notárskej zápisnice č. 5142/2015.
- *Uznesenie splnené.*

- Uznesenie č. 44 zo dňa 9. februára 2015 - jednotlivé fázy a termíny plnenia schválenej „Konceptie statickej dopravy v meste Košice,, včítane investícií finančného záväzku v celkovom objeme min. 2 000 000 € sú zakotvené v „Harmonograme riešenia statického parkovania organizácie mesta Košice“, ktorý spoločnosť EEI, s.r.o. predložila na rokovanie MZ dňa 22. 06. 2015, bod 22. Materiál bol prerokovaný a schválený.
- *Uznesenie sa priebežne plní.*
- Uznesením č. 154 zo dňa 22. júna 2015 MZ zobralo na vedomie „Ústnu informáciu o návrhu na redukcii počtu mestských častí na území mesta Košice“. Riaditeľovi MMK boli uložené úlohy súvisiace s týmto uznesením. Časť úlohy bola splnená a na rokovaní MZ dňa 21. septembra 2015 poslanci MZ zobrali na vedomie predložený materiál „Analýza súčasného stavu za jednotlivé mestské časti a mesto Košice zamerané na redukcii počtu mestských častí na území mesta Košice“.
- *Uznesenie sa priebežne plní.*
- Uznesenie č. 159 zo dňa 22. júna 2015 – „Zmena preddavkovej organizácie na rozpočtovú organizáciu - Materská škola - Óvoda s vyučovacím jazykom maďarským, Žižkova 4, Košice. Riaditeľ školského zariadenia zabezpečil všetky právne úkony súvisiace so zriadením rozpočtovej organizácie v stanovenom termíne.
- *Uznesenie splnené.*
- Uznesenie č. 217 zo dňa 21. septembra 2015 - MZ schválilo podrobnosti o podmienkach spôsobu, účasti a vykonania voľby Hlavného kontrolóra mesta Košice a uložilo komisii na posúdenie náležitosti prihlášok a vyhodnotenie splnenia predpokladov kandidátov na funkciu Hlavného kontrolóra mesta Košice. Voľba hlavného kontrolóra prebehla na rokovaní MZ dňa 30. novembra 2015.
- *Uznesenie splnené.*

III. Kontrola plnenie uznesení, ku ktorým bola prerušená rozprava

Kontrola plnenia uznesení prijatých MZ v rokoch 2013 a 2014 bola vykonaná v dobe od 18. 06. 2015 do 28. 08. 2015. Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola prerokovaná s kontrolovaným subjektom dňa 03. 09. 2015.

Správa o opatreniach prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov bola vyhotovená dňa 08. 09. 2015, kde je uvedené, že v dvoch prípadoch bola prerušená rozprava k týmto uzneseniam:

a) V roku 2013 bola prerušená rozprava k uzneseniu č. 611 zo dňa 15. 04. 2013 „Odňatie pozemkov zo správy MČ Košice - Staré mesto a následný prenájom pozemkov pre spoločnosť AUPARK Košice spol. s r.o. z dôvodu osobitného zreteľa za účelom realizácie stavby - Vnútorň mestský okruh 1“. MZ nestanovilo termín pokračovania tohto prerušeného bodu. V prerušenom rokovaní sa bude pokračovať až po definitívnom rozhodnutí o realizácii okruhu.

V stanovisku vedúceho referátu dopravy MMK Ing. Cichanského listom zo dňa 31. 08. 2016 bolo konštatované, že „V súvislosti s rozhodnutím vedenia mesta Košice z 10/2015 (bola predložená správa do porady primátora) referát dopravy v súčasnosti pripravuje realizáciu stavby jazdného pruhu NO v smere jazdy OC AUPARK, Jantárová – Štúrova. Stavebné povolenie bolo vydané 22. 08. 2016 a následne zaslané spol. AUPARK Košice spol. s r. o. a tá pripravuje realizáciu ešte v tomto roku“.

- *Uznesenie sa priebežne plní.*

b) V roku 2014 bola prerušená rozprava k uzneseniu č. 984 zo dňa 16. 06. 2014 „Návrh Memoranda o porozumení so Židovskou náboženskou obcou, Košice“. MZ nestanovilo termín pokračovania tohto prerušeného bodu. V súčasnosti je na podnet Židovskej náboženskej obce, Košice daná problematika v súdnom konaní. Krajský súd vrátil vec na prerokovanie na 1. stupeň.

- *Uznesenie sa priebežne plní.*

IV. Kontrola plnenia uznesení trvalého charakteru

Uznesenie č. 94, bod 2, MZ dňa 26. - 27. 04. 2007

Uznesenie bolo prijaté v súvislosti s informatívnou správou o „Aktuálnej projektovej pripravenosti mesta na čerpanie prostriedkov z fondov EÚ“ v programovom období 2007 – 2013, ktorá bola predložená na IV. rokovaní MZ dňa 26. 04. 2007. Prijaté uznesenie sa týkalo 2. programového obdobia využívania fondov EU. Vzhľadom k tomu, že v súčasnej dobe už prebieha 3. programové obdobie pre roky 2014 – 2020,

- *navrhujeme predmetné uznesenie zrušiť.*

Uznesenie č.653, bod B2, MZ dňa 17. 06. 2013

Uznesenie ukladá hlavnému kontrolórovi vykonávať pravidelné kontroly použitia finančných prostriedkov v spoločnosti MFK, a.s. a v neziskovej organizácii Košice – EHMK 2013 so zameraním na dodržanie účelu použitia finančných prostriedkov.

Ku dňu 03. 06. 2015 došlo k zániku akciovej spoločnosti Mestský Futbalový Klub Košice a.s. a bola založená spoločnosť FC VSS Košice a.s. bez účasti mesta.

Ku dňu 31. 12. 2013 došlo k transformácii neziskovej organizácie Košice – EHMK 2013 a činnosti, ktoré vykonávala, prevzali 2 organizácie:

- Príspevková organizácia K – 13 Košické kultúrne centrá, ktorá bola zriadená 01. 10. 2013 a
- Nezisková organizácia Creative Industry Košice, n. o.

- *Navrhujeme predmetné uznesenie zrušiť.*

Uznesenie č.144, bod B, MZ dňa 22. 06. 2015

Predmetné uznesenie v časti „B. žiada primátora mesta Košice zabezpečiť materiálno-technické a personálne podmienky v rámci MMK pre implementáciu Programu rozvoja mesta Košice 2015 – 2020 (2025)...“

V uznesení nejde o plnenie úloh trvalého charakteru s termínom plnenia **stály**, ale o splnenie úloh jednorazového charakteru. Z dôvodu, že všetky úlohy, ktoré sú uvádzané v časti B boli splnené,

- *navrhujeme úlohu vypustiť zo sledovania.*

V. Ostatné kontrolné zistenia

1) Pri kontrole dodržiavania zákona č. 211/200 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v oblasti zverejňovania uznesení MZ na webovom sídle mesta podľa ustanovení § 5 ods. 2 a ods.8 uvedeného zákona bolo zistené, že pri použití prehliadača Google Chrome nie sú niektoré uznesenia, hlavne staršieho dáta k nahliadnutiu.

2) Na webovom sídle mesta sú umiestnené informácie o rokovaní MZ za volebné obdobia od roku 2002 a prehľad zrušených uznesení za volebné obdobia od roku 1990.

V zákone o obecnom zriadení a ani v zákone o slobodnom prístupe k informáciám nie je presne stanovené obdobie, počas ktorého majú byť uznesenia nepretržite zverejnené od doby, kedy boli mestským zastupiteľstvom prijaté.

3) Počas kontroly plnenia uznesení, bola vykonaná kontrola dodržiavania ods. 11 § 12 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a kontrola § 42 Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v Košiciach „Vyhotovovanie a zverejňovanie uznesení“. Uznesenia sú vyhotovené a overené v súlade s rokovacím poriadkom a sú podpísané primátorom mesta v určenej lehote najneskôr do 10 dní od ich schválenia MZ. Na uzneseniach je uvádzaný dátum podpisu.

Odporúčame, aby bol uvádzaný aj dátum zverejnenia predmetných uznesení.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

[6] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA STAROZAGORSKÁ 8

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Starozagorská 8, Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová
- c) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a hospodárení s finančnými prostriedkami
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- e) **Konanie kontroly:** od 26. 09. 2016 do 20. 10. 2016

I. Všeobecné informácie

Základná škola Starozagorská 8, Košice (ďalej len „ZŠ“) bola zriadená Školskou správou Košice I ako rozpočtová organizácia od 23. 06. 1995 na dobu neurčitú. Dodatkom č. 1 zo dňa 25. 04. 2003 k zriaďovacej listine ZŠ prešla zriaďovateľská funkcia ZŠ na mesto Košice, Trieda SNP 48/A, Košice.

Funkciu riaditeľa ZŠ vykonáva PaedDr. Alexander Suchan, funkciu hospodárky školy vykonáva p. M. K. Stredisko služieb škole zabezpečuje výkon vybraných činností na úseku účtovníctva na základe zmluvy č. 31-20/2010 zo dňa 03. 02. 2010 a na základe zmluvy č. 249372014 zo dňa 17. 12. 2014 zabezpečuje služby verejného obstarávania.

V budove ZŠ sa nachádzajú Súkromná spojená škola Starozagorská 8 s organizačnými zložkami Súkromná základná škola, Starozagorská 8, Košice a Súkromné gymnázium, Starozagorská 8, Košice (predtým Súkromná základná škola Starozagorská 8 vyradená zo siete škôl k dátumu 31. 08. 2013), ďalej Súkromná materská škola Starozagorská 8, Centrum voľného času (elokované pracovisko) a Základná umelecká škola Bernolákova 26 (elokované pracovisko).

II. Rozpočet, bežné príjmy a výdavky

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

Tab. 3 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	% plnenia
212	Príjmy z vlastníctva	27 290,00	25 504,72	93,46
223	Poplatky a platby z predaja služieb	7 000,00	8 100,40	115,72
292	Ostatné príjmy	0,00	2 335,4	
311	Granty	750,00	750,00	100
312	Transfery v rámci verejnej správy	9 547,00	17 297,23	181,18
Príjmy celkom		44 587,00	53 987,75	121,08

Z celkových príjmov ZŠ 53 987,75 € predstavujú najväčšiu časť príjmy z vlastníctva vo výške 25 504,72 €.

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a.s.. Finančné prostriedky z uvedeného účtu boli v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t.j. mesta Košice. Zostatok na účte 223 - príjmový rozpočtový účet - k 31. 12. 2015 bol 0,00 €.

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

Tab. 4 Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	%
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	283 505,00	283 504,52	99,99
620	Poistné a príspevok do poisťovní	102 769,00	102 769,83	100,00
630	Tovary a služby	117 168,00	117 099,47	99,94
640	Bežné transfery	3 701,00	3700,18	100,00
	Bežné výdavky spolu	507 143,00	507 074,00	99,99
700	Kapitálové výdavky	0,00	0,00	
	Výdavky celkom:	507 143,00	507 074,00	99,99

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Najväčšiu časť tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 386 274,35 €. Všetky výdavky ZŠ, ktoré sú zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a.s.. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2015 v sume 68 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 11. 01. 2016 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

III. Inventarizácia majetku

Z predloženej dokumentácie vyplýva, že ZŠ zrealizovala inventarizáciu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v roku 2015 na základe príkazu riaditeľa zo dňa 02. 11. 2015 so stavom k 31. 12. 2015. ZŠ má vypracovanú Smernicu Sm 01/14-15 o inventarizácii majetku a záväzkov v podmienkach ZŠ Starozagorská 8, Košice.

Kontrolou bolo zistené, že pri inventarizácii záväzkov a pohľadávok boli uvedené pohľadávky za nájom k 31. 12. 2015 vo výške 814,07 €. Tieto pohľadávky za rok 2015 neboli premietnuté do účtovníctva, nezobrazujú sa v hlavnej knihe – predvahe.

IV. Správa majetku

V § 1 ods. 1 zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam je uvedené:

„Kataster nehnuteľností (ďalej len „kataster“) je geometrické určenie, súpis a popis nehnuteľností. Súčasťou katastra sú údaje o právach k týmto nehnuteľnostiam, a to o vlastníckom práve, záložnom práve, vecnom bremene, o predkupnom práve, ak má mať účinky vecného práva, ako aj o právach vyplývajúcich zo správy majetku štátu, zo správy majetku obcí, zo správy majetku vyšších územných celkov, o nájomných právach k pozemkom, ak nájomné práva trvajú alebo majú trvať najmenej päť rokov (ďalej len „právo k nehnuteľnosti“).“

Kontrolou majetku mesta Košice zvereneného do správy ZŠ bolo zistené, že ZŠ požiadala dňa 24. 05. 2016 o zápis správy majetku zvereneného podľa Zmluvy č. 2010000656 o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy podľa ustanovenia § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

V. Nájomné zmluvy

ZŠ mala v kontrolovanom období uzatvorených celkovo 22 nájomných zmlúv, jednu zmluvu o výpožičke a jednu zmluvu o nájme pozemku školského areálu. Vo väčšine prípadov nájmu sa jednalo o prenájom veľkej a malej telocvične. V šiestich prípadoch boli zmluvy uzatvorené na prenájom tried a ostatných priestorov ZŠ za účelom výchovno-vzdelávacieho procesu.

ZŠ vedie evidenciu platieb nájomného a prevádzkových nákladov každý mesiac. Pri určovaní výšky nájomného postupuje ZŠ v zmysle Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice (ďalej len „Pravidlá“). ZŠ prenajíma priestory v jednotlivých traktoch budovy, pričom pri výpočte prevádzkových nákladov vychádza z prepočtu celkovej spotreby energií na m² a zohľadnením počtu osôb a počtu elektrických spotrebičov (pri prepočte spotreby elektrickej energie).

V zmysle § 3 ods. 5 Pravidiel je školský majetok možné prenechať do užívania inej osobe iba na základe písomnej zmluvy uzavretej podľa zákona č. 116/1990 Zb., resp. v zmysle § 663 a násl. OZ, a to v súlade s jeho účelovým určením. Prenajímateľ (mesto alebo správca) je povinný zverejniť zámer prenechať školský majetok do nájmu v zmysle § 9a ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. Zámer a spôsob prenájmu školského majetku za požadované nájomné do 40 000 € ročne schvaľuje primátor, a to predovšetkým formou obchodnej verejnej súťaže alebo priamym prenájomom. Správca je povinný predložiť návrh zámeru prenájmu na schválenie primátorovi mesta, okrem tzv. krátkodobého nájmu, ktorého trvanie s tým istým nájomcom neprekročí desať dní v kalendárnom mesiaci. Výnimočne možno nájomcu vybrať z dôvodu hodného osobitného zreteľa.

ZŠ v období roka 2015 prenajíkala Súkromnej spojenej škole (ďalej len „SSŠ“) priestory v trakte A na II. podlaží v čase od 01. 07. 2014 do 30. 06. 2015 o rozlohe 150,02 m² + 107,68 m² (spoločne užívané priestory) a v čase od 01. 07. 2015 do 30. 06. 2016 o rozlohe 88,36 m² + 107,68 m² (spoločne užívané priestory). Súčasne s tým istým nájomcom mala ZŠ uzatvorenú nájomnú zmluvu na prenájom priestorov v trakte A na I. podlaží o rozlohe 517,68 m² a nájomnú zmluvu na prenájom priestorov v trakte F o rozlohe 507,29 m². Okrem týchto priestorov mala ZŠ v roku 2015 uzatvorenú s týmto nájomcom aj zmluvu o nájme malej telocvične.

Kontrolou platieb nájomného a prevádzkových nákladov bolo zistené, že ZŠ evidovala k 31. 12. 2015 pohľadávky voči SSŠ za prenájom malej telocvične vo výške 456,18 € a pohľadávky vo výške 749,80 € ako prevádzkové náklady za prenájom priestorov v trakte F.

Požiadavka SSŠ na ďalšie rozširovanie predmetu nájmu vzhľadom na počty žiakov nie je opodstatnená. Počet žiakov SSŠ sa znižuje ako vyplýva z tabuľky č. 3 (zdroj: www.minedu.sk).

Tab. 5 Údaje o počtoch žiakov ZŠ a SSŠ za jednotlivé roky

Školský rok	Počet žiakov ZŠ Starozagorská 8 (zriaďovateľ mesto Košice)	Počet žiakov Súkromná spojená škola a súkromné gymnázium
2013/2014	204	85 + 18 = 103
2014/2015	207	67 + 12 = 79
2015/2016	200	63 + 10 = 73
2016/2017	219	63 + 10 = 73

V zmysle § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Umiestnenie SSŠ v rôznych traktoch ZŠ je možné posúdiť ako nevhodné a neúčelné, pretože SSŠ je možné umiestniť do jedného samostatného traktu s vlastným vchodom.

Kontrolou bolo zistené, že listom č. A/2011/15845 zo dňa 16. 08. 2011 primátor mesta Košice schválil v zmysle záverov spoločných stretnutí prenájom štyroch učebni v budove ZŠ Starozagorská č. 8 pre Súkromnú základnú školu (ďalej len „SZŠ“). V zmysle uvedeného mal

riaditeľ ZŠ pripraviť na odovzdanie k 18. 08. 2011 dve učebne, k 30. 09. 2011 učebňu výtvarnej výchovy a najneskôr k 31. 12. 2011 učebňu technickej výchovy.

Z predloženej dokumentácie vyplýva, že zmluva o nájme uvedených nebytových priestorov bola podpísaná až 02. 05. 2013, ale priestory už riaditeľ ZŠ sprístupnil v zmysle listu primátora k uvedeným dátumom.

Kontrolné zistenia:

ZŠ umožnila užívanie priestorov SZŠ bez písomnej zmluvy viac ako rok (odovzdanie priestorov k dátumu 18. 08. 2011, 30. 09. 2011 a k 31. 12. 2011). Zmluva bola podpísaná až dňa 02. 05. 2013. K uvedenému poskytol riaditeľ ZŠ písomné stanovisko v tomto znení:

„Predmetnú oblasť vôbec nemožno, ako vidíte z veľkého obsahu príloh (26) tohto vyjadrenia, vysvetliť jednoducho. Na začiatok chcem ale uviesť, že predmetný stav nastal:

- a) z môjho rešpektovania schválenia prenájmu štyroch učebni z listu p. primátora mesta zo dňa 16. 8. 2011 č. A/2011/5845 /vid' príloha č. 4/,*
- b) z môjho rešpektovania ústneho príkazu vtedajšieho vedenia Oddelenia školstva MMK /resp. vtedy Referátu školstva, športu a mládeže OSR MMK/, ktorý mi nebol písomne predložený, a to i napriek môjmu vyžiadaniu a:*
- c) z dôvodov prietahov zo strany SSS v zmysle šikanózných pripomienok k opakovaným návrhom nájomnej zmluvy.*

Uvedený stav nebol v žiadnom prípade zavinený mnou. Naopak – ako správca majetku mesta som rešpektoval pokyny majiteľa, a to napriek svojim opakovaným odmietavým stanoviskám k ďalšiemu prenájmaniu priestorov našej školy /vid' prílohy č. 2b, 5, 21, 22/.

Stav som riešil najprv viacerými návrhmi nájomnej zmluvy pripravovanými vtedajším právnikom mesta Košice JUDR. J. H., ktorý jediný mi aktívne pomáhal vysporiadať sa s týmto problémom. Protistranou sporu boli naše návrhy zmluvy neustále pripomienkované /vid' prílohy č. 8b, 8c, 8d, 19d a 20b/. Keďže naše riešenie cez Dodatok k zmluve na už prenajaté priestory v budove (na I. nadz. podlaží v trakte A) bolo riaditeľkou SSS odmietnuté (navyše skomplikované súčasne vehementnou snahou SZŠ o preukázanie priestorov pre gymnázium ministerstvu školstva /vid' príloha č. 1/), v septembri 2012 som pristúpil k vyhláseniu (opakovanému) verejnej obchodnej súťaže na webovom sídle našej školy (ďalej len „VOS“). Na jej 1. vyhlásenie - v termíne od 13. 8. do 3. 9. 2012 totiž nikto, vrátane SSS, nezareagoval... SSS sa dňa 13. 9. 2012 v poradí už druhej VOS zúčastnila a dňa 15. 10. 2012 nakoniec všetky podmienky splnila /vid' príloha č. 10 a 26/:

: online rezervácia: dňa 13. 9. 2012 (23:42 hod.),

: zaslanie svojej cenovej ponuky a jej podkladov (list z 24. 9. 2012): dňa 25. 9. 2012 a

: vyrovnanie všetkých vtedajších záväzkov voči prenajímateľovi (v zmysle 3. bodu vyhlásených podmienok účasti v obchodnej súťaži) pripísaním 887,35 € zaslaných z účtu SSS na účet našej školy: dňa 15. 10. 2012.

Na dokreslenie, na koľkých frontoch bolo treba odrazu bojovať uvádzam príklad - 8. 4. 2011 mi predložila osobne vtedajšia starostka MČ Sídl. KVP p. Ing. Bc. I. K., ako podporovateľ myšlienky rozvoja SZŠ, vo svojej kancelárii Zmluvu o uzavretí budúcej nájomnej zmluvy /vid' príloha č. 1/, v ktorej sa navrhovalo uzavretie riadnej nájomnej zmluvy (na dobu určitú, na 10 rokov) s novo vznikajúcim subjektom p. B. – Súkromným gymnázium („ktoré vznikne a nadobudne právnu subjektivitu vydaním zriaďovateľskej listiny budúcim zriaďovateľom“), a to tak, že sa vyčlenení jedna trieda (č. 103A) z už uzavretej zmluvy na priestory na I. nadz. podlaží so SZŠ a prenajme sa táto jedna trieda Súkromnému gymnáziu vtedy ešte nezariadenému do siete škôl...

Pre značný časový odstup, nezdokumentovanie ústneho príkazu, odovzdanie podkladov VOS na Referát ŠŠaM OSR MMK a nezachovanie sa celej e-mailovej komunikácie neviem predložiť úplnú dokumentáciu potvrdzujúcu moje vyššie uvedené vyjadrenie.

To, čo doložiť písomnými dokladmi môžem, prikladám v chronologicky zoradených prílohách s komentárom. Situáciu však veľmi komplikovalo, okrem bežnej práce riaditeľa školy a práce s inými nájomníkmi - ďalších päť významných okruhov problémov so SZŠ a s nimi spojenou písomnou/telefonickou/mailovou komunikáciou, ktoré bolo treba riešiť paralelne s neľahkou prácou na uzatváraní zmluvy na priestory na II. nadz. podlaží traktu A:

- a) nedoplatky SZŠ /viď napr. prílohy č. 11, 14, 15 a 18/*
- b) viaceré rokovania na pôde MMK (s vedením Referátu ŠŠaM, právnikom MMK, námestníčkou primátora), osobné návštevy delegácií spojených s ukazovaním a hľadaním priestorov pre SZŠ u nás na škole (s hneď niekoľkými vedúcimi Referátu ŠŠaM, predsedom školskej komisie mestského zastupiteľstva, architektmi mesta, vtedajším vedúcim právneho oddelenia), a to neraz aj počas mojej dovolenky,*
- c) pracovne uzatváranie nájomných zmlúv so SZŠ na prenájom telocvične,*
- d) žiadosti SZŠ o osobitný zreteľ a zníženie nájomného,*
- e) zásahy SZŠ do predmetu nájmu a žiadosti SZŠ o rekonštrukciu priestorov. “*

Toto stanovisko podložil riaditeľ ZŠ celkovo 26 prílohami v rozsahu 122 strán a 34 elektronicky spracovaných dokumentov. Z nich vyplynulo nasledovné:

- dňa 08. 04. 2011 bol základnej škole starostkou MČ Košice – KVP doručený návrh zmluvy o budúcej nájomnej zmluve medzi mestom Košice a Mgr. E. B. na uzatvorenie zmluvy so Súkromným gymnáziom Starozagorská 8 v lehote do 30 dní odo dňa zaradenia tohto subjektu do siete škôl,
- dňa 11. 04. 2011 požiadal riaditeľ ZŠ mesto Košice o riešenie návrhu zmluvy o budúcej nájomnej zmluve so Súkromným gymnáziom Starozagorská 8,
- mesto Košice listom č. A/2011/15845 zo dňa 27 .06. 2011 požiadalo riaditeľa ZŠ o stanovisko k rozšíreniu priestorov o tri triedy a jeden kabinet pre SZŠ,
- listom č. 251/2011 zo dňa 07. 07. 2011 informoval riaditeľ ZŠ mesto Košice okrem iného, že vzhľadom na využívanie týchto priestorov ZŠ nie je možné požiadavke SZŠ vyhovieť,
- dňa 16. 08. 2011 listom č. A/2011/15845 mesto Košice schvaľuje pre SZŠ v školskom roku 2011/2012 prenájom štyroch učebni s príslušnými súvisiacimi priestormi (schody, sociálne zariadenia, schodisko) tak, aby boli v zmysle dohody zo dňa 15. 08. 2011 na odovzdanie pripravené k 18. 08. 2011 dve učebne, k 30. 09. 2011 učebňa výtvarnej výchovy a najneskôr k 31. 12. 2011 učebňa technickej výchovy,
- Dňa 18. 11. 2011 informuje písomne riaditeľ ZŠ mesto Košice o skutočnosti, že SZŠ vykonáva rekonštrukčné práce v odovzdaných učebniach a zároveň poukazuje na skutočnosť, že tieto priestory doposiaľ nie sú podchytené nájomnou zmluvou. Zároveň upozorňuje, že bez zmluvy a plnenia jej súčastí – úhrady nákladov podľa výpočtu prevádzkových nákladov sa bude musieť rátať s tým, že náklad na používanie učebni súkromným subjektom bude hradit' základná škola.
- dňa 15. 12. 2011 riaditeľ ZŠ listom č. 421/2011 žiada mesto Košice o vyjadrenie sa k ďalšiemu postupu zmluvného vzťahu so SZŠ z dôvodu, že jeho verzie zmlúv o nájme (Dodatku) protistrana pripomienkovala a nepodpísala.

Kontrolnej skupine boli následne ZŠ doložené: Dohoda o urovaní, Dodatok č. 1 k zmluve, listová komunikácia s mestom Košice, pripomienkované materiály SZŠ, materiály z verejnej obchodnej súťaže o prenájme dočasne voľných priestorov v budove ZŠ a ďalšie.

Z predložených materiálov jednoznačne vyplýva, že riaditeľ ZŠ opakovane predkladal SZŠ zmluvy o nájme na podpis a o vzniknutých problémoch informoval mesto Košice.

VI. Povinné zverejňovanie dokumentov

ZŠ zverejňuje faktúry, objednávky a zmluvy na svojom webovom sídle www.zsstarozagorska.sk.

ZŠ zverejňuje faktúry tak, že nie je možné určiť dátum ich zverejnenia podľa §5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (údaje o faktúrach za tovary, služby a práce povinná osoba zverejňuje do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry). Zároveň ZŠ pri faktúrach nezverejňuje všetky povinné informácie v zmysle § 5b ods. 1 písm. b).

V súlade s § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „infozákon“), povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác:

1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
2. popis objednaného plnenia,
3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. dátum vyhotovenia objednávky,
6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:

6a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,

6b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,

6c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,

7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:

7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,

7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje.

ZŠ nezverejňuje objednávky v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) infozákona.

Ďalšie kontrolné zistenia:

Počas výkonu kontroly bola kontrolnou skupinou vykonaná aj obhliadka vnútorných priestorov budovy ZŠ. Kontrolou bolo zistené, že:

- Priestory protokolárne odovzdané SSŠ boli naďalej užívané týmto subjektom bez právneho titulu. Konkrétne išlo o jednu triedu na II. podlaží traktu A. Počas obhliadky dňa 17. 10. 2016 bola trieda otvorená, veci v nej malo celkovo 15 žiakov SSŠ.
- Vzhľadom na zlý technický stav strechy dochádza k pravidelnému zatekaniu priestorov školskej jedálne a kuchyne. Dažďová voda zateká na stoly, kde žiaci jedávajú a na podlahu v priestoroch kuchyne.
- Okná budovy sú v nevyhovujúcom stave, čo má za následok vysoké náklady na vykurovanie.

VII. Záver

Kontrolné zistenia poukázali na:

- pohľadávky za rok 2015 neboli premietnuté do účtovníctva, nezobrazujú sa v hlavnej knihe – predvahe, čím bol porušený § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nezverejňovanie objednávok a faktúr v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- v rozpore s § 3 ods. 5 Pravidiel je školský majetok prenechávaný do užívania inej osobe bez písomnej zmluvy.

Na základe vykonanej kontroly navrhujeme nasledovné odporúčania:

- pri vykonávaní inventarizácie dodržiavať zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- vypracovať internú smernicu, ktorá bude presne definovať zverejňovanie dokumentov, vrátane určenia zodpovednosti za zverejňovanie dokumentov vyplývajúcich zo zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (zverejňovanie faktúr, objednávok a zmlúv),
- zverejňovať v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o objednávkach a faktúrach v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z.,
- školský majetok prenechávať do užívania inej osobe len na základe písomnej zmluvy v súlade s Pravidlami prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice,
- pri odovzdaní školského majetku do užívania inej osobe vypracovať preberací a odovzdávací protokol.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

[7] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – EVANJELICKÁ MATERSKÁ ŠKOLA MUŠKÁTOVÁ 7

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Muškátová 7, Košice
- b) **Typ organizácie:** nezisková s právnou subjektivitou
- c) **Predmet kontroly:** dodržiavanie VZN mesta Košice č. 138 o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku základným umeleckým školám, jazykovým školám, materským školám a školským zariadeniam
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- e) **Konanie kontroly:** od 06. 10. 2016 do 12. 10. 2016

I. Všeobecné údaje

Cirkevným zborom Evanjelickej cirkvi a. v. na Slovensku Košice - Terasa (ďalej len „Cirkevný zbor“) na základe rozhodnutia Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR č. CD-2005-6696/25815-4:096 zo dňa 05. 09. 2006 bola zriadená Evanjelická materská škola Muškátová 7, Košice (ďalej len „MŠ“) ako nezisková organizácia s právnou subjektivitou.

Štatutár zriaďovateľa je Mgr. O.K. a funkciu riaditeľa MŠ vykonáva A. D.

II. Hospodárenie a použitie finančných prostriedkov poskytnutých podľa VZN č. 138

Cirkevný zbor dňa 25. 09. 2014 podal v zmysle §4 ods. 2 VZN č. 138 žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov na rok 2015. Listom zo dňa 16. 02. 2015 mesto Košice zaslalo žiadateľovi informáciu o určení dotácie vo výške 73 574 € na rok 2015.

MŠ zúčtovala poskytnutú dotáciu dňa 07. 01. 2016 v zmysle VZN č. 138. Dotácie od mesta Košice predstavujú 82,91 % z celkových príjmov. Prehľad výnosov a nákladov za rok 2015 udávajú nasledujúce tabuľky (v €):

Tab. 6 Výnosy

Účet	Názov účtu	Skutočnosť k 31.12.2015
602	Tržby za vlastné výkony a tovar	10 685,00
644	Úroky	0,50
649	Ostatné výnosy (úroky atď.)	183,35
662	Prijaté príspevky od iných organizácií	1 000,00
663	Prijaté príspevky od fyzických osôb	330,00
691	Dotácia od mesta Košice	73 574,00
	Dotácia od eu. sociálneho fondu	279,22
	Dotácia od Okresného úradu	2 682,40
Výnosy celkom		88 734,47

Tab. 7 Náklady podľa účtovníctva a z prehľadu zúčtovania dotácie k 31. 12. 2015

Účet	Názov účtu	Z dotácie VZN č.138	Z vlastných zdrojov	Spolu
501	Spotreba materiálu	0,00	4 743,46	4 743,46
512	Cestovné	0,00	20,00	20,00
518	Ostatné služby	7 876,00	9 987,31	17 863,31
521	Mzdové náklady	49 174,69	0,00	49 174,69
524	Odvody do sociálnej a zdr. poisťovne	16 492,87	0,00	16 492,87
527	Zákonné sociálne náklady (soc. fond)	0	242,13	242,13
549	Iné ostatné náklady (poplatky)	30	164,84	194,84
Náklady celkom		73 573,56	15 157,74	88 731,30

Náklady, ktoré MŠ uviedla v zúčtovaní poskytnutej dotácie na položke 518 – ostatné služby pozostávajú z nasledovného:

518 002	Prevádzkové náklady za energie	6 294,00 €
518 002	Prevádzkové náklady za nájomné	558,00 €
518 003	Rež. náklady na stravu detí	1 024,00 €
Spolu za 518		7 876,00 €

Výsledok hospodárenia neziskovej organizácie za obdobie roka 2015 bol vo výške 3,17 €.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že vo výkaze pre zúčtované dotácie bolo uvedené použitie finančných prostriedkov na odvody z miezd vo výške 26 479,00 €, pričom účtovná jednotka eviduje na účte 524 – odvody z miezd vo výške 16 492,87.

Z uvedeného vyplýva, že prijímateľ dotácie by mal zúčtovať príjmy podľa zdrojov.

Z dôvodu samostatného sledovania finančných prostriedkov prijatých od mesta Košice je potrebné zaviesť kódovanie týchto prostriedkov na strane príjmov. Na strane príjmov, aj na strane výdavkov uvedené kódovanie slúži na rozlíšenie toho, či sa výdavky čerpajú podľa jednotlivých kódov zdrojov a na sledovanie účelu použitia finančných prostriedkov.

III. Rozhodnutia

Predložené ku kontrole boli aj vydané rozhodnutia o prijatí dieťaťa do MŠ. V roku 2014 bolo vydaných 49 rozhodnutí, ktoré vydáva MŠ v zmysle zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Pri žiadosti o poskytnutie finančnej dotácie v zmysle VZN č. 138 bol uvedený správny počet vydaných rozhodnutí.

Kontrolou neboli zistené nedostatky pri vydaných rozhodnutiach.

IV. Zákon o účtovníctve

Účtovné doklady, ktoré boli predložené ku kontrole nespĺňali opakovane náležitosti v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Napr. výdavkový bankový doklad č. 2015F030, výdavkový pokladničný doklad č. 2015V/071 nemali náležitosti v zmysle §10 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené, že účtovná jednotka nevykonáva inventarizáciu v zmysle § 29 a §30 zákona o účtovníctve. Ku kontrole bol predložený len súpis majetku. Zápisy z inventarizácií neboli vykonávané.

Majetok evidovaný v inventarizačných súpisoch nie je evidovaný v účtovníctve.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v zmysle §8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

V. Záver

VZN č. 138 ustanovuje v § 6 ods. 3, že príjemca je povinný zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia poskytnutých finančných prostriedkov v súlade s osobitnými predpismi (zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite)

Kontrolné zistenia uvedené v správe z kontroly poukazujú na:

- nedodržanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- nedodržiavanie zákona č. 502/2011 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- nedostatočne spracované interné smernice pre postupy zamestnancov a nedodržiavanie interných smerníc.

Na základe vykonanej kontroly navrhujeme nasledovné odporúčania:

- aktualizovať interné smernice a oboznámiť s nimi všetkých zamestnancov,
- vykonávať finančnú kontrolu v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- v účtovníctve viesť príjmy podľa jednotlivých zdrojov.

[8] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – SÚKROMNÁ MATERSKÁ ŠKOLA ALEJOVÁ 2

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Alejová 2, Košice
- b) **Typ organizácie:** bez právnej subjektivity
- c) **Predmet kontroly:** dodržiavanie VZN mesta Košice č. 138 o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku základným umeleckým školám, jazykovým školám, materským školám a školským zariadeniam
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- e) **Konanie kontroly:** od 10. 10. 2016 do 13. 10. 2016

I. Všeobecné údaje

Súkromná športová materská škola, s. r. o., so sídlom Podnikateľská 2, 040 17 Košice, IČO: 47 044 551 v súlade s ustanovením § 6 ods. 2 a § 22 ods. 1 zákona č. 596/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov v nadväznosti na rozhodnutie Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR č. 2013-6196/37080:7-916 zo dňa 07. 08. 2013 o zaradení do siete škôl a školských zariadení vydala dňa 05. 08. 2014 zriaďovaciu listinu, na základe ktorej zriadila Súkromnú materskú školu, Alejová 2, Košice ako materskú školu bez právnej subjektivity. Súčasťou Súkromnej materskej školy je Súkromná školská jedáleň, Alejová 2, Košice, číslo rozhodnutia Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR 2014-5657/22398:3-100B o zaradení Súkromnej školskej jedálne do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky.

Štatutárnym orgánom zriaďovateľa – konateľom bola od 05. 03. 2013 do 15. 03. 2015 Mgr. J. N. Od 15. 03. 2015 zastáva funkciu konateľ a P. M.

II. Hospodárenie a použitie finančných prostriedkov poskytnutých podľa VZN č. 138

Súkromná športová materská škola, s. r. o. podala dňa 18. 09. 2014 v zmysle ustanovenia § 4 VZN č. 138 žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov na rok 2015. K žiadosti predložila v zmysle ustanovenia § 4 ods. 3 všetky požadované doklady. Mesto Košice oznámilo zriaďovateľovi listom dňa 16. 02. 2015 určenie dotácie na rok 2015 vo výške 85 586 € s tým, že finančné prostriedky sú určené na mzdy a prevádzku a budú poukazované vo výške 1/12 schválenej dotácie mesačne, najneskôr posledný deň v príslušnom kalendárnom mesiaci.

Poskytnuté finančné prostriedky použil kontrolovaný subjekt na úhradu miezd a odvodov z miezd.

Prehľad nákladov na mzdy uvádza tabuľka :

	zdroje mesto Košice	vlastné zdroje
Hrubé mzdy, úč. 521 a 522	63 303 €	28 166,53 €
Zákonné soc. poist., úč. 524	22 283 €	8 993,98 €
<u>Ostatné soc. náklady, úč. 527</u>		<u>7 435,03 €</u>
	85 586 €	44 595,54 €
Spolu za účtovnú skupinu 52		130 181,54 €

III. Rozhodnutia

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole :

- 1/ Rozhodnutie MŠ SR č. 2013-6196/37080:7-916 o zaradení Súkromnej materskej školy Alejová 2, Košice do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky,
- 2/ Rozhodnutie MŠ SR č. 2014-5657/22398:3-100B o zaradení Súkromnej školskej jedálne Alejová 2, Košice do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky,
- 3/ Zriaďovaciu listinu o zriadení Súkromnej materskej školy Alejová 2, Košice zo dňa 05. 08. 2014,
- 4/ Výpis z obchodného registra zriaďovateľa,
- 5/ Rozhodnutia o prijatí detí do materskej školy ku dňu 15. 09. 2014.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri žiadosti o poskytnutie finančných prostriedkov v zmysle VZN č. 138:

- uviedol správny počet vydaných rozhodnutí, v roku 2014 bolo vydaných 57 rozhodnutí o prijatí dieťaťa do materskej školy,
- predložil všetky požadované doklady v zmysle ustanovení § 4 ods. 3 a 4 VZN č. 138,
- výška poskytnutých finančných prostriedkov bola určená a vypočítaná správne v súlade s prílohou č. 4 k VZN č. 138 nasledovne: $57 \text{ detí} \times 1501,50 \text{ €} = 85\,585,50 \text{ €}$.

Kontrolou bolo ďalej zistené:

- Účel a použitie poskytnutých finančných prostriedkov bol zo strany kontrolovaného subjektu dodržaný, finančné prostriedky boli použité výhradne na mzdy a súvisiace odvody. Kontrolovaný subjekt v roku 2015 evidoval 22 zamestnancov v hlavnom pracovnom pomere, 17 zamestnancov na dohodu o pracovnej činnosti a dohodu o vykonaní práce a 1 zamestnanca na dohodu o brigádnickej práci študenta. V priebehu roka dochádzalo k obmene zamestnancov.
- Kontrolovaný subjekt vykonal vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov v zmysle ustanovenia § 7 VZN č. 138 a dňa 07. 01. 2016 ho predložil mestu Košice:

Mzdové náklady	63 303 €
Odvody z miezd	22 283 €
Spolu	85 586 €
- V priebehu roka 2015 nedošlo zo strany kontrolovaného subjektu k zmene v údajoch alebo dokladov predložených k žiadosti o poskytnutie finančných prostriedkov.

IV. Záver

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky. Kontrolovaný subjekt postupoval v súlade s VZN č. 138 pričom zachovával hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia poskytnutých finančných prostriedkov.

[9] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – SÚKROMNÁ MATERSKÁ ŠKOLA STAROZAGORSKÁ 8

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Starozagorská 8, Košice
- b) **Typ organizácie:** nezisková s právnou subjektivitou
- c) **Predmet kontroly:** dodržiavanie VZN mesta Košice č. 138 o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku základným umeleckým školám, jazykovým školám, materským školám a školským zariadeniam
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- e) **Konanie kontroly:** od 21. 10. 2016 do 02. 11. 2016

I. Všeobecné údaje

Rozhodnutím Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR (ďalej len „MŠ SR“) č. CD-2006-10629/33858-3:096 zo dňa 24. 10. 2006 bola Súkromná materská škola so sídlom na ul. Zuzkin park 2, Košice zaradená so siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky.

MŠ SR prerokovalo žiadosť zriaďovateľa školského zariadenia vo veci zmeny adresy Súkromnej materskej školy Zuzkin park 2, Košice na Súkromná materská škola, Starozagorská 8, Košice a rozhodnutím č. CD-2007-19746/40948-1:917/SMŠ zo dňa 05. 12. 2007 súhlasilo so zmenou v sieti škôl a školských zariadení, ktorá spočíva v zmene adresy školy.

JUDr. S. K. v súlade s ustanovením § 14 ods. 6 písm. b), § 16 a § 22 ods. 1 a 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v nadväznosti na rozhodnutia MŠ SR č. CD-2006-10629/33858-3:096 zo dňa 24. 10. 2006 o zaradení do siete škôl a školských zariadení a číslo CD-2007-19746/40948-1:917 zo dňa 05. 12. 2007 o zmene v sieti spočívajúcej v zmene adresy školy, vydala dňa 01. 01. 2008 zriaďovaciu listinu, na základe ktorej zriadila Súkromnú materskú školu, Starozagorská 8, Košice (ďalej len „SMŠ“).

Štatutárnym orgánom SMŠ bola v roku 2015 JUDr. S. K. a riaditeľkou PaedDr. G. Č.

II. Hospodárenie a použitie finančných prostriedkov poskytnutých podľa VZN č. 138

SMŠ podala dňa 13. 10. 2014 v zmysle ustanovenia § 4 VZN č. 138 žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov na rok 2015. Mesto Košice oznámilo zriaďovateľovi listom dňa 16. 02. 2015 určenie dotácie na rok 2015 vo výške 34 535 € na prevádzku a mzdy s tým, že finančné prostriedky sú určené na mzdy a prevádzku a budú poukazované vo výške 1/12 schválenej dotácie mesačne, najneskôr posledný deň v príslušnom kalendárnom mesiaci.

Poskytnuté finančné prostriedky použila SMŠ na úhradu miezd vrátane odvodov z miezd a prevádzku spojenú s nájmom.

Poskytnutá dotácia na rok 2015 pre Súkromnú materskú školu vo výške 34 535 € bola použitá:

- na platby za nájom vrátane médií súvisiacich s nájmom v celkovej sume 7 295,9 €,
- na čiastočné pokrytie základných miezd vrátane odvodov v sume 27 239,1 €. Zo sumy 27 239,1 € tvorili základné mzdy 16 166,4 € a odvody 11 072,7 €.

III. Rozhodnutia

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole :

- 1) Rozhodnutie MŠ SR č. CD-2006-10629/33858-3:096 zo dňa 24. 10. 2006 o zaradení Súkromnej materskej školy so sídlom na ul. Zuzkin park 2, Košice do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky,
- 2) Rozhodnutie MŠ SR č. CD-2007-19746/40948-1:917/SMŠ zo dňa 05. 12. 2007 o zmene v sieti škôl a školských zariadení, ktorá spočíva v zmene adresy školy,
- 3) Zriaďovaciu listinu Súkromnej materskej školy Starozagorská 8, Košice,
- 4) Potvrdenie o pridelení IČO,
- 5) Rozhodnutia o prijatí detí do materskej školy ku dňu 15. 09. 2014.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri žiadosti o poskytnutie finančných prostriedkov v zmysle VZN č. 138:

- uviedol správny počet vydaných rozhodnutí, v roku 2014 bolo vydaných 23 rozhodnutí o prijatí dieťaťa do materskej školy,
- predložil všetky požadované doklady v zmysle ustanovení § 4 ods. 3 a 4 VZN č. 138,
- výška poskytnutých finančných prostriedkov bola určená a vypočítaná správne v súlade s prílohou č. 4 k VZN č. 138 nasledovne: $23 \text{ detí} \times 1501,50 \text{ €} = 34\,534,5 \text{ €}$, po zaokrúhlení 34 535 €.

Kontrolou bolo ďalej zistené:

- Účel a použitie poskytnutých finančných prostriedkov bol zo strany kontrolovaného subjektu dodržaný, finančné prostriedky boli použité výhradne na mzdy, s tým súvisiace odvody a prevádzku. Kontrolovaný subjekt v roku 2015 evidoval 8 zamestnancov v hlavnom pracovnom pomere, 2 zamestnancov na dohodu o pracovnej činnosti, 2 zamestnancov na dohodu o brigádnickej práci študenta a 1 zamestnanca na dohodu o vykonaní práce. V priebehu roka dochádzalo k obmene zamestnancov.
- Kontrolovaný subjekt vykonal vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov v zmysle ustanovenia § 7 VZN č. 138 a predložil ho mestu Košice:

Mzdové náklady	27 239,10 €
Prevádzka	7 295,90 €
Spolu	34 535,00 €
- V priebehu roka 2015 nedošlo zo strany kontrolovaného subjektu k zmene v údajoch alebo dokladoch predložených k žiadosti o poskytnutie finančných prostriedkov.

IV. Záver

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky. Kontrolovaný subjekt postupoval v súlade s VZN č. 138 pričom zachovával hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia poskytnutých finančných prostriedkov.

[10] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – SÚKROMNÁ ZÁKLADNÁ UMELECKÁ ŠKOLA PETZVALOVA 2

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Petzvalova 2, Košice
- b) **Typ organizácie:** nezisková s právnou subjektivitou
- c) **Predmet kontroly:** dodržiavanie VZN mesta Košice č. 138 o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku základným umeleckým školám, jazykovým školám, materským školám a školským zariadeniam
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- e) **Konanie kontroly:** od 02. 11. 2016 do 11. 11. 2016

I. Všeobecné údaje

Rozhodnutím Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky Slovenskej republiky (ďalej len „MŠ SR“) číslo CD-2009-28360/23555-1:917 zo dňa 21. 10. 2009 bola Súkromná základná umelecká škola so sídlom Petzvalova 2, Košice (ďalej len „SZUŠ“) zaradená do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky.

PhDr. J. U. v súlade s ustanovením § 49 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a § 22 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov vydala dňa 01. 09. 2010 zriaďovaciu listinu, na základe ktorej zriadila SZUŠ.

Štatutárnym orgánom SZUŠ a zároveň riaditeľkou školy je PhDr. J. U. Škola je organizácia s neziskovou formou hospodárenia, nemôže vykonávať podnikateľskú činnosť. Je zriadená na dobu neurčitú.

Predmetom činnosti školy je poskytovať základné umelecké vzdelanie v jednotlivých odboroch, ako je odbor audiovizuálnej a multimedialnej tvorby, výtvarný odbor a literárno-dramatický odbor prevažne pre žiakov základnej školy. Škola môže organizovať aj štúdium pre deti vo veku pred plnením školskej dochádzky, žiakov stredných škôl a dospelých. Škola pripravuje žiakov na štúdium odborov vzdelávania umeleckého zamerania v stredných školách a konzervatóriách a na štúdium na vysokých školách s umeleckým a pedagogickým zameraním.

II. Hospodárenie a použitie finančných prostriedkov poskytnutých podľa VZN č. 138

SZUŠ podala dňa 22. 09. 2014 v zmysle ustanovenia § 4 VZN č. 138 žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov na rok 2015. Mesto Košice oznámilo zriaďovateľovi listom dňa 16. 02. 2015 určenie dotácie na rok 2015 vo výške 11 847 € s tým, že finančné prostriedky sú určené na mzdy a prevádzku a budú poukazované vo výške 1/12 schválenej dotácie mesačne, najneskôr posledný deň v príslušnom kalendárnom mesiaci.

Poskytnutá dotácia na rok 2015 pre SZUŠ vo výške 11 847 € bola použitá:

- na platby za nájom v sume 200 € a spotreba energií v sume 886 €, z toho elektrická energia - 134 €, voda – 84 € a tepelná energia – 668 €.
- na čiastočné pokrytie mzdových nákladov, vrátane odvodov v sume 4 190 €. Z tejto sumy tvorili mzdy 3 197€ a odvody 993 €.
- na spotrebný materiál, inventár pre kancelárie, vybavenie krúžkov a ostatné služby v sume 6 571 €.

III. Rozhodnutia

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole :

- 6) Rozhodnutie MŠ SR číslo CD-2009-28360/23555-1:917 zo dňa 21. 10. 2009 o zaradení Súkromnej základnej umeleckej školy so sídlom Petzvalova 2, Košice do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky,
- 7) Zriaďovacíu listinu Súkromnej základnej umeleckej školy Petzvalova 2, Košice,
- 8) Potvrdenie o pridelení IČO,
- 9) Rozhodnutia o prijatí detí do materskej školy ku dňu 15. 09. 2014.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri žiadosti o poskytnutie finančných prostriedkov v zmysle VZN č. 138:

- uviedol správny počet vydaných rozhodnutí, v roku 2014 bolo vydaných 27 rozhodnutí o prijatí dieťaťa do SZUŠ,
- predložil všetky požadované doklady v zmysle ustanovení § 4 ods. 3 a 4 VZN č. 138,
- výška poskytnutých finančných prostriedkov bola určená a vypočítaná správne v súlade s prílohou č. 4 k VZN č. 138 nasledovne: $6 \times 627 + 21 \times 385 = 11\,847 \text{ €}$.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že:

- Účel a použitie poskytnutých finančných prostriedkov bol zo strany kontrolovaného subjektu dodržaný, finančné prostriedky boli použité na mzdy, s tým súvisiace odvody a prevádzku. Kontrolovaný subjekt v roku 2015 evidoval 23 zamestnancov na dohodu o pracovnej činnosti.
- Kontrolovaný subjekt vykonal vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov v zmysle ustanovenia § 7 VZN č. 138 a predložil ho mestu Košice.
- V priebehu roka 2015 nedošlo zo strany kontrolovaného subjektu k zmene v údajoch alebo dokladov predložených k žiadosti o poskytnutie finančných prostriedkov.

IV. Záver

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky. Kontrolovaný subjekt postupoval v súlade s VZN č. 138, pričom zachovával hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia poskytnutých finančných prostriedkov.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -