

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

V Košiciach, 01. 03. 2022

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

**OBSAH**

[1]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola, Krosnianska 4, Košice.....	2
[2]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola, Užhorodská 39, Košice.....	13
[3]	KONTROLA – Stav a vývoj dlhu a zadlženosti .....	19
[4]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná umelecká škola, Bernolákova 26, Košice.....	25
[5]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola, Staničná 5, Košice .....	28
[6]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola, Postupimská 37, Košice .....	36

Predkladá:  
Ing. Pavol Gallo  
hlavný kontrolór mesta Košice

## ÚVOD

Správa o činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice a výsledkoch kontrol je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Od posledného zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného v dňoch 16. – 17. 12. 2021 boli odborní zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov<sup>1</sup> týkajúcich sa Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“).

### [1] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA, KROSNIANSKA 4, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Krosnianska 4, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami za obdobie roka 2020
- c) **Kontrolované obdobie:** 2020
- d) **Konanie kontroly:** od 08. 11. 2021 do 10. 12. 2021

### 1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Na základe Zriaďovacej listiny č. A/02/02361 zo dňa 01. 07. 2002 vydalo Mesto Košice Rozhodnutie o zriadení Základnej školy na Krosnianskej ulici č. 4 v Košiciach ako školy s právnou subjektivitou na dobu neurčitú. Súčasťou zriaďovacej listiny je päť dodatkov. Na základe Dodatku č. 5 zo dňa 17. 01. 2013 sú súčasťou školy – Školský klub detí pri ZŠ, Školská jedáleň pri ZŠ a Centrum voľného času. Riaditeľ ZŠ bol menovaný do funkcie na obdobie od 01. 07. 2019 do 30. 06. 2024.

Služby v oblasti verejného obstarávania zabezpečuje Stredisko služieb škole (ďalej len „SSŠ“) na základe Zmluvy č. 222019 o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania zo dňa 09. 12. 2019. Výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy zabezpečuje SSŠ v zmysle ustanovenia bodu II. písm. d) Zmluvy č. 31-17/2010 zo dňa 25. 01. 2010 a jej Dodatku č. 1 zo dňa 14. 05. 2010.

#### **Odporúčanie:**

Aktualizovať, resp. uzatvoriť novú zmluvu so SSŠ, nakoľko z činností [pozn. a) – f) uvedených v bode II. Zmluvy č. 31-17/2010 vykonáva SSŠ len činnosti uvedené v bode d)].

### 2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

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

Tabuľka 1 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
210	Z prenájmu priestorov a pozemkov	650,00	571,44
220	Administratívne a iné poplatky	48 422,00	32 917,52
240	Z finančného hospodárenia	0,00	1,34
290	Ostatné príjmy (vratky, dobropisy)	3 036,00	3 035,56
310	Tuzemské bežné granty a transfery	13 430,00	13 430,26
<b>Príjmy celkom</b>		<b>65 538,00</b>	<b>49 956,12</b>

<sup>1</sup> Poslanecké a občianske podnety  
© Copyright 2022 ÚHK

Z celkových príjmov ZŠ za rok 2020 vo výške 49 956,12 € predstavujú najväčšiu časť administratívne a iné poplatky (poplatky ŠKD, stravné) vo výške 32 917,52 €.

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Finančné prostriedky boli z uvedeného účtu v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t. j. Mesta Košice a k 31. 12. 2020 nevykazoval zostatok.

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

Tabuľka 2 Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	1 160 365,00	1 147 811,63
620	Poistné a príspevok do poisťovní	393 796,00	393 791,27
630	Tovary a služby	542 128,00	486 159,42
640	Bežné transfery	8 760,00	8 760,40
	<b>Bežné výdavky spolu</b>	<b>2 105 049,00</b>	<b>2 036 522,72</b>
700	Kapitálové výdavky	11 718,00	11 718,31
	<b>Výdavky celkom</b>	<b>2 116 767,00</b>	<b>2 048 241,03</b>

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že výdavky ZŠ neboli v kontrolovanom období prekročené. Najväčšiu časť bežných výdavkov tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 1 541 602,90 €. Všetky výdavky ZŠ zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2020 v sume 73,18 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 25. 01. 2021 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku evidovala ZŠ k 01. 01. 2020 sumu vo výške 26 349,16 €. V hodnote 18 000 € boli zakúpené v roku 2019 stroje do školskej jedálne (konvektomat s príslušenstvom, plynový sporák kombinovaný a umývačka riadu s príslušenstvom). Tento majetok bol zaradený na základe „Protokolu o zaradení hnutel'ného majetku do používania“ dňa 02. 05. 2020.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že ZŠ eviduje na účte 0421902 – Obstaranie DHM – iné 1 - sumu vo výške 8 349,16 € ako počiatočný stav k 01. 01. 2020. Podľa predložených dokladov ide o projektovú dokumentáciu na rekonštrukciu ZŠ, ktorá bola ešte v roku 2005 Ministerstvom výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky zamietnutá.

#### **Odporúčanie:**

Vzhľadom na skutočnosť, že k realizácii projektu nedošlo, môžeme tieto finančné prostriedky označiť ako zmarenú investíciu a odporúčame odúčtovať ju v zmysle ustanovenia § 61 ods. 6 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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 v znení neskorších predpisov.

#### *Kapitálové výdavky*

ZŠ čerpala v roku 2020 kapitálové výdavky vo výške 11 718,31 € (pozn. uvedená suma zaúčtovaná na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, z toho suma vo výške 6 576 € bola použitá na výstavbu detského ihriska a suma vo výške 5 142,31 € bola použitá na úpravu

vykurovania v byte školníka. Detské ihrisko bolo zaradené do užívania na základe protokolu o zaradení v roku 2020, vykurovanie v byte školníka ku dňu kontroly zaradené nebolo.

### **3 POKLADNIČNÁ AGENDA**

Vedenie pokladne a pokladničnej agendy má ZŠ upravené v Článku 3 Zásad o obehu účtovných dokladov. Limit pokladničného zostatku bol stanovený v Článku 3 bod 4 na sumu 300 €. Pokladničná kniha je vedená v elektronickej forme. Kontrole boli podrobené pokladničné doklady ZŠ za obdobie I., IV. Q. 2020. Denný limit v kontrolovanom období nebol prekročený. Pokladničné doklady sú číslované podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom osobitne pre príjmové a výdavkové pokladničné doklady. Zodpovedná osoba má uzatvorenú Dohodu o hmotnej zodpovednosti zo dňa 02. 07. 2014 vrátane Dodatku č. 1 zo dňa 23. 02. 2015. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

#### ***Odporúčanie:***

V Článku 3 bod 8 Zásad o obehu účtovných dokladov je uvedené, že kontrola pokladničnej hotovosti a cenín musí byť vykonaná minimálne štyri krát ročne v zmysle § 29 ods. 3 zákona č. 431/2020 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“). V súčasnosti platnom ustanovení § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve je uvedené, že peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Na základe uvedeného odporúčame aktualizovať Zásady o obehu účtovných dokladov.

V podmienkach ZŠ boli v kontrolovanom období účinné od 01. 01. 2015 Zásady o obehu účtovných dokladov vypracované v zmysle zákona o účtovníctve, ktorých súčasťou sú dve prílohy a Dodatok č. 1 zo dňa 24. 10. 2017.

#### ***Odporúčanie:***

V Článku 7 Zásad o obehu účtovných dokladov sú uvedené odkazy na neaktuálne znenie zákona o účtovníctve týkajúce sa archivácie účtovných písomností. Na základe uvedeného kontrolná skupina odporúča uviesť Zásady o obehu účtovných dokladov do súladu so zákonom o účtovníctve.

### **4 CESTOVNÉ NÁHRADY**

Kontrolou predložených cestovných príkazov neboli zistené nedostatky.

#### ***Iné kontrolné zistenia:***

Z celkovej výšky nákladov evidovaných na účte 512 Cestovné náklady predstavuje suma 186,38 € náhrady vyplatené v mzde zamestnancovi školy za používanie súkromného motorového vozidla. V Čl. 7 bod 7. Smernice o cestovných náhradách je uvedené, že zamestnancovi za používanie súkromného motorového vozidla pre potreby školy patrí náhrada 0,83 € na odpracovaný deň. Porovnaním vyplatených náhrad v nadväznosti na evidenciu dochádzky zamestnanca bolo zistené, že došlo k vyplateniu finančných prostriedkov nad rámec určený v Smernici o cestovných náhradách (pozn. náhrada vyplatená aj za neodpracované dni, štátny sviatok).

#### ***Odporúčanie:***

V súvislosti s vyplácaním tejto paušálnej náhrady prehodnocovať výšku náhrady v časových intervaloch stanovených v Smernici o cestovných náhradách.

## 5 SOCIÁLNY FOND

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) je zamestnávateľ povinný tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. Za kontrolované obdobie roka 2020 bol prídelený do fondu vo výške 13 998,62 € a zostatok z roku 2019 vo výške 9 706,36 €. Výdavky zo sociálneho fondu za rok 2020 tvorili čiastku 3 707,74 €. Ku koncu roka 2020 bol zostatok na účte sociálneho fondu vo výške 19 994,69 €. Tvorba, použitie, podmienky čerpania, rozpočet a zásady hospodárenia s prostriedkami sociálneho fondu sú upravené vo vnútornom predpise s názvom „Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu v roku 2019 - 2023“ (ďalej len „Zásady“). ZŠ poskytovala v roku 2020 príspevky zo sociálneho fondu zamestnancom na regeneráciu pracovnej sily, na kultúrne podujatia, športové aktivity.

### **Kontrolné zistenia:**

#### *Príspevky na rekreáciu*

V zmysle Zásad Článku 5 „Použitie fondu“ písmeno B „Starostlivosť o zdravie“ bod 12 zamestnávateľ prispieje zo sociálneho fondu na regeneráciu (rekreačné a ozdravovacie pobyty, športové aktivity, ozdravovacie a regeneračné procedúry), ktoré si nemôže uplatniť u zamestnávateľa v rámci príspevku na rekreáciu v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce (ďalej len „Zákonník práce“) v sume:

- a) zamestnancovi, ktorý má v ZŠ pracovný pomer, ktorý trvá nepretržite najmenej 6 mesiacov najviac 50 € za kalendárny rok,
- b) zamestnancovi, ktorý má v ZŠ pracovný pomer, ktorý trvá nepretržite najmenej 12 mesiacov najviac 100 € za kalendárny rok,
- c) zamestnancovi, ktorý má v ZŠ pracovný pomer, ktorý trvá nepretržite najmenej 12 mesiacov a je členom OZ najviac 130 € za kalendárny rok,
- d) zamestnancovi s čiastočným úväzkom 50 % a menej (spolu za všetky súbežné pracovné zmluvy so zamestnávateľom) sa príspevky podľa ods. a) až c) znižujú na polovicu.

Kontrolou bolo zistené, že zamestnancovi bol vyplatený príspevok zo sociálneho fondu vo výške 50 € na základe predloženej faktúry v sume 50 € (pozn. ubytovanie). V uvedenom prípade neexistoval dôvod, prečo by si zamestnanec nemohol uplatniť preplatenie u zamestnávateľa v rámci príspevku na rekreáciu v zmysle Zákonníka práce.

Ďalej bolo kontrolou predložených dokladov zistené, že ZŠ preplatila zamestnancovi v rozpore s Článkom 5 „Použitie fondu“ písmeno B „Starostlivosť o zdravie“ sumu 65 € ako príspevok na rekreáciu (celková čiastka dokladu 278,70 €). Sociálna rada Uznesením č. 6 schválila preplatenie nákladov zamestnancovi, ktorý sa zúčastnil ozdravovacieho pobytu v dňoch 14. - 16. februára 2020 v hodnote 65 € (50 % úväzok). Zamestnanec si mohol uplatniť príspevok na rekreáciu v zmysle Zákonníka práce. Zároveň ZŠ finančne zvýhodnila zamestnanca, ktorý bol členom Základnej organizácie Odborového zväzu pracovníkov školstva a vedy na Slovensku pri ZŠ Krosnianska 4, Košice (ďalej len „OZ“).

Ďalej bolo zistené, že v piatich prípadoch ZŠ prispela v zmysle Článku 5 „Použitie fondu“ písmeno B „Starostlivosť o zdravie“ bod 12 písm. c) zamestnancom na rekreáciu každému sumou 130 € v nadväznosti na ich členstvo v OZ a v jednom prípade na regeneračné procedúry sumou 120 € v nadväznosti na členstvo v OZ. Existencia odborov je predpokladom existencie kolektívnej zmluvy, ale neopravňuje diferenciáciu príspevkov zo sociálneho fondu z titulu príslušnosti zamestnancov k odborom. V uvedenom prípade ide o diskrimináciu zamestnancov, ktorí nie sú organizovaní v odborevej organizácii. ZŠ tým porušila ustanovenia § 7 odsek 7 zákona 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 (Zákon č. 365/2004 Z. z. o rovnakom zaobchádzaní a ochrane pred diskrimináciou).

#### *Príspevok pri kúpeľnej starostlivosti – indikačná skupina A*

Ku kontrole bol predložený účtovný doklad – Vyúčtovanie kúpeľného pobytu v indikačnej skupine A v celkovom trvaní 28 dní. Pri indikačnej skupine A hradí zdravotná poisťovňa celú kúpeľnú starostlivosť (ubytovanie, plná penzia, lekárska starostlivosť a liečebné procedúry). Klient si dopláca len zákonom stanovený poplatok 1,70 € na noc a daň z ubytovania (pozn. v uvedenom prípade bola daň 1 €/deň pobytu). Zamestnanec predložil účtovný doklad – vyúčtovanie v sume 75,60 € (47,60 € zákonom stanovený poplatok - 1,70 € x 28 dní + 28 € daň z ubytovania). Zamestnanec má uzatvorenú pracovnú zmluvu na 50 % úväzok. Sociálna rada chválila dňa 13. 11. 2020 Uznesením č. 22 pre uvedeného zamestnanca preplatenie nákladov vo výške 50 €.

Zamestnávateľ poskytol príspevok zo sociálneho fondu zamestnancovi, ktorý absolvoval kúpeľný pobyt v indikačnej skupine A hradený zdravotnou poisťovňou, počas ktorého bol práceneschopný (potvrdenie o dočasnej pracovnej neschopnosti je súčasťou dochádzky). ZŠ poskytla príspevok v rozpore so Zásadami, nakoľko v nich nie je uvedené, že bude finančne prispievať zamestnancom aj v takýchto prípadoch (pozn. práceneschopnosť a nariadená kúpeľná starostlivosť hradená zdravotnou poisťovňou).

#### *Príspevky na kultúrne a spoločenské podujatia*

V zmysle Zásad Článku 5 „Použitie fondu“ písmeno C „Kultúrne a spoločenské podujatia“ sa zo sociálneho fondu poskytujú finančné prostriedky na vstupenky pre zamestnanca na kultúrne podujatia:

- a) zamestnancovi, ktorý má v ZŠ pracovný pomer, ktorý trvá nepretržite najmenej 6 mesiacov najviac 18 € za kalendárny rok,
- b) zamestnancovi, ktorý má v ZŠ pracovný pomer, ktorý trvá nepretržite najmenej 12 mesiacov najviac 35 € za kalendárny rok,
- c) zamestnancovi s čiastočným úväzkom 50 % a menej (spolu za všetky súbežné pracovné zmluvy so zamestnávateľom) sa príspevky podľa ods. a) až c) znižujú na polovicu.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ nesleduje a nekontroluje výšky (limity uvedené v Zásadách) príspevkov pre zamestnancov, či už pri poskytovaní príspevku na regeneráciu alebo príspevku na kultúrne a športové podujatia. ZŠ prepláca príspevky na rekreáciu, šport a kultúru zamestnancom nad rámec limitov uvedených v Zásadách Článku 5. Napr. pri vzorke dvoch zamestnancov ZŠ prekročila celkovo limity o 64,40 € (spolu kultúra a športové podujatia, regenerácia – okrem iného ZŠ akceptovala detské vstupenky v rozpore so Zásadami).

ZŠ má v Zásadách uvedené, že zo sociálneho fondu sa poskytujú finančné prostriedky na vstupenky pre zamestnanca na kultúrne podujatia. Z predložených podkladov sociálneho fondu je zrejmé, že zamestnanci predkladali zamestnávateľovi, napr.:

- lístky na kultúrne podujatia, pričom z predložených lístkov je zrejmé, že bolo zakúpených niekoľko miest na sedenie (napr. vstupenka zo dňa 04. 01. 2020 v hodnote 12,25 € - dve miesta na sedenie, vstupenka zo dňa 23. 02. 2020 v hodnote 17,10 € - tri miesta na sedenie),
- lístky do ZOO vrátane detských vstupeniiek (vstupenka zo dňa 06. 08. 2020 v hodnote 8 € – celkovo štyri osoby, z toho tri dospelé osoby a jedno dieťa), vstupenka zo dňa 09. 07. 2020 do ZOO v hodnote 24 € - celkovo štyri osoby – z toho dve dospelé osoby a dve deti),

- vstupenka na kúpalisko dňa 12. 08. 2020 rodinný vstup v hodnote 15 € - dvaja dospelí a tri deti, vstupenka na kúpalisko zo dňa 10. 07. 2020 v hodnote 11 € (2+2 osoby), vstupné rodinné 2+2 v sume 41 € (30. 07. 2020),
- vstupenky zo dňa 29. 08. 2020 - klub vodného lyžovania - v sume 8 €,
- vstupenka v hodnote 28 € zo dňa 12. 08. 2020 pre 4 osoby (dvaja dospelí a dve deti – pozn. preplatené vstupné len trom osobám),
- príjmový pokladničný doklad zo dňa 23. 10. 2020 v sume 80 € na poskytnutie 2x infrasauny a 3x masáže v trvaní 60 min.,
- doklad zo dňa 17. 08. 2020 o úhrade - detská ferrata v sume 24 €.\*

*(\*kontrolná skupina uvádza len časť dokladov, uvedené nedostatky sa opakovali)*

Uvedené doklady ZŠ akceptovala a v plnej výške zo sociálneho fondu preplatila, aj keď podľa Zásad má nárok na preplatenie len zamestnanec – teda jedna osoba.

Podľa § 7 ods. 2 zákona o sociálnom fonde príspevok z fondu možno poskytnúť aj rodinnému príslušníkovi zamestnanca pričom podľa § 7 ods. 4 uvedeného zákona podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve, a ak u zamestnávateľa nepôsobí odborová organizácia, upraví ich vo vnútornom predpise. ZŠ nemá v Zásadách presne určené, na ktoré príspevky má nárok aj rodinný príslušník zamestnanca, ani nemá uvedený spôsob preukazovania výdavkov a oprávnenosti nároku na preplatenie detských vstupeniiek, rodinných vstupeniiek napr. predložením prehlásenia o osobách, ktoré danú službu využili.

ZŠ v roku 2020 nevedla prehľad celkového čerpania sociálneho fondu (tvorba za rok, čerpanie za rok, čerpanie po položkách za rok). Vzhľadom na epidemiologickú situáciu v roku 2021 zasadala sociálna rada až dňa 03. 03. 2021. Na svojom zasadnutí schválila príspevky a nenávratnú finančnú výpomoc. Informácia o čerpaní sociálneho fondu za rok 2020 nebola sociálnej rade predložená.

Z kontrolných zistení týkajúcich sa poskytovania príspevkov zo sociálneho fondu je zrejmé, že ZŠ síce vykonáva finančnú kontrolu, avšak iba formálne.

***Odporúčanie:***

- prehodnotiť a novelizovať Zásady.

## **6 INVENTARIZÁCIA**

ZŠ predložila ku kontrole Príkaz riaditeľky ZŠ na vykonanie inventarizácie majetku a v zmysle príkazu mala byť inventarizácia uskutočnená k 31. 12. 2020 s termínom odovzdania inventarizácie 31. 12. 2020.

***Kontrolné zistenia:***

Celkový zápis o uskutočnení inventarizácie majetku bol v tomto znení: „*fyzická inventarizácia bola porovnaná s OTE, neboli zistené žiadne rozdiely. Podpísaní členovia inventarizačnej komisie prehlasujú, že všetky údaje v tomto zápise uvedené sú správne*“, čím nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, v zmysle ktorého sa stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.

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

Rodičovské združenie pri Základnej škole v zmysle darovacej zmluvy zo dňa 23. 03. 2020 darovalo športovú výbavu v hodnote 519,45 € a darovacou zmluvou zo dňa 23. 10. 2020 darovalo vecný dar, ktorý zahŕňa prvky detského ihriska „Krosniáčik“. Kontrolou predloženej dokumentácie z inventarizácie bolo zistené, že uvedený majetok nebol inventarizovaný.

ZŠ v inventarizácii uvádza len číselnú celkovú hodnotu prírastkov bez zoznamu a nie je možné zistiť o aké prírastky majetku sa jedná. Inventúrny súpis (drobný hmotný majetok – hodnota nad 50 € až do 1 700 €) obsahoval aj položky, ktoré mali byť vedené v Operatívno-technickej evidencii (hodnota do 50 €).

Predložená dokumentácia z vykonanej inventarizácie neobsahuje inventúrne súpisy s príslušnými náležitosťami podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, ako napr. miesto uloženia majetku, zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov, čím nebola zabezpečená preukázateľnosť účtovníctva. Účtovná jednotka je povinná v zmysle ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zabezpečujúcim trvalosť účtovných záznamov.

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

Ďalej boli kontrolou zistené rozdiely medzi predloženými súpismi majetku a účtovným stavom evidovaným na podsúvahových účtoch 771 v hlavnej knihe účtovnej jednotky. Zároveň bolo kontrolou zistené, že ZŠ nevedie evidenciu zverených prostriedkov na osobných kartách zamestnancov.

Z kontrolných zistení vyplýva, že ZŠ vykonala inventarizáciu len formálne, nedostatočne, neúplne.

#### ***Odporúčania:***

Vykonať mimoriadnu inventarizáciu majetku a vypracovať nové inventúrne súpisy majetku s príslušnými náležitosťami podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

## **7 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA**

ZŠ mala v kontrolovanom období spracovanú Smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly číslo IS-5/2019 (ďalej len „Smernica ZFK“) účinnú od 01. 01. 2019. Prílohou Smernice ZFK je Zoznam určených organizačných útvarov a osôb na vykonanie finančnej kontroly a vzory predtlačé základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“).

#### ***Kontrolné zistenia:***

Z predloženej dokumentácie bolo zistené, že ZŠ vôbec neoveruje ZFK zmluvy (dodávateľské, nájomné). Objednávky školskej jedálne sú overované ZFK, avšak uvedená predtlač ZFK nie je súčasťou Smernice ZFK a výrazne sa od nej odlišuje. V prípade overovania finančných operácií súvisiacich so sociálnym fondom, bola ZFK vykonávaná formálne – bližšie kontrolné zistenia v časti Sociálny fond.

## **8 NÁJOMNÉ ZMLUVY A SPRÁVA MAJETKU**

Zverenie majetku do správy ZŠ bolo schválené Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 259 zo dňa 20. 10. 2003. Mesto Košice uzatvorilo so ZŠ Dodatok č. 1 zo dňa



13. 05. 2013 k Zmluve o zverení nehnuteľného majetku (ďalej len „Zmluva o zverení“), predmetom ktorého bolo zvýšenie hodnoty majetku z dôvodu technického navýšenia nehnuteľného majetku. Dodatkom č. 2 zo dňa 09. 11. 2018 bola vykonaná aktualizácia Zmluvy o zverení na základe Uznesenia Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 1101 zo dňa 16. 04. 2018. Podľa Dodatku č. 2 mesto zveruje do správy správcovi budovu súpisné číslo 925 v hodnote 797 405,92 €, pozemok na parcele č. 2969 o výmere 21 001 m<sup>2</sup> v obstarávacej cene 557 786,56 € a stavby v obstarávacej cene 208 068,17 €. ZŠ je ako správca zapísaná na liste vlastníctva č. 13658 v k. ú. Furča.

### ***Kontrolné zistenia:***

Výška hodnoty zvereného majetku v zmysle Zmluvy o zverení nekorešponduje so stavom vedeným v účtovníctve ZŠ. Základná škola vedie v účtovníctve na účte 021 3110 - Stavby VZ v hodnote 338 803,38 € a na účte 021 3122 – Stavby CZ-ŠR-Šport v hodnote 30 888,96 €. Ďalej v zápise z vykonanej riadnej fyzickej inventarizácie je v tabuľkovej časti uvedený dlhodobý investičný majetok – hmotný, nehnuteľný a to budovy v hodnote 959 030,39 €, čo nekorešponduje s hodnotou budovy uvedenou v Zmluve o zverení a ani s hodnotou vedenou v účtovníctve ZŠ na účte 021 13210 – Budovy VZ v hodnote 797 405,92 €.

Mesto Košice zverilo do správy ZŠ hnutel'ny majetok na základe Zmluvy č. 92/2004 o zverení hnutel'ného majetku do správy zo dňa 10. 02. 2004. Uzatvorením Dodatku č. 1 zo dňa 13. 05. 2013 k tejto zmluve bola upravená hodnota hnutel'ného majetku v nadobúdacej cene a to HIM vo výške 23 990,36 €, DHM a OHM v hodnote 181 279,30 € a OTE v hodnote 1 924,68 €.

Kontrolou bolo zistené, že uvedené hodnoty hnutel'ného majetku sú rozdielne v porovnaní so stavom v účtovníctve. Rovnako rozdielne výšky hnutel'ného majetku sú uvedené v Zápise z vykonávania riadnej fyzickej inventarizácie majetku, ktoré nekorešpondujú s hodnotami majetku vedenými v účtovníctve ZŠ.

### ***Prenájom a užívanie školského majetku***

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ prenechala svoje priestory do užívania Mestskej časti Košice – Dargovských hrdinov bez predchádzajúceho súhlasu mesta, čím nebolo dodržané ustanovenie § 115 ods. 1 Štatútu mesta Košice, podľa ktorého školský majetok je možné s predchádzajúcim súhlasom mesta prenechať do užívania mestských častí za účelom organizovania volieb alebo referenda. Mestská časť je povinná uhradiť prevádzkové náklady.

## **9 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

## **10 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY**

### ***10.1 Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru***

V zmysle § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „Zákonník práce“) zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Kontrolou predložených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru neboli zistené nedostatky.

## 10.2 Zaradovanie a stravovanie zamestnancov

### *Zaradovanie zamestnancov*

V zmysle Článku 7 bod 1 a 2 Kolektívnej zmluvy uzatvorenej na roky 2019 - 2024 bol určený plat zamestnancom nezávisle od dĺžky praxe v nasledujúcom znení:

„1) *Nepedagogickému zamestnancovi s prevahou duševnej práce zamestnávateľ určí tarifný plat podľa príslušnej stupnice platových taríf v najvyššej platovej tarife platovej triedy, do ktorej ho zaradil, nezávisle od dĺžky započítanej praxe (v zmysle § 7 ods. 4 a 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov).*

2) *Nepedagogickému zamestnancovi s prevahou fyzickej práce zamestnávateľ určí tarifný plat podľa príslušnej stupnice platových taríf v platovej tarife platovej triedy o dva stupne vyššej ako je platová tarifa platovej triedy, do ktorej ho zamestnávateľ zaradil podľa dĺžky započítanej praxe (v zmysle § 7, ods. 4 a 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov).“*

Kontrolná skupina si vybrala náhodným výberom vzorku piatich nepedagogických a ôsmich pedagogických zamestnancov.

### **Kontrolné zistenia:**

Kontrolou Oznamení o výške a zložení funkčného platu za rok 2020 u nepedagogických zamestnancov bolo v jednom prípade zistené, že zamestnancovi ZŠ s dohodnutým druhom práce s prevahou duševnej práce bol určený plat v rozpore s ustanovením § 7 ods. 4 a 5 zákona o odmeňovaní a zároveň v rozpore s Článkom 7 bod 1 Kolektívnej zmluvy uzatvorenej na roky 2019 – 2024.

### *Stravovanie zamestnancov*

V zmysle ustanovenia § 152 ods. 1 Zákonníka práce je zamestnávateľ povinný zabezpečovať zamestnancom vo všetkých zmenách stravovanie zodpovedajúce zásadám správnej výživy priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti. Kontrolná skupina podrobila kontrole zabezpečovanie stravovania zamestnancov v čase letných prázdnin, keď školská jedáleň nie je v prevádzke celkom u tridsiatich zamestnancov.

### **Kontrolné zistenia:**

ZŠ zabezpečila stravovanie formou poskytnutia stravných lístkov. Kontrolou evidencie dochádzky a evidencie pracovného času zamestnancov v nadväznosti na evidenciu vydaných stravných lístkov boli vo vybranej vzorke zamestnancov zistené rozdiely v počte vydaných stravných lístkov.

Zároveň bolo kontrolou zistené, že ZŠ uzatvorila na základe výsledku verejného obstarávania vykonaného prostredníctvom Elektronického kontraktáčného systému (ďalej len „EKS“) dňa 21. 05. 2020 Rámcovú dohodu č. Z202010260\_Z so spoločnosťou ECOHolding s. r. o. (ďalej len „Dohoda“). Predmetom Dohody bolo zabezpečenie stravných lístkov v predpokladanom množstve 4 500 ks a v menovitej hodnote 3,83 €. V článku IV. bod 4.3 je určená celková maximálna cena plnenia podľa Dohody vrátane DPH vo výške 16 740 € (pozn. pri počte 4 500 ks stravných lístkov je jednotková cena vo výške 3,72 €). V Dohode nie je definovaná výška zľavy. V článku II. bod 2.3 je uvedená informácia len o provízii, ktorá bude vyjadrená percentom z nominálnej hodnoty stravného lístka a počas platnosti zmluvy sa meniť nebude.

Zľava (pozn. o provízií zmienka nie je) je uvedená len na faktúre v znení: „*dohodnutá zľava -0,11€*“ - Faktúra č. 2020057 zo dňa 29. 06. 2020 vystavená na sumu po zľave vo výške 2 946,24 € (pozn. počet stravných lístkov 792 ks v nominálnej hodnote 3,83 € po zľave). Uvedená suma bola zaúčtovaná na strane DAL účtu 321102 Dodávateľa súvzťažne oproti účtu 213101 Ceniny-stravné lístky. Uvedený postup bol nesprávny, nakoľko na účte 213101 Ceniny-stravné lístky mala byť zaúčtovaná suma vo výške 3 033,36 € (pozn. 792 ks stravných lístkov v menovitej hodnote 3,83 €) a zľava vo výške 87,12 € (pozn. 0,11 €/ks) mala byť zaúčtovaná v prospech účtu 518 – Ostatné služby.

Stravné lístky – ceniny patria medzi krátkodobý finančný majetok. V uvedenom prípade došlo k porušeniu ustanovenia § 25 ods. 1 písm. c) zákona účtovníctve, kde je uvedené, že ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

ZŠ pri výdaji stravných lístkov zamestnancom vychádzala z hodnoty stravného lístka vo výške 3,72 €, z ktorej boli zároveň vypočítané príspevky zamestnávateľa (55 %) aj zamestnanca (45 %).

V zmysle ustanovenia § 152 ods. 4 Zákonníka práce 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. V Opatrení Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 176/2019 Z. z. o sumách stravného je v § 1 písm. a) stanovená suma stravného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín vo výške 5,10 €, čo znamená, že minimálna hodnota stravovacej poukážky v kontrolovanom období bola 3,83 €.

## 11 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

ZŠ je verejným obstarávateľom podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o VO“), ktorý je povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa príslušných ustanovení uvedeného zákona.

Na zabezpečenie verejného obstarávania má ZŠ so SSS uzatvorenú zmluvu o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania zo dňa 09. 12. 2019. Pre zabezpečenie jednotného postupu pri zadávaní zákaziek má ZŠ vydanú Smernicu č. IS2/2020 účinnú od 01. 02. 2020 (ďalej len „Interná smernica o VO“).

Na základe predloženej dokumentácie z verejného obstarávania za obdobie roka 2020 a súhrnných správ zverejnených v profile obstarávateľa na [www.uvo.gov.sk](http://www.uvo.gov.sk) bolo zistené, že ZŠ realizovala 39 zákaziek s nízkou hodnotou podľa § 117 zákona o VO, z toho 8 zákaziek bolo realizovaných s využitím elektronického trhoviska.

### ***Kontrolné zistenia:***

#### *Zverejnenie súhrnných správ v profile obstarávateľa*

ZŠ zverejnila súhrnné správy o zmluvách za IV. štvrtrok roka 2020, za I. a II. štvrtrok roka 2021 až dňa 19. 10. 2021, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 10 ods. 10 zákona o VO, kde je uvedená povinnosť zverejňovať súhrnné správy o zmluvách s cenami vyššími ako 1 000 € po skončení kalendárneho štvrtroka.

Verejný obstarávateľ je v zmysle ustanovenia § 117 ods. 6 zákona o VO povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho

štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

#### *Nedodržanie internej smernice*

ZŠ zrealizovala zákazku s nízkou hodnotou podľa ustanovenia § 117 zákona o VO s názvom: „*Výmena podlahovej krytiny.*“ Predložené boli na základe výzvy tri cenové ponuky. Úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť WIESER VALERIAN, s. r. o. s cenovou ponukou 14 043,60 € bez DPH. V predloženej dokumentácii z verejného obstarávania nebol doložený zápis z prieskumu trhu, čím došlo k nedodržaniu Čl. 3 bod 8. a 9. Internej smernice o VO, podľa ktorej zodpovední zamestnanci vypracujú zápis z prieskumu trhu.

V Internej smernici o VO je uvedené v Čl. 3 bod 3, že verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov. Ustanovenie uvedené v smernici nie je v súlade s § 117 ods. 8 zákona o VO, podľa ktorého verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy.

#### *Archivácia dokumentácie*

Kontrolou predloženej dokumentácie z verejného obstarávania pri zákazkách realizovaných prostredníctvom elektronického trhoviska bolo zistené, že nebola archivovaná úplná dokumentácia. Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou môže postupovať podľa §§ 109 až 111 zákona o VO s využitím elektronického trhoviska, avšak v zmysle § 111 ods. 5 zákona o VO verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich 10 rokov po uzavretí zmluvy.

## **12 ZÁVER**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie Čl. 7 bod 7 Smernice základnej školy, Krosnianska 4, Košice o cestovných náhradách číslo IS-2/2015,
- nedodržanie ustanovení Zásad tvorby a čerpania sociálneho fondu v roku 2019 - 2023 Článku 5 písmeno B a C, Článku 3 bod 3 a 4 a ustanovenia § 7 ods. 7 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde,
- nedodržanie § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- nedodržanie §§ 25 ods. 1 písm. c) a 30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2020 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie § 7 ods. 4 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení a Článku 7 bod 1 Kolektívnej zmluvy uzatvorenej na roky 2019 – 2024 platnej v kontrolovanom období,
- nedodržanie ustanovenia § 152 ods. 4 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v nadväznosti na Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 176/2019 Z. z. o sumách stravného,
- nedodržanie § 115 ods. 1 Štatútu mesta Košice,
- nedodržanie §§ 111 ods. 5 a 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnení.

Povinná osoba doručila dňa 15. 12. 2021 Vyjadrenie k návrhu správy z kontroly (ďalej len „Vyjadrenie“), v ktorom uvádza, že sa nestotožňuje s kontrolnými zisteniami v šiestich bodoch.

Po preskúmaní Vyjadrenia kontrolná skupina vyjadrenie k bodu 3 akceptovala, vyjadrenia k ostatným bodom neakceptovala.

## [2] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA, UŽHORODSKÁ 39, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Užhorodská 39, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** 2020
- d) **Konanie kontroly:** od 10. 11. 2021 do 26. 01. 2022 (s prerušením)

### 1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Okresný úrad Košice IV, Textilná 6, vydal Zriaďovaciu listinu – č. 1181/97-OŠaK, na základe ktorej zriadil s účinnosťou od 01. 01. 1998 Základnú školu na ul. Užhorodská 39 v Košiciach (ďalej len „ZŠ“) na dobu neurčitú ako samostatnú rozpočtovú organizáciu na úseku školstva. Zriaďovacia listina má celkom štyri dodatky. Na základe Dodatku č. 1 zo dňa 01. 07. 2002 k zriaďovacej listine prešla s účinnosťou od 01. 07. 2002 zriaďovateľská funkcia na Mesto Košice. Na základe Dodatkov k zriaďovacej listine je súčasťou školy Školský klub detí pri ZŠ a Školská jedáleň pri ZŠ. Riaditeľ ZŠ bol menovaný do funkcie na obdobie 01. 07. 2019 do 30. 06. 2024.

Služby na úseku účtovníctva zabezpečuje interný zamestnanec ZŠ v trvalom pracovnom pomere na 45 % úväzok a služby na úseku mzdovej a personálnej agendy zabezpečuje interný zamestnanec ZŠ v trvalom pracovnom pomere na 60 % úväzok.

Na základe Zmluvy o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania č. 253/22/2019 zo dňa 06. 12. 2019 zabezpečovalo v kontrolovanom období služby v oblasti verejného obstarávania Stredisko služieb škole (ďalej len „SSŠ“).

### 2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

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

Tabuľka 3 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
210	Z prenájmu priestorov a pozemkov	9 190,00	10 462,74
220	Administratívne a iné poplatky	78 316,00	36 522,88
240	Z finančného hospodárenia	0,00	1,92
290	Ostatné príjmy (vratky, dobropisy)	1 732,00	1 732,54
<b>Príjmy celkom</b>		<b>89 238,00</b>	<b>48 720,08</b>

Z celkových príjmov ZŠ za rok 2020 vo výške 48 720,08 € predstavujú najvýznamnejšiu časť administratívne a iné poplatky (poplatky – Školský klub detí) vo výške 36 522,88 €.

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Finančné prostriedky boli z uvedeného účtu v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t. j. Mesta Košice. Príjmový rozpočtový účet k 31. 12. 2020 nevykazoval žiadny zostatok.

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

Tabuľka 4 Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	557 681,00	557 679,25
620	Poistné a príspevok do poisťovní	183 617,00	183 617,94
630	Tovary a služby	304 651,00	244 741,85
640	Bežné transfery	784,00	783,70
<b>Bežné výdavky celkom</b>		<b>1 046 733,00</b>	<b>986 822,74</b>
700	Kapitálové výdavky	74 878,00	74 877,60
<b>Výdavky celkom</b>		<b>1 121 611,00</b>	<b>1 061 700,34</b>

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že výdavky ZŠ neboli v kontrolovanom období roku 2020 prekročené. Najväčšiu časť bežných výdavkov tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 741 297,19 €. Všetky výdavky ZŠ zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2020 v sume 603,34 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 21. 01. 2021 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

### 3 POKLADNIČNÁ AGENDA

ZŠ má činnosti spojené s vedením pokladne zapracované v Smernici na vedenie pokladne účinnej od 15. 08. 2018. Denný limit pokladničného zostatku bol stanovený na sumu 1 000 € a v kontrolovanom období nebol prekročený. Pokladničné operácie boli evidované v elektronickej pokladničnej knihe. Doklady sú číslované narastajúcim spôsobom osobitne pre príjmové a výdavkové pokladničné doklady. Zodpovedný zamestnanec ma uzatvorenú Dohodu o hmotnej zodpovednosti za zverené hodnoty (peňažná hotovosť, peňažné účty, majetok, zásoby materiálu) zo dňa 02. 09. 2015.

#### *Kontrolné zistenia:*

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ v kontrolovanom období nevyhotovovala kópie pokladničných dokladov, čím nebolo dodržané ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. V roku 2021 bol uvedený nedostatok odstránený.

### 4 CESTOVNÉ NÁHRADY

ZŠ má spracovanú Smernicu pre pracovné cesty a cestovné náhrady účinnú od 15. 10. 2014. V kontrolovanom období neeviduje na účte 512 Cestovné náklady žiadne pohyby.

### 5 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

ZŠ mala v kontrolovanom období spracovanú Smernicu č. S 2016/1 upravujúcu systém finančného riadenia a finančnej kontroly v ZŠ Užhorodská 39, Košice (ďalej len „Smernica FK“) zo dňa 31. 12. 2015. Súčasťou Smernice FK sú podpisové vzory osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu. ZŠ vykonáva základnú finančnú kontrolu v súlade s interným predpisom aj s platnou legislatívou.

## 6 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV

ZŠ zverejňuje informácie o faktúrach, objednávkach a zmluvy na svojom webovom sídle <https://zsuzhorodska.edupage.org> v sekcii „zmluvy, faktúry“. ZŠ má vypracovanú Smernicu o postupe pri povinnom zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv zo dňa 01. 05. 2014. Kontrole bola podrobená náhodne vybraná vzorka objednávok, faktúr a zmlúv v nadväznosti na ich zverejnenie na webovom sídle ZŠ.

### ***Kontrolné zistenia:***

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

## 7 SOCIÁLNY FOND

V zmysle ustanovenia § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) je ZŠ ako zamestnávateľ povinná tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. Kontrolou dokumentácie sociálneho fondu neboli zistené nedostatky.

## 8 NÁJOMNÉ ZMLUVY

ZŠ mala ku dňu 31. 12. 2020 uzatvorených a účinných celkom šesť zmlúv o nájme nebytových priestorov. Organizácia vykazuje za rok 2020 príjmy za prenájom v celkovej výške 10 462,74 €. Kontrolnej skupine bola predložená evidencia nájomných zmlúv.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ má uzatvorenú Zmluvu o nájme č. 25382006 zo dňa 19. 04. 2006 so Súkromným športovým gymnáziom, ktorého zriaďovateľom je SŠG, s. r. o., Košice, za účelom poskytovania výchovno-vzdelávacieho procesu. Výmera prenajatého priestoru predstavuje plochu 848 m<sup>2</sup>. Kontrolou zmluvy, ako aj príslušných Dodatkov č. 1 a 2 bolo zistené, že nájomca dlhodobo uhrádza nájomné v nesprávne určenej výške, čo už v roku 2014 konštatovala kontrola vykonaná zamestnancami ÚHK, nakoľko Pravidlá prenájmania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice účinné od 17. 07. 2012 (ďalej len „Pravidlá“) určovali výšku prenájmu tried a ostatných priestorov škôl pre stredné školy minimálne v sume 18 €/m<sup>2</sup>/rok + prevádzkové náklady.

Na základe uvedených skutočností inicioval riaditeľ ZŠ ešte v roku 2014 jednanie s vedením oddelenia školstva Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“) s cieľom doriešenia zisteného problému. Výsledkom jednania bolo prijatie Dodatku č. 2 zo dňa 15. 12. 2014 k vyššie uvedenej zmluve, kde sa nájomcom stala Súkromná základná škola a Súkromné športové gymnázium, nájomné bolo určené v zmysle ustanovenia § 5 ods. 2 Pravidiel prenájmania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice účinných od 01. 06. 2014 vo sume 9 €/m<sup>2</sup>/rok + prevádzkové náklady. Uvedený Dodatok č. 2 bol podľa písomného vyjadrenia riaditeľa ZŠ zo dňa 12. 01. 2022 vyhotovený právnikom oddelenia školstva MMK a odsúhlasený vedúcou oddelenia školstva MMK.

Dodatok avšak vykazuje zjavné formálne ako aj právne nedostatky:

- ako nájomca je uvedená Súkromná základná škola a Súkromné športové gymnázium, avšak IČO 35 575 182 uvedené v zmluve, patrí len Súkromnému športovému gymnáziu,
- ako predmet nájmu je uvedená Súkromná základná škola a Súkromné športové gymnázium, avšak predmetom nájmu má byť nájom nebytových priestorov,

- určené nájomné v zmysle ustanovenia § 5 ods. 2 Pravidiel vo výške 9 €/m<sup>2</sup>/rok (pre súkromné ZŠ) + prevádzkové náklady bolo určené nesprávne, nakoľko nájomné malo byť určené v zmysle ustanovenia § 5 ods. 3 vo výške 18 €/m<sup>2</sup>/rok (pre súkromné stredné školy) + prevádzkové náklady, nakoľko sa jedná o prenájom priestorov pre potreby strednej školy (IČO 35 575 182).

Vyššie uvedené skutočnosti dostatočne odôvodňujú záver, že vyhotovenie predmetného dodatku bolo zo strany oddelenia školstva MMK vykonané bez náležitej odbornosti a zodpovedného posúdenia všetkých potrebných súvislostí, dôsledkom čoho bola nesprávne určená výška nájomného v neprospech prenajímateľa.

Podpísaním Dodatku č. 2 neboli odstránené nedostatky zistené kontrolou vykonanou v roku 2014 a tieto pretrvávajú aj v súčasnosti, čo je v rozpore so Štatútom mesta Košice, Príloha č. 4 časť D.2 bod 1 písm. c/. Strata na nájomnom predstavuje za obdobie od prijatia Dodatku č. 2 po súčasnosť pre prenajímateľa predmetných nebytových priestorov výšku 53 424 €.

## 9 INVENTARIZÁCIA

ZŠ má vypracovanú Smernicu o inventarizácii účinnú od 15. 09. 2014. Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola v roku 2020 vykonaná na základe Príkazu riaditeľa ZŠ na vykonanie inventarizácie majetku mesta, zvereného do správy za rok 2020. Súčasťou príkazu je menovanie inventarizačnej komisie.

Zo zápisu o výsledku inventarizácie hospodárskych prostriedkov k 31. 12. 2020 inventarizačnej komisie zo dňa 11. 01. 2021 vyplýva, že vykonanou inventarizáciou neboli zistené inventarizačné rozdiely, nebol zistený prebytočný a neupotrebitelný majetok. Fyzický stav majetku súhlasí s účtovným stavom. Z tohto dôvodu nebol predložený žiadny návrh na vyrovnanie inventarizačného rozdielu.

### ***Kontrolné zistenia:***

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

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

## 10 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY

### *10.1 Zaradovanie a odmeňovanie zamestnancov*

Kontrolou predloženej dokumentácie neboli zistené nedostatky.

ZŠ nemala v kontrolovanom období uzatvorené žiadne dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.



## 10.2 Stravovanie

Kontrolná skupina podrobila kontrole zabezpečovanie stravovania zamestnancov poskytnutím finančného príspevku na stravovanie v prípade, že stravovacie zariadenie školy nie je v prevádzke.

V zmysle ustanovenia § 152 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „ZP“) je zamestnávateľ povinný zabezpečiť zamestnancom vo všetkých zmenách stravovanie zodpovedajúce zásadám správnej výživy priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti.

Kontrolou evidencie poskytnutých finančných príspevkov na stravu náhodne vybraným nepedagogickým zamestnancom v nadväznosti na evidenciu dochádzky, ako aj prípadnú neprítomnosť na pracovisku, bol zistený rozdiel medzi právnym nárokom a počtom skutočne poskytnutých finančných príspevkov. Zistenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka 5 Prehľad finančných príspevkov na stravu

Zamestnanec	Obdobie	Skutočnosť 2020	Právny nárok 2020	Rozdiel
1	apríl	0	3	3
2	apríl	0	2	2
3	apríl	13	17	4
4	máj	6	7	1
5	máj	5	6	1
6	máj	5	6	1

## 11 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

Kontrolou dokumentácií verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

## 12 INÉ ZISTENIA

V priebehu výkonu kontroly bola kontrolnou skupinou vykonaná obhliadka objektu ZŠ, v rámci ktorej bolo zistené zatekanie dažďovej vody na viacerých miestach do tried a chodieb druhého nadzemného poschodia. Zistené skutočnosti sú dôsledkom nekvalitne vykonaných prác pri realizácii rekonštrukcie strešného plášťa so zateplením v roku 2019 zhotoviteľom Andrea Eliášová ELKO.

Kontrolou dokumentácie zákazky „Rekonštrukcia strešného plášťa so zateplením“ bolo zistené, že verejné obstarávanie v zmysle ustanovenia § 117 zákona č. 343/2011 Z. z. o verejnom obstarávaní (ďalej len „zákon o VO“) – zákazku s nízkou hodnotou realizovalo SSS prostredníctvom systému ERANET. Predpokladaná hodnota zákazky bola určená vo výške 186 150 € s DPH. Verejného obstarávania sa zúčastnili štyria uchádzači. Komisia pre hodnotenie ponúk určila za úspešnú ponuku uchádzača Andrea Eliášová ELKO na základe najnižšej ceny vo výške 159 885,88 € s DPH. V zápisnici z vyhodnotenia ponúk je uvedené: „Komisia na hodnotenie ponúk sa zaoberala mimoriadne nízkou cenou, ale ponuka uchádzača Andrea Eliášová ELKO podľa komisie nejavila známky mimoriadne nízkej cenovej ponuky a postupovala výlučne podľa kritéria určeného vo Výzve na predloženie ponuky“.

Zmluva o dielo č. 253/14/2019 bola uzatvorená dňa 08. 10. 2019, osobou zodpovednou za riešenie technických otázok za objednávateľa bol ustanovený zamestnanec SSS. Preberací protokol o prevzatí a odovzdaní diela zo dňa 30. 12. 2019 uvádza, že dielo vykazuje vady:

- doriešiť detaily napojenia strechy pri murovaných odvetrávacích hlaviciach,
- pretaviť lokálne miesta asfaltových pásov.

Zhotoviteľ sa zaviazal, že zistené vady diela odstráni v lehote do 30 dní, avšak uvedený záväzok nebol v stanovenej lehote dodržaný. Základná škola listom zo dňa 22. 04. 2020 vyzvala zhotoviteľa na odstránenie väd diela v lehote 14 dní, avšak k náprave doposiaľ nedošlo.

Z uvedených skutočností vyplýva, že výkon odborného dozoru stavebných prác v predmetnej zákazke bol zo strany zamestnanca SSŠ vykonávaný povrchno a bez náležitej odbornosti, o čom svedčí fotodokumentácia spracovaná kontrolnou skupinou. SSŠ Faktúrou č. 19806 zo dňa 20. 12. 2020 vyfakturovalo ZŠ na základe vyššie uvedených skutočností neoprávnene za odborný dozor pri stavebných prácach sumu 500 €.

### **13 ZÁVER**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie Štatútu mesta Košice, Príloha č. 4 časť D.2 bod 1 písm. c),
- nedodržanie § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie ustanovenia § 152 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedostatky pri realizácii prenájmov nebytových priestorov a zvlášť športových objektov,
- nedostatky pri verejnom obstarávaní a kontrole realizácie stavebných prác, za ktoré zodpovedá Stredisko služieb školy.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

### [3] KONTROLA – STAV A VÝVOJ DLHU A ZADLŽENOSTI

**a) Kontrolované subjekty:**

Mesto Košice – Magistrát mesta Košice, Trieda SNP 48/A, Košice

Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť, Bardejovská 6, Košice

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

Mestské lesy Košice a. s., Južná trieda 11, Košice

TEPELNÉ HOSPODÁRSTVO spoločnosť s ručením obmedzeným Košice, Komenského 7, Košice

**b) Predmet kontroly:** stav dlhu a vývoj zadlženosti Mesta Košice a obchodných spoločností

**c) Kontrolované obdobie:** 2018 až 2021

**d) Konanie kontroly:** od 09. 11. 2021 do 07. 01. 2022 (s prerušením)

#### 1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Dlh obce predstavuje základný samosprávny ukazovateľ zadlženosti a prezentuje orgánom obce schopnosť splácania alebo zámeru vzatia si ďalších externých zdrojov financovania.

Obec a vyšší územný celok môžu vstupovať len do takých záväzkov vyplývajúcich z návratných zdrojov financovania a záväzkov z investičných dodávateľských úverov, ktorých úhrada dlhodobo nenaruší finančnú stabilitu a vyrovnanosť bežného rozpočtu v nasledujúcich rokoch.

V zmysle § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“) tak, ako ostatné obce a mestá, je aj mesto Košice povinné pri používaní návratných zdrojov financovania dodržiavať zákonom stanovené pravidlá a môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania len pri dodržaní nasledovných podmienok:

- a) celková suma dlhu obce neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka,
- b) suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z EÚ a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Ak celková suma dlhu obce dosiahne 50 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka, obec je povinná o tom informovať zastupiteľstvo a prijať opatrenia na jeho zníženie.

#### 2 STAV A VÝVOJ ZADLŽENOSTI MESTA A OBCHODNÝCH SPOLOČNOSTÍ OD ROKU 2018

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie § 17 zákona č. 583/2004 Z. z., sledovanie vývoja dlhu a zadlženosti Mesta Košice (ďalej len „mesto“) a obchodných spoločností založených mestom za obdobie rokov 2018 – 2021 vrátane aktuálneho stavu zadlženosti k 30. 09. 2021 (obchodné spoločnosti) a k 30. 11. 2021 (mesto).

V rámci kontroly kontrolná skupina tiež preverila dlhodobú schopnosť mesta a jeho obchodných spoločností uhrádzať záväzky vyplývajúce zo splácania návratných zdrojov

financovania a iných dlhodobých záväzkov na základe ich vývoja v období od roku 2018 do 30. 09. 2021 (resp. 30. 11. 2021).

Mesto malo k 31. 12. 2018 uzatvorené zmluvy na návratné zdroje financovania a dlhodobé záväzky vyžadujúce splácanie viac ako 1 rok v celkovej výške 87 798 021,80 €.

Zostatok nesplatennej istiny k 31. 12. 2018 bol vo výške 50 718 011,69 € a skladba bola nasledovná:

- 10 prijatých bankových úverov v celkovej výške 46 796 759,79 € s nesplatenou istinou 16 625 789,31 €,
- 6 úverov prijatých zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“) v celkovej výške 5 502 653,45 € s nesplatenou istinou 2 592 222,38 €,
- 2 návratné finančné výpomoci prijaté od Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) v celkovej výške 34 500 000 € s nesplatenou istinou 31 500 000 €,
- žiadne investičné dodávateľské úvery,
- žiadne dlhodobé záväzky, ktoré sú splácané pravidelne a dlhšie ako 1 rok.

Ukazovatele dlhu mesta podľa zákona č. 583/2004 Z. z.:

- miera zadlženosti 32,43 %,
- ročná splátka návratných finančných zdrojov 3,03 %,
- dlh na 1 obyvateľa mesta vo výške 211 €.

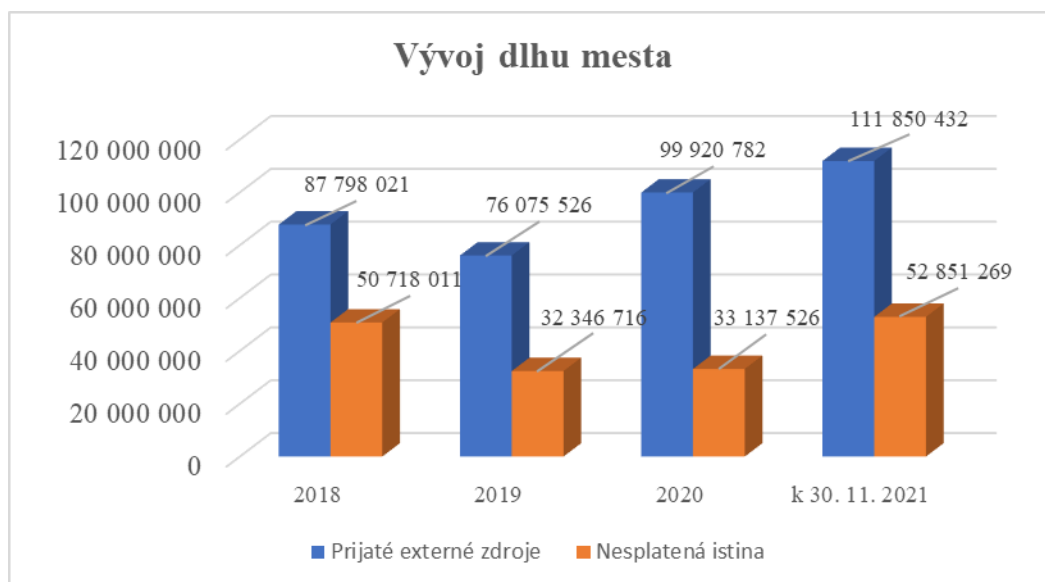
Mesto malo k 30. 11. 2021 uzatvorené zmluvy na návratné zdroje financovania a dlhodobé záväzky vyžadujúce splácanie viac ako 1 rok v celkovej výške 111 850 432,45 €.

Zostatok nesplatennej istiny k 30. 11. 2021 bol vo výške 52 851 269,40 € a skladba bola nasledovná:

- 9 prijatých bankových úverov v celkovej výške 69 072 873 € s nesplatenou istinou 19 673 043 €,
- 6 úverov prijatých zo ŠFRB v celkovej výške 5 502 653,45 € s nesplatenou istinou 2 698 320,40 €,
- 3 návratné finančné výpomoci prijaté od MF SR v celkovej výške 37 274 906 € s nesplatenou istinou 30 474 906 €,
- žiadne investičné dodávateľské úvery (pozn. mesto presunulo prijatie investičného dodávateľského úveru vo výške 15 mil. € na rok 2022),
- žiadne dlhodobé záväzky, ktoré sú splácané pravidelne a dlhšie ako 1 rok.

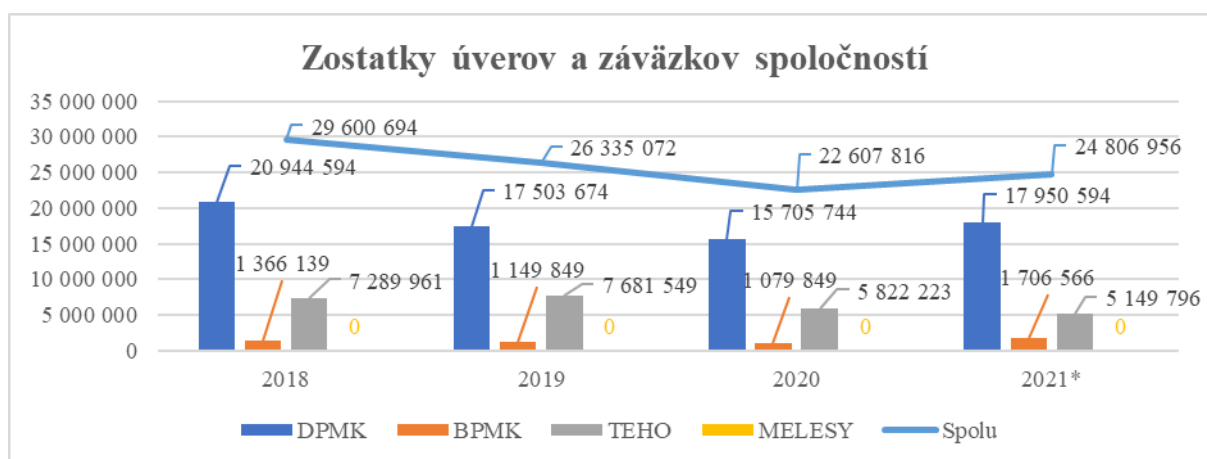
Ukazovatele dlhu mesta podľa zákona č. 583/2004 Z. z.:

- miera zadlženosti 25,50 %,
- ročná splátka návratných zdrojov financovania 1,57 %,
- dlh na 1 obyvateľa mesta bol vo výške 222 €.



Graf 1 Ukazovatele dlhu mesta

Obchodné spoločnosti založené mestom mali zostatky istiny z prijatých úverov a dlhodobých záväzkov vyžadujúcich splácanie viac ako 1 rok vo výške uvedenej v nasledujúcom grafe.



Graf 2 Zostatky istiny obchodných spoločností

## 2.1 Ukazovatele zadlženosti obchodných spoločností

Ukazovatele zadlženosti slúžia na monitorovanie štruktúry finančných zdrojov podniku. Podiel vlastných a cudzích zdrojov ovplyvňuje finančnú stabilitu podniku. Vysoký podiel vlastných zdrojov robí podnik stabilným a nezávislým, pri ich nízkom podiele je podnik naopak labilným.

Tabuľka 6 Ukazovatele zadlženosti k 31. 12. 2020 (v €)

Ukazovateľ zadlženosti*	TEHO*	DPMK*	BPMK*	ML*
Celková zadlženosť aktív	24,95	29,89	45,64	19,87
Dlhodobá zadlženosť aktív	14,31	14,81	14,62	0,43
Úverová zadlženosť aktív	16,34	20,16	14,21	0

\*použitý údaje Súvaha k 31. 12. 2020

\*TEHO-TEPELNÉ HOSPODÁRSTVO spoločnosť s ručením obmedzeným Košice, DPMK-Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť, BPMK-Bytový podnik mesta Košice, s. r. o., ML-Mestské lesy Košice a. s.

\*Definícia ukazovateľov zadĺženosti:

**Celková zadĺženosť** vyjadruje podiel cudzích zdrojov na financovaní majetku spoločnosti (cudzí kapitál-závazky/aktíva\*100). Odporúčaná hodnota by nemala prekročiť 50 %.

**Dlhodobá zadĺženosť** informuje, aká časť celkových zdrojov je cudzieho a dlhodobého charakteru (dlhodobé cudzie zdroje/aktíva\*100).

**Úverová zadĺženosť** vypovedá o miere financovania majetku spoločnosti z úverových zdrojov (bankové úvery/aktíva\*100).

## 2.2 Prijatie návratných zdrojov financovania, dodávateľských a investičných úverov – plán

### *Mesto Košice*

Mesto Košice plánuje v rokoch 2022 – 2023 použiť dodávateľský úver na financovanie opráv a rekonštrukcií ciest vo výške maximálne 15 mil. € s dobou splácania najviac 10 rokov. Návrh predpokladá realizáciu opráv a rekonštrukcie ciest v roku 2022 a 2023 v rozsahu 7,5 mil. € ročne. Tento bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 635 zo dňa 04. 05. 2021.

Nakoľko ide o stavebné práce, ktoré podliehajú samozdaneniu, mesto musí z fakturovanej sumy odvieť daň z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“).

Splátky dodávateľského úveru budú v r. 2022 v sume 1 250 000 € (DPH), v roku 2023 v sume 1 250 000 € (DPH) plus splátka vo výške 695 000 €, t. j. spolu v roku 2023 vo výške 1 945 000 €, v rokoch 2024 – 2030 vo výške 1 390 000 € ročne, v roku 2031 vo výške 1 385 000 € a v roku 2032 vo výške 690 000 €.

Mesto tiež plánuje v roku 2022 prijať úver vo výške 5 mil. € na obnovu verejného osvetlenia. Splatnosť úveru je 7 rokov s odkladom splátok v rokoch 2022 – 2023. Následne v rokoch 2024 – 2027 budú ročné splátky vo výške 150 tis. € a balónová splátka v roku 2028 vo výške 4,4 mil. €.

### *TEPELNÉ HOSPODÁRSTVO spoločnosť s ručením obmedzeným Košice*

Spoločnosť plánuje prijať bankový úver na rekonštrukciu Mestskej krytej plavárne, s predpokladom čerpania vo výške 7 mil. € od 01. 05. 2022 s termínom splatnosti do 31. 05. 2037.

### *Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť*

Spoločnosť plánuje prijať nasledovné bankové úvery:

Úver na nákup 15 ks autobusov SOLARIS urbino 12. Úver bude poskytnutý od UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia vo výške 3 148 500 € so začiatkom splácania 31. 03. 2022 a termínom splatenia do 28. 02. 2032 s ročnou splátkou vo výške 314 850 €.

Úver na nákup 21 ks autobusov SOR NB 18. Úver bude poskytnutý od UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia vo výške 6 297 900 € so začiatkom splácania 30. 09. 2022 a termínom splatenia do 31. 08. 2032 s výškou ročnej splátky 629 700 €.

Zmluvy o úvere ako aj zmluvy o zriadení záložného práva k nehnuteľnosti, hnutel'ným veciam a pohľadávkam boli podpísané dňa 08. 12. 2021.

*Mestské lesy Košice a. s. a Bytový podnik mesta Košice s. r. o.* neplánujú prijať žiadne bankové úvery.

Prijatím vyššie uvedených externých zdrojov financovania dosiahne v roku 2022 objem úverov, výpomocí a dlhodobých záväzkov mesta 120 mil. € a mestských spoločností 40 mil. €.

### 2.3 Dlhodobá schopnosť mesta a jeho obchodných spoločností splácať záväzky

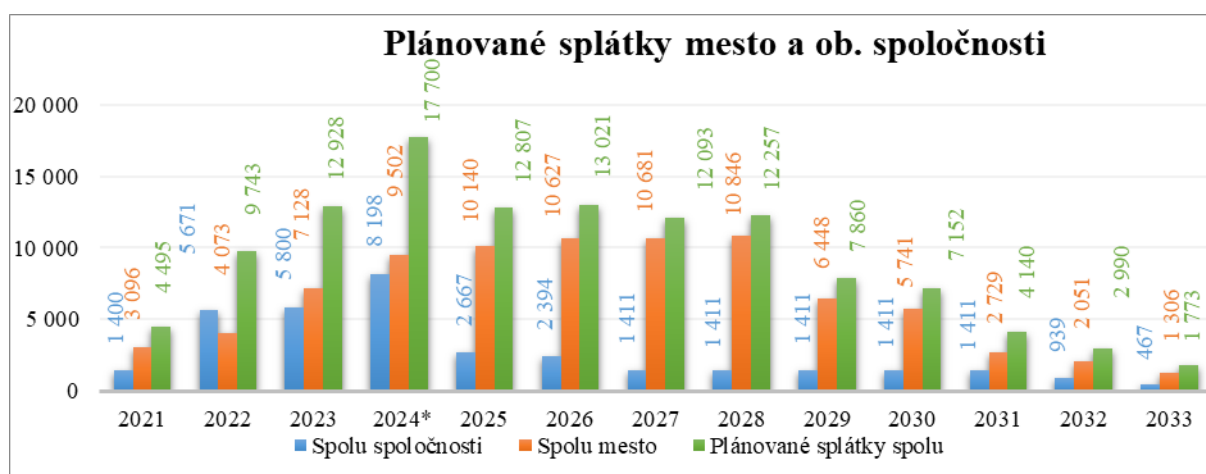
Predpokladané plánované ročné splátky istiny z prijatých úverov, návratných finančných výpomocí a iných záväzkov mesta a jeho obchodných spoločností až do roku 2033 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (pozn. bez kontokorentných úverov).

Tabuľka 7 Plánované ročné splátky istiny (v tis. €)

ROK	Úvery mesto	NFV MF SR*	Iné záväzky mesto	SPOLU mesto	Úvery spoločnosti	Iné záväzky spoločnosti	SPOLU spoločnosti	Splátky mesto spoločnosti
2021	3 096	0	0	3 096	1 380	20	1 400	4 495
2022	2 823	0	1 250	4 073	5 578	93	5 671	9 743
2023	2 983	2 200	1 945	7 128	5 706	93	5 800	12 928
2024*	3 083	5 029	1 390	9 502	8 129	69	8 198	17 700
2025	3 521	5 229	1 390	10 140	2 614	53	2 667	12 807
2026	3 908	5 329	1 390	10 627	2 394	0	2 394	13 021
2027	3 762	5 529	1 390	10 681	1 411	0	1 411	12 093
2028	8 263	1 193	1 390	10 846	1 411	0	1 411	12 257
2029	3 865	1 193	1 390	6 448	1 411	0	1 411	7 860
2030	3 158	1 193	1 390	5 741	1 411	0	1 411	7 152
2031	151	1 193	1 385	2 729	1 411	0	1 411	4 140
2032	168	1 193	690	2 051	939	0	939	2 990
2033	113	1 193	0	1 306	467	0	467	1 773
Spolu	38 893	30 475	15 000	84 368	34 263	328	34 591	118 959

\*NFV MF SR – návratné finančné výpomoci Ministerstvo financií Slovenskej republiky

\*Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť – v roku 2024 je splatná posledná splátka vo výške 4 895 tis. €/úver na autobusy



Graf 3 Plánované splátky (v tis. €)

### 3 ZÁVER

Prijatím nových investičných úverov mestom a niektorými obchodnými spoločnosťami a zároveň dodávateľského úveru mestom v rokoch 2021 – 2022 a odkladom ich splátok **dôjde v rokoch 2023 – 2028, ale zvlášť v roku 2024 aj napriek predpokladanému postupnému rastu príjmov mesta (hlavne z podielu na výnose dane z príjmov fyzických osôb) k výraznému tlaku na platobnú schopnosť mesta.**

Aj keď v dohľadnej dobe nehrozí mestu riziko prekročenia hranice zadĺženia v zmysle § 17 ods. 10 až 12 zákona č. 583/2004 Z. z., takéto riešenie financovania výdavkov (pozn. nové úvery, odklad splátok, balónové splátky) môže mať negatívny vplyv na jeho finančnú stabilitu v ďalších rokoch.

***Odporúčanie:***

Prijat' také opatrenia v oblasti financovania výdavkov mesta a mestských spoločností z cudzích zdrojov, ktoré budú garantovať, že celková zadlženosť (dlh, skrytý dlh a záväzky dlhšie ako 1 rok), napr. úvery, pôžičky, výpomoci, dodávateľské úvery mesta a jeho spoločností a leasingy - nepresiahne 50 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma ich splátok neprekročí v rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (pozn. v roku 2021 tieto sumy sú – zadlženosť do 98 mil. € a suma splátok do 49 mil. €).

**Pri prijímaní externých zdrojov financovania majetku je potrebné vyhnúť sa dojednávaniu balónových splátok na konci splácania úverov a aplikovať anuitné splácanie.**

**Pri predkladaní návrhov na prijatie návratných zdrojov financovania na rokovanie mestského zastupiteľstva ako súčasť dôvodovej správy predkladať tiež predpokladaný splátkový kalendár.**



#### [4] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ UMELECKÁ ŠKOLA, BERNOLÁKOVA 26, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Bernolákova 26, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** 2020
- d) **Konanie kontroly:** od 16. 11. 2021 do 02. 12. 2021

### 1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Mesto Košice vydalo Zriaďovaciu listinu č. A/02/05048/71, na základe ktorej zriadilo s účinnosťou od 01. 07. 2002 Základnú umeleckú školu na ul. Bernolákova 26 v Košiciach (ďalej len „ZUŠ“) na dobu neurčitú ako samostatnú rozpočtovú organizáciu. Riaditeľ ZUŠ bol menovaný do funkcie na obdobie 01. 07. 2019 do 30. 06. 2024. Ekonomické činnosti sú zabezpečované interným zamestnancom ZUŠ. Služby na úseku mzdovej a personálnej agendy boli zabezpečené na základe Dohody o pracovnej činnosti zo dňa 31. 12. 2019 na obdobie od 02. 01. 2020 do 31. 12. 2020.

ZUŠ realizovala verejné obstarávanie do októbra 2020 povereným zamestnancom školy. Na základe Zmluvy o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania č. 2020002 zo dňa 30. 09. 2020 zabezpečovalo od októbra 2020 služby v oblasti verejného obstarávania Stredisko služieb škole.

### 2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

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

Tabuľka 8 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
210	Z prenájmu priestorov a pozemkov	0,00	350,00
220	Administratívne a iné poplatky	127 000,00	122 828,00
240	Z finančného hospodárenia	0,00	0,19
290	Ostatné príjmy (vratky, dobropisy)	0,00	1 302,38
<b>Príjmy celkom</b>		<b>127 000,00</b>	<b>124 480,57</b>

Z celkových príjmov ZUŠ za rok 2020 vo výške 124 480,57 € predstavujú najvýznamnejšiu časť administratívne a iné poplatky vo výške 122 828 €.

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Finančné prostriedky boli z uvedeného účtu v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t. j. Mesta Košice a k 31. 12. 2020 nevykazoval zostatok.

ZUŠ mala ku dňu 31. 12. 2020 uzatvorenú jednu zmluvu o nájme (predmetom nájmu bol pozemok). Nájomné bolo určené v súlade so Štatútom mesta Košice. Organizácia vykazuje za rok 2020 príjmy za prenájom v celkovej výške 350 €. Kontrolou dokumentácie neboli zistené nedostatky.

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

Tabuľka 9 Výdavky bežného rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	1 127 377,00	1 125 921,11
620	Poistné a príspevok do poisťovní	387 343,00	387 344,13
630	Tovary a služby	211 966,00	211 964,53
640	Bežné transfery	0,00	1 436,35
<b>Bežné výdavky celkom</b>		<b>1 726 686,00</b>	<b>1 726 666,12</b>

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že výdavky ZUŠ neboli v kontrolovanom období roku 2020 prekročené. Najväčšiu časť bežných výdavkov tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 1 513 265,24 €. Všetky výdavky ZUŠ zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2020 v sume 19,80 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 25. 01. 2021 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

### **3 POKLADNIČNÁ AGENDA**

Kontrolou dokumentácie neboli zistené nedostatky.

### **4 CESTOVNÉ NÁHRADY**

Kontrolou predloženej dokumentácie neboli zistené nedostatky.

### **5 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA**

Kontrolou dokumentácie neboli zistené nedostatky.

### **6 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV**

Zverejňovanie dokumentov ZUŠ je v súlade s platnou legislatívou.

### **7 SOCIÁLNY FOND**

V zmysle ustanovenia § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde je ZUŠ ako zamestnávateľ povinná tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. Kontrolou dokumentácie sociálneho fondu neboli zistené nedostatky.

### **8 INVENTARIZÁCIA**

Kontrolou predloženej dokumentácie vykonanej inventarizácie neboli zistené nedostatky.

### **9 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY**

#### *9.1 Zaradovanie a odmeňovanie zamestnancov*

Vykonanou kontrolou neboli v uvedenej oblasti zistené nedostatky.

## 9.2 *Stravovanie zamestnancov*

Kontrolou dochádzky zamestnancov ZUŠ a evidencie poskytnutých príspevkov na stravovanie prostredníctvom elektronických stravných kariet neboli zistené nedostatky.

## **10 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE**

Kontrolou predložených dokumentácií neboli zistené nedostatky.

## **11 ZÁVER**

Kontrolou vykonanou za obdobie roka 2020 nebolo zistené porušenie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami.

## [5] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA, STANIČNÁ 5, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Staničná 5, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** 2020
- d) **Konanie kontroly:** od 14. 12. 2021 do 28. 01. 2022 (s prerušením)

### 1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Základná škola Staničná 13 v Košiciach (ďalej len „ZŠ“) bola zriadená Okresným úradom Košice IV Zriaďovacou listinou č. j. 1181/97-OŠaK s účinnosťou od 01. 01. 1998 ako samostatná rozpočtová organizácia. Dodatkom č. 1 k zriaďovacej listine s účinnosťou od 01. 07. 2002 prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Košice. ZŠ je zriadená na dobu neurčitú. Súčasťou zriaďovacej listiny je šesť dodatkov. Na základe Dodatku č. 6 zo dňa 13. 01. 2011 sú súčasťou školy – Školský klub detí pri ZŠ, Školská jedáleň pri ZŠ, Školské stredisko záujmovej činnosti pri ZŠ a Jazyková škola. Riaditeľ ZŠ bol menovaný do funkcie na obdobie od 01. 11. 2015 do 31. 10. 2020. Vzhľadom na tri neúspešné výberové konania na funkciu riaditeľa, je poverený vedením ZŠ opätovne na obdobie od 01. 11. 2021 do 30. 04. 2022 na základe Poverenia zo dňa 22. 10. 2021.

Služby v oblasti verejného obstarávania pre ZŠ zabezpečuje Stredisko služieb škole (ďalej len „SSŠ“) na základe Zmluvy č. 08/2019 o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania zo dňa 09. 12. 2019. Výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy zabezpečuje SSŠ v zmysle ustanovenia bodu II. písm. d) Zmluvy č. 31-25/2010 zo dňa 25. 01. 2010 a jej Dodatku č. 1 zo dňa 28. 04. 2010.

#### **Odporúčanie:**

Aktualizovať, resp. uzatvoriť novú zmluvu so SSŠ, nakoľko z činností uvedených v bode II. Zmluvy č. 31-25/2010 vykonáva SSŠ len činnosti uvedené v bode d).

### 2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

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

Tabuľka 30 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
210	Z prenájmu priestorov a pozemkov	7 920,00	4 866,00
220	Administratívne a iné poplatky	83 556,00	59 212,65
240	Z finančného hospodárenia	0,00	1,53
290	Ostatné príjmy (vratky, dobropisy)	25,00	25,01
310	Tuzemské bežné granty a transfery	10 089,00	10 089,00
<b>Príjmy celkom</b>		<b>101 590,00</b>	<b>74 194,19</b>

Z celkových príjmov ZŠ za rok 2020 vo výške 74 194,19 € predstavujú najväčšiu časť administratívne a iné poplatky (poplatky ŠKD, stravné) vo výške 59 212,65 €.

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Finančné prostriedky boli z uvedeného účtu v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t. j. Mesta Košice a k 31. 12. 2020 nevykazoval zostatok.

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

Tabuľka 11 Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	1 266 039,00	1 266 038,32
620	Poistné a príspevok do poisťovní	457 044,00	457 052,96
630	Tovary a služby	487 464,00	403 092,97
640	Bežné transfery	11 934,00	11 934,80
	<b>Bežné výdavky spolu</b>	<b>2 222 481,00</b>	<b>2 138 119,05</b>
700	Kapitálové výdavky	154 705,00	154 705,46
<b>Výdavky celkom</b>		<b>2 377 186,00</b>	<b>2 292 824,51</b>

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že výdavky ZŠ neboli v kontrolovanom období prekročené. Najväčšiu časť bežných výdavkov tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 1 723 091,28 €. Všetky výdavky ZŠ zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2020 v sume 58,95 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 15. 01. 2021 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku evidovala ZŠ k 01. 01. 2020 sumu vo výške 93 424,21 €. V roku 2019 boli realizované a následne v II/2020 zaradené: „Rekonštrukcia cvičebného priestoru v telocvični“ v cene 45 389,21 € a „Rekonštrukcia sociálnych zariadení v telocvični“ v cene 46 535 € (spolu 91 924,21 €).

V roku 2020 čerpala ZŠ kapitálové výdavky vo výške 154 705,46 € na realizáciu investície „Rozšírenie jedálne – ZŠ Staničná“, z toho projektová dokumentácia stála 7 050 €. Protokolom o zaradení budov a stavieb do požívania ZPN 221000006 zo dňa 31. 01. 2021 došlo k zaradeniu predmetnej investície v sume 154 705,46 €.

Kontrolou bolo zistené, že na účte 042 1901 – Obstaranie DHM – projektová dokumentácia ZŠ eviduje zostatok 1 500 €. Ide o náklady na prvotnú projektovú dokumentáciu „Rozšírenie jedálne“, ktoré mali byť zaradené do majetku spolu s celou investíciou. Uvedený nedostatok bol počas kontroly odstránený.

### 3 POKLADNIČNÁ AGENDA

Kontrolovaný subjekt má zriadené dve pokladnice. Jedna slúži pre potreby ZŠ a druhá pre potreby školskej jedálne (ďalej len „ŠJ“). Kontrolovaný subjekt pri vedení pokladníc postupuje v súlade s prijatou smernicou. Vykonanou kontrolou účtovných dokladov pokladníc neboli zistené nedostatky.

Pri finančných operáciách pokladničnej agendy je vykonávaná základná finančná kontrola v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

### 4 CESTOVNÉ NÁHRADY

Kontrolou dokumentácie pri poskytovaní cestovných náhrad neboli zistené nedostatky.

## 5 SOCIÁLNY FOND

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde je zamestnávateľ povinný tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. Kontrolou účtovných dokladov a podkladov súvisiacich s vedením sociálneho fondu nebolo zistené neefektívne vynakladanie finančných prostriedkov, ani porušenie externých a interných predpisov pri čerpaní sociálneho fondu.

## 6 INVENTARIZÁCIA

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

## 7 SPRÁVA MAJETKU A NÁJOMNÉ ZMLUVY

Zverenie nehnuteľného majetku do správy ZŠ bolo schválené Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 462 zo dňa 24. 06. 2004. Zmluva č. 230/2005 o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy (ďalej len „Zmluva o zverení NM“) bola podpísaná účastníkmi 20. 04. 2005. Mesto Košice uzatvorilo so ZŠ Dodatok č. 1 a Dodatok č. 2 k Zmluve o zverení NM, predmetom ktorých bolo zvýšenie hodnoty majetku. Dodatkom č. 3 zo dňa 09. 10. 2016 bolo aktualizované znenie Zmluvy o zverení NM z dôvodu zmien v katastri nehnuteľností. ZŠ je ako správca zapísaný na liste vlastníctva č. 13343 v k. ú. Južné mesto.

Mesto Košice zverilo hnutel'ny majetok do správy ZŠ na základe Zmluvy č. 231/2005 o zverení hnutel'ného majetku do správy (ďalej len „Zmluva o zverení HM“) zo dňa 20. 04. 2005. Hodnota hnutel'ného majetku mesta zvereného do správy ZŠ bola upravovaná Dodatkom č. 1 zo dňa 20. 09. 2012 a Dodatkom č. 2 zo dňa 31. 10. 2015 k Zmluve o zverení HM.

### ***Kontrolné zistenia:***

Mesto Košice neaktualizovalo Zmluvu o zverení NM a Zmluvu o zverení HM. ZŠ eviduje v roku 2020 v účtovníctve hodnotu nehnuteľného majetku (budovy) vyššiu o 247 080,91 € a hnutel'ného majetku vyššiu o 114 553,63 € ako je hodnota uvedená v Zmluvách o zverení NM a HM. V roku 2021 bola zaradená do používania aj prístavba ŠJ v hodnote 154 705,46 €.

### ***Odporúčanie:***

Vyzvať Mesto Košice k aktualizácii Zmlúv o zverení HM a NM. Hodnotu budovy upraviť z dôvodu technického zhodnotenia a zvýšiť o hodnotu investícií realizovaných ZŠ za obdobie rokov 2018, 2019 a 2020.

### ***Prenájom majetku***

Kontrolou nájomných zmlúv a úhrad za nájomné a služby spojené s nájmom neboli zistené nedostatky.

## 8 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

Kontrolou dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona o finančnej kontrole neboli zistené nedostatky.

## 9 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV

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

ZŠ má zriadené webové sídlo [www.zsstanicnake.sk](http://www.zsstanicnake.sk) a v sekcii „Informácie – zmluvy a faktúry“ sú zverejnené faktúry, objednávky a zmluvy. Kontrole bola podrobená náhodná vzorka objednávok, faktúr a zmlúv.

### ***Kontrolné zistenia:***

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

Ďalej niekde absentuje aj údaj podľa §5b ods. 1 písm. b) bod 7c identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

Pri zverejňovaní objednávok obdobne ako pri vyššie spomenutom v ojedinelých prípadoch chýbajú údaje podľa §5b ods. 1 písm. a) bod 4 a bod 6c zákona o slobode informácií.

Kontrolovaný subjekt zverejňuje nad rámec zákonom stanovený údaj „dátum úhrady“ s nesprávnym dátumom ku každej objednávke (30. 12. 2019).

V priebehu výkonu kontroly došlo zo strany kontrolovaného subjektu k náprave niektorých kontrolných zistení. Nesprávne údaje o úhrade bude riešiť kontrolovaný subjekt priamo s administrátorom.

## 10 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY

### *10.1 Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru*

Kontrole bolo podrobených desať náhodne vybraných dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

### ***Kontrolné zistenie:***

Podľa Pracovného poriadku, čl. 16 ods. 1 písm. a), b) je pedagogický zamestnanec v pracovnom čase povinný vykonávať priamu výchovno-vzdelávaciu činnosť a ostatné činnosti súvisiace s priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou. Základný pracovný čas pedagogického zamestnanca je v uvedenom článku v ods. 9 stanovený od 07,30 – 14,00 hod.

Podľa evidencie pracovného času zamestnancov zamestnaných na plný pracovný úväzok, ktorí vykonávajú aj prácu na základe dohody o pracovnej činnosti bolo v štyroch prípadoch zistené, že zamestnanci dohodnutú pracovnú činnosť vykonávali v základnom pracovnom čase, čím došlo k porušeniu Pracovného poriadku.

### ***Odporúčanie:***

Zabezpečiť realizáciu prác vykonávaných na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru mimo základného pracovného času.

#### *10.2 Zaradovanie a odmeňovanie zamestnancov*

Kontrolou predloženej dokumentácie neboli zistené nedostatky.

#### *10.3 Stravovanie zamestnancov*

Kontrolou evidencie dochádzky u vybraných pedagogických, odborných a nepedagogických zamestnancov za príslušné mesiace neboli zistené nezrovnalosti.

## **11 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE**

ZŠ je verejným obstarávateľom podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o VO“), ktorý je povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa príslušných ustanovení uvedeného zákona.

Na zabezpečenie verejného obstarávania má ZŠ so SSŠ uzatvorenú Zmluvu o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania č. 08/2019 zo dňa 09. 12. 2019. Pre zabezpečenie jednotného postupu pri zadávaní zákaziek má ZŠ vydanú Smernicu o verejnom obstarávaní (ďalej len „smernica o VO“) účinnú od 01. 01. 2019.

### *Zverejnenie súhrnných správ v profile obstarávateľa*

Na základe predloženej dokumentácie z verejného obstarávania za obdobie roka 2020 a súhrnných správ zverejnených v profile obstarávateľa na [www.uvo.gov.sk](http://www.uvo.gov.sk) bolo zistené, že ZŠ zverejňuje súhrnné správy zo zákaziek s nízkou hodnotou podľa § 117 ods. 6 zákona o VO a súhrnné správy zo zákaziek s nízkou hodnotou s využitím elektronického trhoviska v zmysle § 111 ods. 2 zákona o VO.

### ***Kontrolné zistenie:***

Súhrnné správy zo zákaziek s nízkou hodnotou zverejnené podľa § 117 ods. 6 zákona o VO obsahujú aj zadané zákazky s hodnotou, na ktoré sa nevzťahuje tento zákon.

V zmysle § 10 ods. 10 zákona o VO verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 €, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrťroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 zákona o VO nevzťahuje tento zákon.

ZŠ nezverejňuje samostatne súhrnné správy o zmluvách s cenami vyššími ako 1 000 € po skončení kalendárneho štvrťroka tak, ako je uvedené v ustanovení § 10 ods. 10 zákona o VO. Zároveň týmto nie je dodržaná interná smernica o VO, bod 6, Článok VI. Zverejnenie súhrnných správ o zákazkách podľa § 10 ods. 10 zákona o VO.

## **12 OSTATNÉ KONTROLNÉ ZISTENIA**

### *Vstup do areálu ZŠ Staničná*

Problematiku statickej dopravy eviduje škola už od roku 2007. V súčasnosti hlavný dopravný prístup do ZŠ je z jednosmernej ulice Staničná. Vedľajšie vstupy do areálu ZŠ sú aj z ulice



Jantárová, nakoľko doprava na tejto ulici je frekventovaná, využíva sa výlučne ako vstup pre peších po príľahlých chodníkoch.

Rodičia žiakov využívajú pre prístup motorovými vozidlami spravidla cestu z ulice Jantárová, čo vedie k sporom s vlastníkom susedných nehnuteľností, na ktorých je vybudované parkovisko. Vlastník po neúspešnom rokovaní so ZŠ vstup na parkovisko zamedzil umiestnením rampy, čo malo za následok zhoršenie plynulosti cestnej premávky smerom k čerpacej stanici pohonných hmôt.

Predmetnou problematikou sa zaoberala aj MČ Košice – Juh v roku 2016, avšak neúspešne. V roku 2021 bolo hlavným kontrolórom mesta Košice vyvolané opakované stretnutie za účelom prerokovania alternatívneho riešenia prístupu. Zo zápisnice vyplýva, že efektívnym riešením by bolo majetkové vysporiadanie formou zámenny pozemkov. Táto situácia (pozn. podľa zistení hlavného kontrolóra mesta Košice) je mestu známa najmenej od roku 2007.

Listom zo dňa 01. 12. 2021 zaslala ZŠ požiadavku na mesto Košice za účelom zámenny pozemkov a následným vyriešením dopravnej prístupnosti k ZŠ.

Predmetná záležitosť zámenny pozemkov je v štádiu riešenia referátom nakladania s majetkom Magistrátu mesta Košice, ktorý kompletizuje odborné stanoviská k danej problematike.

#### Stav objektu ZŠ

Obhliadkou budovy ZŠ bolo zistené, že dochádza k dlhodobému opadávaniu vonkajších omietok zo stien. ZŠ má zabezpečené opadáajúce steny oplatením v dostatočne bezpečnej miere, aby nedošlo k úrazu žiakov. Opadáajúca omietka spod strešných odkvapov je aj nad vstupným vchodom do ZŠ, ale bez zabezpečenia, čo môže viesť k úrazu.

Riaditeľka ZŠ v čase výkonu kontroly zaslala na Oddelenie školstva Magistrátu mesta Košice žiadosť za účelom získania finančných prostriedkov na odstránenie zlého technického stavu fasády.

#### Prístavba školskej jedálne

ZŠ požiadala v roku 2019 mesto Košice o poskytnutie finančných prostriedkov na zabezpečenie projektovej dokumentácie so zámerom rozšírenia ŠJ. Z predloženej dokumentácie a zápisov z vykonaných kontrol Regionálnym úradom verejného zdravotníctva (ďalej len „RÚVZ“) vyplynulo, že jestvujúca ŠJ je nepostačujúca. Zabezpečenie stravy pre všetkých strávníkov bolo nad rámec výrobnéj a priestorovej kapacity jedálne. RÚVZ opakovane pokutoval ZŠ za tento nedostatok a hrozil postupne zákaz činnosti ŠJ.

Vypracovanie projektu stavby v roku 2019 obstarala ZŠ v cene 1 500 € s DPH. V roku 2020 realizovala zabezpečenie inžinierskej činnosti k projektu stavby spoločnosť AIP projekt s. r. o., čo predstavovalo ďalšie obstarávacie náklady vo výške 7 050 € s DPH. Oslovená spoločnosť zabezpečila dopracovanie projektovej dokumentácie aj o kuchynskú časť, čo bola ďalšia požiadavka RÚVZ k získaniu stavebného povolenia.

Projekt pre stavebné povolenie obsahoval aj výkaz – výmer, ktorý bol podkladom pre stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky (ďalej len „PHZ“).

ZŠ Objednávkou č. 66/2020 zo dňa 03. 06. 2020 na základe zmluvy so SSŠ o poskytovaní služieb VO objednala zabezpečenie zákazky na výber zhotoviteľa stavby.

SSŠ dňa 11. 06. 2020 zverejnilo informáciu o Výzve na predkladanie ponúk na webovom sídle mesta Košice „www.kosice.sk“ v časti Verejné obstarávanie v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice a ZŠ zverejnila výzvu na svojom webovom sídle „zsstanicna.ke“.

Zo zápisnice z otvárania a vyhodnotenia ponúk zo dňa 24. 06. 2020 vyplynulo, že úspešným uchádzačom na základe najnižšej ceny sa stala spoločnosť HL Build s. r. o. Zmluvu o dielo s úspešným uchádzačom uzatvorila ZŠ dňa 20. 07. 2020 na sumu vo výške 136 942,15 s DPH.

Dodatkom č. 1 k zmluve podpísaným dňa 14. 10. 2020 bola cena diela navýšená na konečnú sumu 144 837,46 € s DPH. Navýšenie ceny bolo z dôvodu odsúhlasenia prác navyiac, nakoľko bola zistená nezrovnalosť medzi výkaz-výmerom a výkresovou časťou projektovej dokumentácie, kde chýbala dodávka a montáž PVC vrstvy a tiež bola zistená iná skladba podlahy, ako bola predpokladaná. Iná skladba podlahy neumožňovala navrhnúť podlahu podľa projektovej dokumentácie.

Stavebné povolenie ku stavbe Rozhodnutím č. 531/2019/2020-ča vydané stavebným úradom Obce Čaňa na rozšírenie jedálne nadobudlo právoplatnosť dňa 05. 08. 2020. Právoplatným kolaudačným Rozhodnutím č. 626-04/2020-ča zo dňa 04. 02. 2021 bolo povolené užívanie stavby – rozšírenie jedálne.

### ***Kontrolné zistenia:***

K zrealizovanej zákazke s nízkou hodnotou boli kontrolnej skupine predložené dokumentácie v zmysle § 117 ods. 8 zákona o VO. Táto zákazka nebola prístupná v elektronickej forme v informačnom systéme ERANET.

Kontrolná skupina si vyžiadala odpoveď od SSŠ na otázku: „Z akých dôvodov predmetná zrealizovaná zákazka "ZŠ Staničná - rozšírenie jedálne" pod identifikačným číslom ID: 1078 nie je zverejnená (príloha) v elektronickej systéme verejného obstarávania - ERANET?“

Dňa 14. 01. 2022 bola doručená nasledujúca odpoveď: „Kompletná dokumentácia je zverejnená a uložená pre všetkých registrovaných dodávateľov v systéme Eranet. V prílohe prikladám aj Oznámenie zverejnené na web stránke školy a Mesta Košice, v ktorom bolo uvedené: "Záujemcovia sa môžu zaregistrovať a získať súťažné podklady na webovej adrese <https://sss.eranet.sk>".

V zmysle § 6 ods. 17 zákona o VO, verejný obstarávateľ a obstarávateľ uvedú v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania, v oznámení použitom ako výzva na súťaž alebo v oznámení o koncesii buď predpokladanú hodnotu, množstvo alebo rozsah obstarávaných tovarov, stavebných prác alebo služieb.

Zverejnenie oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania na webovom sídle mesta Košice [www.kosice.sk](http://www.kosice.sk) nie je v súlade s § 6 ods. 17 zákona o VO a je zverejnené iba nasledovne: „Dňa 11. 06. 2020 bola vyhlásená zákazka „ZŠ Staničná - rozšírenie jedálne“ prostredníctvom systému Eranet s termínom predloženia ponúk do 24.06.2020 do 08:30 hod. Záujemcovia sa môžu zaregistrovať a získať súťažné podklady na webovej adrese <https://sss.eranet.sk>.“

Zverejnenie oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania na webovom sídle ZŠ obsahovalo údaje v súlade s § 6 ods. 17 zákona o VO.

Mesto Košice pri zadávaní zákaziek preferuje informačný systém JOSEPHINE. SSŠ zabezpečujúce služby v oblasti VO pre školské zariadenia využíva informačný systém ERANET. V určitých prípadoch bolo zistené, že niektoré zákazky a podklady k nim nie sú priamo viditeľné, ale až po splnení podmienky prihlásenia/registrácie sú k nahliadnutiu, čo je v rozpore s požiadavkou transparentnosti a § 43 ods. 1 zákona o VO o dostupnosti dokumentov k VO.

Dostupnosť dokumentov k VO ustanovuje § 43 ods. 1 zákona o VO, kde je uvedené, že verejný obstarávateľ a obstarávateľ uverejňujú dokumenty potrebné na vypracovanie ponuky, návrhu a na preukázanie splnenia podmienok účasti, okrem dokumentov podľa § 64 ods. 2 v profile a poskytujú k nim bezodplatne neobmedzený, úplný a priamy prístup prostredníctvom elektronických prostriedkov odo dňa uverejnenia oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania, oznámenia použitého ako výzva na súťaž, oznámenia o vyhlásení súťaže návrhov alebo oznámenia o koncesii v európskom vestníku. V oznámení o vyhlásení verejného obstarávania, v oznámení

použitom ako výzva na súťaž, v oznámení o vyhlásení súťaže návrhov a v oznámení o koncesii verejný obstarávateľ a obstarávateľ uvedú internetovú adresu, na ktorej sú dokumenty a informácie podľa prvej vety prístupné.

Pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami v zmysle § 117 ods. 1 zákona o VO je verejný obstarávateľ povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie tak, aby nedošlo k porušeniu § 10 ods. 2 zákona o VO, podľa ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Dokumentácia k verejným obstarávaniam v informačnom systéme ERANET, ktorý využíva SSŠ je v niektorých prípadoch prístupná až po registrácii, čím je obmedzená verejná kontrola. Neumožnenie prístupu alebo len obmedzený prístup k elektronickej dokumentácii z VO je porušením § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 20 ods. 2 zákona o finančnej kontrole.

Je potrebné upozorniť na skutočnosť, že mesto Košice a ani jeho oddelenie školstva nemá vydaný presný pokyn k používaniu informačných systémov pri VO v podmienkach mesta a riešenie formou využívania až troch systémov je možné považovať za neúčelné a nevhodné.

#### ***Odporúčanie:***

Upozorniť SSŠ, aby pri poskytovaní služieb súvisiacich s VO boli dokumentácie zo zákaziek sprístupnené bez obmedzení s povinnosťou registrácie v informačnom systéme ERANET. ÚHK upozornil na túto skutočnosť príslušné orgány mesta.

### **13 ZÁVER**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie § 5b ods. 1 písm. b) body 4 a 5 a ďalej § 5b ods. 1 písm. a) body 4 a 6c zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržanie § 10 ods. 2 a 10 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a internej smernice o VO,
- porušenie §18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
- porušenie § 20 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- porušenie Pracovného poriadku,
- neaktuálnosť Zmlúv o zverení nehnuteľného a hnuteľného majetku do správy ZŠ,
- dlhodobé neriešenie majetkovo-právneho usporiadania pozemkov priľahlých k areálu ZŠ.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

## [6] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA, POSTUPIMSKÁ 37, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Postupimská 37, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie prijatých opatrení
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2020 a 2021
- d) **Konanie kontroly:** od 09. 12. 2021 do 30. 12. 2021

### 1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami v Základnej škole Postupimská 37, Košice (ďalej len „ZŠ“) za obdobie roka 2014 bola vykonaná v dobe od 04. 02. 2015 do 06. 03. 2015.

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

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

Kontrolovaný subjekt prijal celkom sedem opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 20. 03. 2015 boli všetky opatrenia splnené.

### 2 PLNENIE OPATRENÍ

#### 1. Kontrolné zistenie:

ZŠ mala v roku 2013 uzavretých 27 krátkodobých nájomných zmlúv uzatvorených podľa zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov a v súlade s Pravidlami prenájmania majetku, ku ktorým k 31. decembru 2013 neeviduje žiadne pohľadávky a má tiež uzavretých 6 dlhodobých nájomných zmlúv. V jednej dlhodobej nájomnej zmluve je použité neprehľadné označovanie, resp. číslovanie.

#### Opatrenie:

Doplniť číslo nájomnej zmluvy zo dňa 01. 04. 2003 s firmou Davital s. r. o., opraviť číslo zmluvy v dodatkoch č. 1 a č. 2

#### Plnenie:

Kontrolovaný subjekt má v roku 2021 uzatvorených a účinných 13 zmlúv o nájme nebytových priestorov. Číslovanie zmlúv a dodatkov je vykonávané chronologicky.

V Zmluve o nájme č. 11/3244/2021 zo dňa 20. 10. 2021 uzatvorenej s nájomcom - Centrum voľného času, Orgovánová 5, Košice, predmetom ktorej sú nebytové priestory: trieda č. 21, multimediálna miestnosť, kultúrna miestnosť, učebňa matematiky, živý kútik a malá telocvičňa všetko vo výmere 584,65 m<sup>2</sup> prenajímateľ stanovil výšku nájomného v rozpore so Štatútom mesta Košice (ďalej len „Štatút“), nakoľko určil výšku nájmu v sume 1 € za celý predmet nájmu. Správna výška nájomného mala byť určená samostatne za prenájom tried a ostatných školských priestorov podľa Prílohy č. 4 časť D2 bod 1 písm. a/ Štatútu vo výške 1 € za celý predmet nájmu a samostatne v zmysle Prílohy č. 4 časť D1 bod 1 písm. a/ za prenájom športových zariadení /telocvične/ v sume 0,50 €/hod., resp. 1 €/deň.

V predmetnej zmluve však nie je uvedený počet dní, ani prípadný časový rozsah využívania telocvične zo strany nájomcu.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že v objekte ZŠ má od roku 2004 na základe Zmluvy č. 7/2004 zo dňa 07. 01. 2004 a jej 23-och dodatkov prenajaté priestory Súkromná stredná odborná škola v celkovej výmere 2 456 m<sup>2</sup>. Nájomné bolo od uzatvorenia zmluvy určené v zmysle Pravidiel prenajímania školského majetku upravených Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 70 z 24. 04. 2003 vo výške 1 Sk/m<sup>2</sup>/rok. V súčasnej dobe nájomca uhrádza nájomné vo výške 1 €/m<sup>2</sup>/rok. Kontrolou bolo zistené, že k uvedenému nájomnému absentuje akýkoľvek právny rámec v podobe inštitútu osobitného zreteľa schváleného mestským zastupiteľstvom.

Nájomca adresoval dňa 04. 10. 2012 Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“), referát školstva, športu a mládeže žiadosť o uplatnenie inštitútu osobitného zreteľa z dôvodu zvýšeného nájomného, ktoré určilo Mestské zastupiteľstvo v Košiciach súkromným školám Uznesením č. 331/2012 (18 €/m<sup>2</sup>/rok).

ZŠ ani nájomca nevedeli kontrolnej skupine predložiť spätnú väzbu, resp. rozhodnutie MMK k uvedenej žiadosti. Nájomca naďalej uhrádzal nájomné vo výške 1 €/m<sup>2</sup>/rok.

Nájomca opätovne predložil dňa 20. 06. 2018 MMK, referátu školstva, športu a mládeže žiadosť o udelenie výnimky z Pravidiel prenajímania školského majetku (pozn. v tom čase už bol platný Štatút) o zníženie nájomného. Mesto Košice ani k tejto žiadosti nezaujalo žiadne relevantné stanovisko a nájomné je naďalej uhrádzané v pôvodnej výške. Podľa platného Štatútu je nájomca povinný uhrádzať nájomné vo výške 18 €/m<sup>2</sup>/rok t. j. 44 208 €.

Súkromná stredná odborná škola každoročne predkladá ZŠ výšku nákladov vynaložených na obnovu vnútorných priestorov školy, pričom doteraz preinvestovala čiastku prevyšujúcu hodnotu 45 000 €.

*Opatrenie čiastočne splnené.*

## **2. Kontrolné zistenie:**

ZŠ má zriadené webové sídlo <http://www.zspostupimke.edu.sk> a má povinnosť podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám zverejňovať zmluvy, objednávky aj faktúry. Všetky povinne zverejňované dokumenty sú zverejnené v súlade s citovaným zákonom, avšak systém zverejňovania je síce štruktúrovaný, ale pre bežného používateľa neprehľadný a ťažko sa v ňom orientuje.

### **Opatrenie:**

V systéme zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok na webovom sídle školy [www.zspostupimke.edu.sk](http://www.zspostupimke.edu.sk) rozšíriť štruktúrovanie o podadresáre s názvami kalendárnych rokov (od roku 2013), následne usporiadať jednotlivé dokumenty do novootvorených podadresárov.

### **Plnenie:**

ZŠ zverejňuje povinne zverejňované dokumenty na svojom webovom sídle [www.postupimska.sk](http://www.postupimska.sk) v sekcii dokumenty – zverejňovanie. Zverejňovanie je štruktúrované a prehľadné, v zmysle platnej legislatívy.

*Opatrenie splnené.*

## **3. Kontrolné zistenie:**

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

### **Opatrenie:**

Číselne rozlíšiť osobitne poradové čísla príjmových dokladov a výdavkových dokladov.

**Plnenie:**

Kontrolou pokladničnej agendy bolo zistené, že poradové čísla príjmových a výdavkových dokladov sú osobitne rozlíšené a vytvárajú chronologický číselný rad od začiatku do konca roka.

*Opatrenie splnené.*

**4. Kontrolné zistenie:**

V Smernici č. 4/2010 zo dňa 31. 08. 2010 o pracovných cestách a cestovných náhradách (ďalej len „Smernica“) v čl. II Všeobecné a osobitné ustanovenia je uvedené: „Zamestnanec základnej školy oprávnený vyslať na pracovnú cestu...“. Z ustanovení Smernice teda nie je zrejmé, ktorý zo zamestnancov ZŠ má v kompetencii rozhodnúť o vyslaní zamestnanca na služobnú cestu a teda ani schvaľovať cestovné príkazy.

V dňoch 19. - 22. 05. 2013 sa dvaja zamestnanci ZŠ zúčastnili exkurzno-poznávacjej cesty do Ostravy. Jeden z cestovných príkazov bol zaúčtovaný správne na účte 512 - Cestovné, druhý cestovný príkaz bol zaúčtovaný nesprávne na účet 518 - Ostatné služby. Nesprávnym zaúčtovaním došlo k porušeniu § 51 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 Ministerstva financií Slovenskej republiky, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

**Opatrenie:**

V ďalšom období zaúčtovávať cestovné príkazy na účte 512 – Cestovné. Vypracovať dodatok k vnútornej Smernici č. 4/2010 zo dňa 31. 08. 2010 o pracovných cestách a cestovných náhradách – konkretizovať, ktorý zamestnanec rozhoduje o vyslaní zamestnanca na pracovnú cestu a schvaľuje cestovný príkaz.

**Plnenie:**

Ku kontrole bol predložený Vnútorný predpis č. 002/2019 cestovné náhrady, kde sú v čl. 3 uvedení zamestnanci oprávnení povoliť pracovnú cestu. K 30. 11. 2021 bolo na účte 512 - Cestovné zaúčtované cestovné vo výške 2 € a za rok 2020 vo výške 121,32 €. Kontrolou predloženej dokumentácie neboli zistené nedostatky.

*Opatrenie splnené.*

**5. Kontrolné zistenie:**

V roku 2013 bola inventarizácia vykonaná trojčlennou inventarizačnou komisiou menovanou dňa 3. decembra 2013 riaditeľom ZŠ. Podľa § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 zákona o účtovníctve. Ku dňu 31. decembra 2013 ZŠ nevykonala inventarizáciu záväzkov a pohľadávok.

**Opatrenie:**

Ku dňu 31. 12. 2015 vykonať inventarizáciu záväzkov a pohľadávok za rok 2015. Takto postupovať aj v ďalších rokoch.

**Plnenie:**

Kontrolou predloženej dokumentácie z vykonanej inventarizácie majetku ZŠ za rok 2020 bolo zistené, že bola vykonaná na základe Príkazu riaditeľa zo dňa 01. 12. 2020. Inventarizácia bola vykonaná v plnom rozsahu, ZŠ vykonala aj inventarizáciu pohľadávok a záväzkov.

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

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

*Opatrenie čiastočne splnené.*

#### **6. a 7. Kontrolné zistenie:**

Metodika a technika účtovania týkajúca sa školskej jedálne nezabezpečuje verný a pravdivý stav zásob, v dôsledku čoho došlo k porušeniu § 7 ods. 1 a 2, § 8 ods. 3 a § 12 ods. 2b) zákona o účtovníctve.

#### **Opatrenie:**

V otázke metodiky a techniky účtovania týkajúceho sa školskej jedálne a zaúčtovania zásob školskej jedálne bude riaditeľka ZŠ s vedúcou školskej jedálne spolupracovať so Strediskom služieb školy.

#### **Plnenie:**

Účtovanie zásob sa v školskej jedálni, po spoločnom zjednotení a v spolupráci so Strediskom služieb školy vykonáva mesačne, narastajúcim spôsobom (pozn. za účelom prehľadnosti obrátov na účtoch 2218, 2118, 3158 a podobne).

*Opatrenie splnené.*

### **3 ZÁVER**

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov bolo zistené, že päť opatrení bolo splnených a dve opatrenia boli splnené čiastočne.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

Ing. Pavol Gallo  
hlavný kontrolór mesta Košice