

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

V Košiciach, 26. 03. 2019

S P R Á V A
O VÝSLEDKoch KONTROL

OBSAH

[1]	KONTROLA – Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru	2
[2]	KONTROLA – Vybavovanie sťažností.....	18
[3]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Bytový podnik mesta Košice s. r. o.....	25
[4]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Belehradská 26, Košice.....	64
[5]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Magistrát mesta Košice – referát Archív mesta Košice	71

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

ÚVOD

Správa o činnosti hlavného kontrolóra a výsledkoch kontrol je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Od posledného riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach dňa 14. 02. 2019 boli odborní zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov¹ týkajúcich sa MMK.

[1] KONTROLA – DOHODY O PRÁČACH VYKONÁVANÝCH MIMO PRACOVNÉHO POMERU

- a) **Kontrolované subjekty:** školy a školské zariadenia, mestské podniky a organizácie
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania a uplatňovania § 223 – 228a zákona č. 311/2011 Z. z. zákonníka práce, všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2017 a I. polrok 2018
- d) **Konanie kontroly:** od 02. 07. 2018 do 14. 01. 2019

1 ÚVOD

Kontrola dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru bola priebežne vykonaná celkom v štrnástich subjektoch, z toho šesť základných škôl (ďalej len „ZŠ“), jedna materská škola s právnou subjektivitou (ďalej len „MŠ“), štyri príspevkové organizácie, jedna rozpočtová organizácia, jedna nezisková organizácia a jeden mestský podnik. K jednotlivým kontrolám boli vypracované čiastkové správy z kontroly. Prehľad subjektov je v nasledujúcej tabuľke.

Tab. 1 Prehľad kontrolovaných subjektov

Kontrolovaný subjekt	Kontrolné zistenia Áno/Nie	Počet dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za obdobie rok 2017/ I. polrok 2018	Mzdové náklady za obdobie rok 2017/ I. polrok 2018 (v €)
TEPELNÉ HOSPODÁRSTVO s. r. o. Košice, Komenského 7	Nie	114	35 416,82
Creative Industry Košice, n. o., Kukučínova 2	Nie	22	21 999,49
K13 - Košické kultúrne centrá Kukučínova	Nie	413	293 164,77
Správa mestskej zelene v Košiciach Rastislavova 79	Nie	61	33 937,31
Základná škola Kežmarská 28	Áno	78*	63 331,74*
Zoologická záhrada Košice, Široká 31	Nie	30	23 432,72
Stredisko sociálnej pomoci mesta Košice Garbiarska 4	Áno	17	13 096,95
Materská škola Žiacka 18 Košice - Krásna	Nie	4	4 561,09
Psychosociálne centrum Löfflerova 2	Nie	18	13 356,09
Základná škola Mládežnícka 3	Nie	3	1 479,70
Základná škola Bruselská 18	Nie	17	6 551,10
Základná škola Janigova 2	Nie	19	9 385,00
Základná škola Považská 12	Áno	92	10 785,50
Základná škola Park Angelinum 8	Nie	40	15 114,75

*aj obdobie 9-12/2016

¹ Poslanecké a občianske podnety
© Copyright 2019 ÚHK

2 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

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

V zmysle § 226 ods. 1 zákonníka práce dohodu o vykonaní práce (ďalej len „DoVP“) zamestnávateľ môže uzatvoriť s fyzickou osobou, ak rozsah práce (pracovnej úlohy), na ktorý sa táto dohoda uzatvára, nepresahuje 350 hodín v kalendárnom roku. Do rozsahu práce sa započítava aj práca vykonávaná zamestnancom pre zamestnávateľa na základe inej DoVP. DoVP možno uzatvoriť najviac na 12 mesiacov.

DoVP sa uzatvára písomne, inak je neplatná. V DoVP musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, a rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy. Písomná DoVP sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce. Odmena za vykonanie pracovnej úlohy je splatná po dokončení a odovzdaní práce. Medzi účastníkmi možno dohodnúť, že časť odmeny bude splatná už po vykonaní určitej časti pracovnej úlohy. Zamestnávateľ môže odmenu po prerokovaní so zamestnancom primerane znížiť, ak vykonaná práca nezodpovedá dohodnutým podmienkam.

V zmysle § 227 ods. 1 zákonníka práce dohodu o brigádnickej práci študentov (ďalej len „DoBPŠ“) môže zamestnávateľ uzatvoriť s fyzickou osobou, ktorá má štatút žiaka strednej školy alebo štatút študenta dennej formy vysokoškolského štúdia podľa osobitného predpisu a ktorá nedovršila 26 rokov veku. Prácu na základe DoBPŠ možno vykonávať najneskôr do konca kalendárneho roka, v ktorom fyzická osoba dovŕši 26 rokov veku.

Na základe DoBPŠ možno vykonávať prácu v rozsahu najviac 20 hodín týždenne v priemere; priemer najviac prípustného rozsahu pracovného času sa posudzuje za celú dobu, na ktorú bola dohoda uzatvorená.

V zmysle § 228 ods. 1 zákonníka práce je DoBPŠ zamestnávateľ povinný uzatvoriť písomne, inak je neplatná. V dohode musí byť uvedené: dohodnutá práca, dohodnutá odmena za vykonanú prácu, dohodnutý rozsah pracovného času a doba, na ktorú sa dohoda uzatvára. Jedno vyhotovenie DoBPŠ je zamestnávateľ povinný vydať zamestnancovi. DoBPŠ sa uzatvára na určitú dobu, najviac na 12 mesiacov. Odmena za vykonanú prácu je splatná a musí byť vyplatená najneskôr do konca kalendárneho mesiaca, ktorý nasleduje po mesiaci, v ktorom sa práca vykonala.

V zmysle ustanovenia § 228a zákonníka práce možno na základe dohody o pracovnej činnosti (ďalej len „DoPČ“) vykonať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne. Dohodu je zamestnávateľ povinný uzatvoriť písomne, inak je neplatná. V dohode musí byť uvedená dohodnutá práca, odmena za vykonanú prácu, dohodnutý rozsah pracovného času a doba, na ktorú sa dohoda uzatvára. DoPČ sa uzatvára na dobu najviac 12 mesiacov. Odmena za vykonanú prácu je splatná a musí byť vyplatená najneskôr do konca kalendárneho mesiaca, ktorý nasleduje po mesiaci, v ktorom sa práca vykonala.

V zmysle § 224 ods. 2) písm. d) zákonníka práce je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.

3 DOHODY O PRÁČACH VYKONÁVANÝCH MIMO PRACOVNÉHO POMERU – BEZ KONTROLNÝCH ZISTENÍ

Z celkového počtu štrnástich kontrolovaných subjektov u jedenástich neboli kontrolou zistené nedostatky. Kontroly boli ukončené doručením čiastkovej správy z kontroly. Jednému subjektu boli navrhnuté odporúčania na úpravu obsahu dohôd o vykonaní práce v súvislosti s vyplácaním odmeny za vykonanú prácu a zároveň odporúčania na posúdenie vhodného výberu dohody o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru v nadväznosti na druh vykonávanej práce.

3.1 TEPELNÉ HOSPODÁRSTVO s. r. o. Košice

Kontrolovaný subjekt uzatvára dohody o vykonaní práce a dohody o brigádnickej práci študentov.

Zamestnanci vykonávajúci práce na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, evidujú svoju prítomnosť na pracoviskách prostredníctvom elektronického dochádzkového systému (pozn. odpočítár meračov tepla neeviduje dochádzku v elektronickom dochádzkovom systéme). Podkladom pre zúčtovanie mzdových nákladov u zamestnancov mestskej plavárne (ďalej len „MP“) je tzv. Vyhodnotenie dochádzky a na pozícii odpočítár meračov tepla je tzv. Výpočtový list.

a) *Dohody o brigádnickej práci študentov*

V kontrolovanom období bolo uzatvorených 81 DoBPŠ na pozície:

- odpočítár meračov tepla, predavač v bufete na MP, upratovač MP.

DoBPŠ spĺňajú všetky náležitosti v zmysle ustanovení § 227 - 228 zákonníka práce vrátane náležitostí požadovaných od zamestnanca. V uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

b) *Dohody o vykonaní práce*

V kontrolovanom období bolo uzatvorených 33 DoVP na pozície:

- odpočítár meračov tepla, zástupca vedúceho prevádzky bufetov, správca MP, predavač v bufete na MP, upratovač MP, pokladníčka MP.

Kontrolou vybranej vzorky DoVP na pozícii odpočítár meračov tepla bolo zistené, že spĺňajú všetky náležitosti v zmysle ustanovení § 226 ods. 1 - 3 zákonníka práce. V zmysle ustanovenia § 226 ods. 4 zákonníka práce je odmena za vykonanie pracovnej úlohy splatná po dokončení a odovzdaní práce. Medzi účastníkmi možno dohodnúť, že časť odmeny bude splatná už po vykonaní časti pracovnej úlohy.

Odmena na pozícii odpočítár meračov tepla je v zmysle v DoVP bod 1.6 „splatná vo výplatnom termíne platnom u zamestnávateľa do 11. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho vždy po vykonaní dojednanej časti práce v jednotlivých termínoch odpočtov.“ Kontrolná skupina odporučila upraviť ustanovenie bodu 1.6 DoVP v zmysle § 226 ods. 4 zákonníka práce, kde je uvedené, že dohodou zmluvných strán je možné vyplatiť **časť odmeny** už po vykonaní časti pracovnej úlohy.

V kontrolovanom období bola uzatvorená DoVP na pozíciu upratovač na kúpalisku Červená hviezda. Uvedená DoVP spĺňa náležitosti v zmysle ustanovení § 226 ods. 1 - 3 zákonníka práce. Bola uzatvorená na dobu od 10. 07. - 03. 09. 2017. Za vykonanie pracovnej úlohy patrí zamestnancovi odmena vo výške 2,50 €/hod. V zmysle ods. 1.6 DoVP je „odmena splatná vo výplatných termínoch platných u zamestnávateľa - do 11. dňa mesiaca nasledujúceho po dokončení a odovzdaní práce, a to na bankový účet zamestnanca, ktorý zamestnanec písomne oznámi zamestnávateľovi.“ V zmysle ustanovenia § 226 ods. 4 zákonníka práce je odmena za vykonanie

pracovnej úlohy splatná po dokončení a odovzdání práce, čo v tomto prípade nebolo dodržané, nakoľko bola odmena vyplatená vo výplatnom termíne spoločnosti v mesiacoch júl a august.

V § 223 ods. 1 zákonníka práce je o. i. uvedené: „zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohodu o vykonaní práce, ak ide o prácu vymedzenú výsledkom.“ V tomto prípade ide skôr o činnosť vymedzenú druhom práce, nie výsledkom, preto by bolo potrebné zvoliť inú formu uzatvorenia pracovnoprávneho vzťahu.

3.2 Creative industry Košice, n. o.

Kontrolovaný subjekt uzatvára so zamestnancami dohody o vykonaní práce, dohody o pracovnej činnosti a dohody o brigádnickej práci študentov.

Zamestnanci vykonávajúci práce na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, evidujú svoju prítomnosť na pracoviskách na tlačivách „evidencia dochádzky“ a „výkaz práce“, kde je zaznamenaný dátum a čas príchodu a odchodu.

Podkladom pre zúčtovanie mzdových nákladov u zamestnancov je evidencia dochádzky/výkaz práce podpísaný zodpovedným zamestnancom, ktorý práce prevzal.

a) Dohody o brigádnickej práci študentov

V kontrolovanom období bolo uzatvorených 10 DoBPŠ na pozície:

- správca informačno-komunikačných technológií, práce na projektoch, redaktor on-line magazínu, pomocné administratívne práce.

DoBPŠ spĺňajú všetky náležitosti v zmysle ustanovení § 227 - 228 zákonníka práce vrátane náležitostí požadovaných od zamestnanca. V uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

b) Dohody o vykonaní práce

V kontrolovanom období bolo uzatvorených 8 DoVP na pozície:

- príprava servera na zálohovanie, kategorizácia údajov, práce na projektoch, vypracovávanie grafických návrhov, obsluha rezervačného systému.

Kontrolou DoVP bolo zistené, že spĺňajú všetky náležitosti v zmysle ustanovení § 226 ods. 1 - 4 zákonníka práce. V uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

c) Dohody o pracovnej činnosti

V kontrolovanom období boli uzatvorené 4 DoPČ na pozície:

- upratovacie práce, spracovateľ agendy verejného obstarávania, editovanie článkov, preklady textov.

Kontrolou DoPČ bolo zistené, že spĺňajú všetky náležitosti v zmysle ustanovení § 228a ods. 1 - 4 zákonníka práce. V uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

3.3 K13 – Košické kultúrne centrá

Kontrolovaný subjekt uzatvára so zamestnancami dohody o pracovnej činnosti a dohody o brigádnickej práci študentov.

Zamestnanci vykonávajúci práce na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, evidujú svoju prítomnosť na pracoviskách na tlačive „výkaz práce“, kde je zaznamenaný dátum, začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu.

a) *Dohody o brigádnickej práci študentov*

V kontrolovanom období bolo uzatvorených 322 DoBPŠ na pozície:

- animátor SteelPark, pomocné produkčné práce, informovanie a usmerňovanie návštevníkov, dozor výstav, zabezpečovanie výkladu k výstavám, pomocné práce v infocentre Kasárne/Kulturpark, pomocné práce pri údržbe inventáru, technické zabezpečenie podujatí, pomocné práce v oblasti marketingu, udržiavanie poriadku.

DoBPŠ spĺňajú všetky náležitosti v zmysle ustanovení § 227 - 228 zákonníka práce vrátane náležitostí požadovaných od zamestnanca. V uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

b) *Dohody o pracovnej činnosti*

V kontrolovanom období bolo uzatvorených 91 DoPČ na pozície:

- pomocné produkčné práce, informovanie a usmerňovanie návštevníkov, dozor výstav, zabezpečovanie výkladu k výstavám, pomocné práce v infocentre Kasárne/Kulturpark, pomocné práce pri údržbe inventáru, technické zabezpečenie podujatí, pomocné práce v oblasti marketingu, lektorská činnosť v oblasti verejného obstarávania, správa informačných technológií, technická podpora v oblasti informačných technológií.

Kontrolou DoPČ bolo zistené, že spĺňajú všetky náležitosti v zmysle ustanovení § 228a ods. 1 - 4 zákonníka práce. V uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

3.4 Správa mestskej zelene v Košiciach

Kontrolovaný subjekt uzatvára so zamestnancami dohody o pracovnej činnosti a dohody o vykonaní práce.

Zamestnanci vykonávajúci práce na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v sídle organizácie, evidujú svoju prítomnosť na pracoviskách v elektronickom dochádzkovom systéme a zamestnanci vykonávajúci práce v teréne evidujú svoju prítomnosť v knihách príchodov a odchodov.

a) *Dohody o pracovnej činnosti*

V kontrolovanom období boli uzatvorené 3 DoPČ na pozície:

- manažovanie a kontrola podkladov a výstupov pre projekty Geografického informačného systému (ďalej len „GIS“); komunikácia s dodávateľmi riešení GIS, softwarového a hardwarového geodetického vybavenia; správa a údržba informačných technológií, montáž a údržba hardwaru, poradenstvo v oblasti informačných technológií pre zamestnancov organizácie.

Kontrolou bolo zistené, že DoPČ spĺňajú náležitosti v zmysle ustanovenia § 228a ods. 2 – 4 zákonníka práce. Ďalej bolo zistené, že evidencia dochádzky zamestnancov nie je v súlade s bodom 4 predmetných dohôd a tiež s ustanovením § 228a ods. 1 zákonníka práce, nakoľko týždenný pracovný čas bol prekročený. Vzhľadom k tejto skutočnosti nie je evidencia pracovného času v súlade so mzdovými listami zamestnancov, kde sa uvádza 40 odpracovaných hodín, ktoré boli zamestnancom aj vyplatené.

Kontrolovaný subjekt v priebehu kontroly vykonal opatrenia v súvislosti s evidenciou pracovného času tak, aby zamestnanci vykonávajúci práce na základe DoPČ vykonávali prácu v rozsahu najviac 10 hodín týždenne.

b) Dohody o vykonaní práce

V kontrolovanom období bolo uzatvorených 58 DoVP na pozície:

- pomocné záhradnícke práce, pomocné práce pri údržbe verejných priestranstiev.

DoVP spĺňajú všetky náležitosti v zmysle ustanovení § 226 ods. 1 - 4 zákonníka práce. Podkladom pre zúčtovanie mzdových nákladov u zamestnancov je evidencia dochádzky a harmonogram prác zamestnanca podpísaný zodpovedným zamestnancom, ktorý práce prevzal a kontroloval. V uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

3.5 Zoologická záhrada Košice

Kontrolovaný subjekt uzatvára so zamestnancami dohody o vykonaní práce a dohody o pracovnej činnosti.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu evidencie pracovného času zamestnancov vykonávajúcich práce na základe DoVP a DoPČ. Zamestnanci evidujú svoju prítomnosť na pracoviskách na tlačivách „List dochádzky – príchody a odchody.“ Podkladom pre zúčtovanie mzdových nákladov zamestnancov je evidencia dochádzky podpísaná vedúcim zamestnancom, ktorý práce prevzal a kontroloval.

a) Dohody o vykonaní práce

V kontrolovanom období bolo uzatvorených 24 DoVP na pozície:

- realizácia animačného programu Letného prímestského tábora ZOO Košice, administratívne práce na prevádzkových útvaroch ZOO Košice, pokosenie trávnatých plôch, úprava okolia vybraných chovných zariadení, predaj vstupeniek.

Kontrola bolo podrobených celkom 24 DoVP. Tieto spĺňali všetky náležitosti v zmysle ustanovení § 226 ods. 1 - 4 zákonníka práce. V uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

b) Dohody o pracovnej činnosti

V kontrolovanom období bolo uzatvorených 6 DoPČ na pozície:

- projektový manažér, realizačný manažér, finančný manažér.

Kontrolou bolo zistené, že DoPČ spĺňajú náležitosti v zmysle ustanovení § 228a ods. 1 – 4 zákonníka práce. DoPČ sú uzatvorené so zamestnancami, ktorí sú zároveň zamestnaní aj v trvalom pracovnom pomere. Obsahom týchto DoPČ boli práce na projektoch financovaných z fondov Európskej únie. V uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

3.6 Materská škola Žiacka 18

MŠ uzatvorila za kontrolované obdobie jednu dohodu o vykonaní práce a jednu dohodu o pracovnej činnosti.

Zamestnanci vykonávajúci práce na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, evidujú svoju prítomnosť na pracoviskách na tlačive evidencie dochádzky a výkaz práce, kde je zaznamenaný dátum a čas príchodu a odchodu.

a) Dohody o vykonaní práce

MŠ mala v kontrolovanom období uzatvorenú DoVP na pozíciu – školnícke a údržbárske práce. Podkladom pre zúčtovanie mzdových nákladov je evidencia dochádzky, resp. výkaz práce

podpísaný riaditeľkou MŠ, ktorá práce prevzala. Rozsah práce nepresahuje 350 hodín v kalendárnom roku.

Kontrolou DoVP bolo zistené, že spĺňa všetky náležitosti v zmysle ustanovení § 226 ods. 1 - 4 zákonníka práce. V uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

b) Dohody o pracovnej činnosti

MŠ mala v kontrolovanom období uzatvorenú DoPČ na pozíciu – kurička v MŠ. Podkladom pre zúčtovanie mzdových nákladov je evidencia dochádzky, resp. výkaz práce podpísaný riaditeľkou MŠ, ktorá práce prevzala. Kontrolou uvedených evidencií bolo zistené, že je dodržiavaný rozsah najviac 10 hodín týždenne.

Kontrolou DoPČ bolo zistené, že spĺňa všetky náležitosti v zmysle ustanovení § 228a ods. 1 - 4 zákonníka práce. V uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

3.7 Psychosociálne centrum

Kontrolovaný subjekt uzatvára so zamestnancami všetky druhy dohôd, t. j. dohody o vykonaní práce, dohody o pracovnej činnosti a dohody o brigádnickej práci študentov.

U zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru je vedená denná evidencia pracovného času v evidencii dochádzky, ktorá slúži ako podklad na výpočet mzdových nárokov zamestnancov za príslušný mesiac. V prípade poskytovaných právnych služieb a poradenstva v oblasti verejného obstarávania je súčasťou evidencie odpracovaného času aj výkaz poskytnutých služieb.

a) Dohody o brigádnickej práci študentov

V kontrolovanom období boli uzatvorené 3 DoBPŠ na práce:

- upratovacie práce v objekte Psychosociálneho centra, Löfflerova 2 a v pobočke Južná trieda 23 v Košiciach.

DoBPŠ spĺňajú všetky náležitosti v zmysle ustanovení § 227 - 228 zákonníka práce, vrátane náležitostí požadovaných od zamestnanca. V uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

b) Dohody o vykonaní práce

V kontrolovanom období bolo uzatvorených 8 DoVP na práce:

- odborné poradenstvo v oblasti pedopsychiatrie pre rodičov chorých detí, zabezpečenie procesu hospitalizácie detí v nemocnici a psychiatrické služby deťom pacientom; „Supervízia v sociálnej práci“; odborná pomoc a poradenstvo pri zabezpečovaní prác a služieb v rámci verejného obstarávania; právne poradenstvo; administratívne práce so zdravotnými poisťovňami.

Kontrolou DoVP bolo zistené, že spĺňajú všetky náležitosti v zmysle ustanovení § 226 ods. 1 - 4 zákonníka práce. V uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

c) Dohody o pracovnej činnosti

V kontrolovanom období bolo uzatvorených 7 DoPČ na práce:

- upratovacie práce v objekte Psychosociálneho centra (ďalej len „PSC“) – Zariadenie núdzového bývania, Adlerova 4; organizačné a odborné práce v liečbe klientov v objekte PSC, Adlerova 4; odborné poradenstvo v oblasti pedopsychiatrie pre rodičov chorých detí,

zabezpečenie procesu hospitalizácie detí v nemocnici a psychiatrické služby deťmi pacientom.

Kontrolou DoPČ bolo zistené, že spĺňajú všetky náležitosti v zmysle ustanovení § 228a ods. 1 - 4 zákonníka práce. V uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

3.8 Základná škola Mládežnícka 3

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období uzatvorené so zamestnancami dohody o vykonaní práce a dohody o pracovnej činnosti.

U zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru je vedená denná evidencia pracovného času v evidencii dochádzky, ktorá slúži ako podklad na výpočet mzdových nárokov zamestnancov za príslušný mesiac.

a) Dohody o vykonaní práce

V kontrolovanom období bola uzatvorená jedna DoVP na pracovnú činnosť – kuchárka (pozn. zastupovanie počas pracovnej neschopnosti). Kontrolou DoVP bolo zistené, že spĺňa všetky náležitosti v zmysle ustanovení § 226 ods. 1 - 4 zákonníka práce. V uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

b) Dohody o pracovnej činnosti

V kontrolovanom období boli uzatvorené dve DoPČ na pracovnú činnosť učiteľ náboženskej výchovy. Kontrolou DoPČ bolo zistené, že spĺňajú všetky náležitosti v zmysle ustanovení § 228a ods. 1 - 4 zákonníka práce. V uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

3.9 Základná škola Bruselská 18

Kontrolovaný subjekt uzatvára so zamestnancami dohody o vykonaní práce a dohody o pracovnej činnosti.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu evidencie pracovného času zamestnancov vykonávajúcich prácu na základe DoVP a DoPČ. Zamestnanci evidujú svoju prítomnosť na pracovisku v Knihe príchodov a odchodov, triednych knihách a výkazoch mzdových nárokov. Podkladom pre zúčtovanie mzdových nákladov zamestnancov je výkaz mzdových nárokov podpísaný vedúcim zamestnancom, ktorý prácu prevzal a kontroloval.

a) Dohody o vykonaní práce

V kontrolovanom období bolo uzatvorených 7 DoVP na pozície:

- výkon verejného obstarávania a poradenstvo, vyučovanie anglického jazyka v roč. 5. – 9.

Kontrolou bolo podrobených celkom šesť DoVP. Tieto spĺňali všetky náležitosti v zmysle ustanovení § 226 ods. 1 - 4 zákonníka práce. V uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

b) Dohody o pracovnej činnosti

V kontrolovanom období bolo uzatvorených 10 DoPČ na pozície:

- výkon verejného obstarávania a poradenstvo, vyučovanie náboženskej výchovy.

Kontroly bolo podrobených celkom šesť DoPČ, pričom bolo zistené, že DoPČ spĺňajú náležitosti v zmysle ustanovení § 228a ods. 1 – 4 zákonníka práce. V uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

3.10 Základná škola Janigova 2

Kontrolovaný subjekt uzatvára so zamestnancami dohody o vykonaní práce a dohody o pracovnej činnosti. U zamestnancov, ktorí vykonávali prácu na základe DoPČ je vedená denná evidencia pracovného času v elektronickej evidencii dochádzky, ktorá slúži ako podklad na výpočet mzdových nárokov zamestnancov za príslušný mesiac.

V prípade uzatvorenej DoVP - správca zelene, zamestnanec predkladá samostatnú evidenciu dochádzky s rozsahom odpracovaných hodín, popis prác je definovaný v pracovnej náplni a závisí od poveternostných podmienok a ročného obdobia (starostlivosť o zeleň v exteriéri a interiéri ZŠ, kompostovanie, orezávanie stromov, udržiavanie vodných jazierok, čistenie areálu školy, výroba drevených stojanov do kútikov živej prírody atď.).

V prípade uzatvorenej DoVP – správca siete, zamestnanec predložil samostatnú evidenciu dochádzky s rozsahom odpracovaných hodín (prehľad vykonaných prác a požiadaviek je vedený v samostatnom zošite).

a) Dohody o vykonaní práce

V kontrolovanom období bolo uzatvorených 10 DoVP na práce:

- správca zelene (exteriér a interiér ZŠ), asistent učiteľa, inštruktor lyžovania počas základného lyžiarskeho výcviku (ďalej len „ZLV“), zdravotník počas ZLV, pracovník v prevádzke školskej jedálne, upratovacie práce (počas prázdnin), rekonštrukcia rozvodov kúrenia v šatniach a telocvični.

Kontrolou DoVP bolo zistené, že spĺňajú všetky náležitosti v zmysle ustanovení § 226 ods. 1 - 4 zákonníka práce. V uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

b) Dohody o pracovnej činnosti

V kontrolovanom období bolo uzatvorených 8 DoPČ na práce:

- učiteľ náboženskej výchovy, učiteľ tanečnej výchovy.

Kontrolou DoPČ bolo zistené, že spĺňajú všetky náležitosti v zmysle ustanovení § 228a ods. 1 - 4 zákonníka práce. V uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

3.11 Základná škola Park Angelinum 8

Kontrolovaný subjekt uzatvára so zamestnancami dohody o vykonaní práce a dohody o brigádnickej práci študentov. U zamestnancov, ktorí vykonávali prácu na základe DoVP a DoBPŠ je vedená evidencia pracovného času v písomnej evidencii dochádzky, ktorá slúži ako podklad na výpočet mzdových nárokov zamestnancov za príslušný mesiac.

a) Dohody o vykonaní práce

V kontrolovanom období bolo uzatvorených 37 DoVP na práce:

- vedenie záujmových útvarov Centra voľného času pri ZŠ Park Angelinum 8, výroba a montáž mreže, práce v školskej záhrade, archivačné práce, zabezpečenie zvukového ozvučenia a vykonanie živej hudobnej produkcie, technická služba počas volieb, upratovanie školy po

voľbách, upratovacie práce v priestoroch školy, spracovanie mzdovej agendy, aktualizácia dokumentácie CO, semináre s psychologickým zameraním, projekt ERASMUS KA2.

Kontrolovaný subjekt od 01. 09. 2017 pristúpil k zmene spôsobu vyplácania mzdových nákladov za vedenie záujmových útvarov u interných pedagogických zamestnancov školy. Všetci interní zamestnanci, ktorí zároveň vykonávajú pracovné činnosti spojené s vedením záujmových útvarov sú odmeňovaní v súlade so zákonom č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Dohody o vykonaní práce sú uzatvárané iba s externými pracovníkmi, ktorí spĺňajú požadované predpoklady pre vedenie záujmových útvarov.

Kontrolou DoVP bolo zistené, že spĺňajú všetky náležitosti v zmysle ustanovení § 226 ods. 1 - 4 zákonníka práce. V uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

b) Dohody o brigádnickej práci študentov

V kontrolovanom období boli uzatvorené tri DoBPŠ na práce - vedenie záujmových útvarov Centra voľného času pri ZŠ (loptovníček, basketbal a vybíjaná).

Kontrolou DoBPŠ bolo zistené, že spĺňajú všetky náležitosti v zmysle ustanovení § 227 a § 228 zákonníka práce. V uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

4 DOHODY O PRÁČACH VYKONÁVANÝCH MIMO PRACOVNÉHO POMERU – KONTROLNÉ ZISTENIA

U troch kontrolovaných subjektov boli vykonanou kontrolou zistené nedostatky. Boli vypracované návrhy čiastkových správ a tie boli následne doručené povinným osobám s uvedením kontrolných zistení a návrhov odporúčaní. Zároveň im boli určené termíny na predloženie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a na predloženie písomných správ o plnení prijatých opatrení.

Povinné osoby v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodali námietky.

4.1 Základná škola Kežmarská 28

Kontrolovaný subjekt uzatvára so zamestnancami dohody o vykonaní práce a dohody o pracovnej činnosti.

Zamestnanci vykonávajúci práce na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, evidujú svoju prítomnosť na pracovisku na tlačive „výkaz mzdových nárokov“, kde je zaznamenaný dátum, začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu a popis činnosti, ktorú vykonával (pozn. pri krúžkovej činnosti je popis činnosti uvedený v „Zázname o práci v záujmovom útvare“).

Kontrolná skupina náhodným výberom podrobila kontrole celkom 10 DoPČ a 10 DoVP, pričom vykonala krížovú kontrolu predložených kníh príchodov a odchodov v nadväznosti na výkazy mzdových nárokov, triedne knihy, Záznamy o práci vo voliteľnom predmete, nepovinnom predmete a v záujmovom útvare, evidenciu cestovných príkazov vrátane samotných cestovných príkazov a plánov organizačného zabezpečenia výletov (pozn. uvedené sa týka zamestnancov ZŠ v trvalom pracovnom pomere).

a) Dohody o vykonaní práce

V kontrolovanom období boli uzatvorené dohody o vykonaní práce na tieto činnosti:

- zdravotník; oprava, údržba, servis a revízie elektrických zariadení; revízia a oprava bleskozvodov; správca siete a výpočtovej techniky; práce v sklade učebníc; poradenstvo

vo finančnom riadení školy; lektorka – celomestský metodický deň; upratovanie; asistent žiaka; úprava exteriéru.

V znení § 223 ods. 1) zákonníka práce je o. i. uvedené, že zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohodu o vykonaní práce, ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom. Kontrolou bolo zistené, že dohody o vykonaní práce boli uzatvorené na opakované činnosti, ktoré boli vymedzené konkrétnym druhom práce. Napr. dohoda o vykonaní práce bola uzatvorená s dohodnutou pracovnou úlohou „Aktualizácia webového sídla školy.“ Z predložených výkazov mzdových nárokov vyplýva, že zamestnanec vykonával prácu každý mesiac opakovane, v rozsahu najviac 10 hodín. ŽS mala uzatvoriť dohodu o pracovnej činnosti, nakoľko sa jedná o prácu vymedzenú druhom, nie výsledkom.

ZŠ uzatvorila v roku 2017 celkom 10 dohôd o vykonaní práce (pozn. jedna dohoda bola uzatvorená v roku 2016 na školský rok 2016/2017), ktoré mali charakter dohody o pracovnej činnosti.

V zmysle § 226 ods. 4 je odmena za vykonanie pracovnej úlohy splatná po dokončení a odovzdaní práce. Medzi účastníkmi možno dohodnúť, že časť odmeny bude splatná už po vykonaní určitej časti pracovnej úlohy.

ZŠ vyplácala mzdy na základe dohôd o vykonaní práce mesačne aj napriek tomu, že mzda mala byť vyplatená až po ukončení práce, resp. ZŠ mala v dohode o vykonaní práce uviesť, že časť mzdy bude vyplatená po vykonaní niektorej časti pracovnej úlohy.

ZŠ prijala a realizovala počas výkonu kontroly tieto opatrenia:

Dňa 09. 10. 2018 predložila žiadosť adresovanú Stredisku služieb školám (ďalej len „SSŠ“), (pozn. pre ZŠ vykonáva činnosti v oblasti mzdovej a personálnej agendy) o predčasné ukončenie piatich Dohôd o vykonaní práce na tieto pozície: poradenstvo v oblasti finančného riadenia; správca výpočtovej techniky a PC siete; vedenie skladu učebníc; revízie, opravy, údržba a servis elektrických zariadení; aktualizácia webového sídla školy. Zároveň ZŠ predložila podpísané dohody o skončení dohody o vykonaní práce na pracovné pozície: aktualizácia webového sídla školy; správca výpočtovej techniky, PC siete; vedenie skladu učebníc a revízie, opravy, údržba a servis elektrických zariadení a bleskozvodov.

ZŠ požiadala elektronicky dňa 09. 10. 2018 SSŠ o vypracovanie Dohôd o pracovnej činnosti pre tri osoby, s ktorými bola ukončená dohoda o vykonaní práce (týka sa pracovných pozícií: poradenstvo v oblasti finančného riadenia; správca výpočtovej techniky a PC siete; revízie, opravy, údržba a servis elektrických zariadení).

Zamestnanci vykonávajúci činnosti: aktualizácia webového sídla školy a vedenie skladu učebníc budú mať túto činnosť zohľadnenú v osobnom príplatku.

b) Dohody o pracovnej činnosti

ZŠ mala v kontrolovanom období uzatvorené DoPČ na pozície krúžkových činností, napr. bedminton, mladý moderátor, zelená škola, futbalový krúžok atď.), vyučovanie náboženstva a cudzích jazykov.

V znení § 223 ods. 1) zákonníka práce je o. i. uvedené, že zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami DoPČ, ak ide o prácu, ktorá je vymedzená druhom práce.

Kontrolou bolo zistené, že tri DoPČ nespĺňajú náležitosti v zmysle ustanovenia § 228a ods. 1 zákonníka práce, kde je uvedené, že na základe DoPČ možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne. Vykázaná pracovná týždenná činnosť prekročila rozsah 10 hodín.

Pri vedení činnosti turistického krúžku boli zistené nedostatky popísané v bode 4.1.1 Evidencia pracovného času – opätovná kontrola.

4.1.1 Evidencia pracovného času – opätovná kontrola

Na základe plánu kontrolnej činnosti ÚHK na I. polrok 2018 a na základe poverenia hlavného kontrolóra mesta Košice č. 6 zo dňa 26. 02. 2018 vykonali zamestnanci ÚHK v dobe od 21. 03. 2018 do 27. 03. 2018 v ZŠ kontrolu vedenia evidencie pracovného času a organizácie pracovného času.

Kontrolou bolo zistené, že u zamestnancov, ktorí vykonávali prácu pre zamestnávateľa v trvalom pracovnom pomere (ďalej len „TPP“) a zároveň aj v zmysle dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, dochádzalo ku kolidovaniu pracovného času vykázaného v knihe príchodov a odchodov zamestnancov v TPP a času evidovaného vo výkaze mzdových nárokov.

Kontrolná skupina opätovne porovnala evidenciu pracovného času s evidenciou času vo výkaze mzdových nárokov u zamestnancov v TPP, ktorí zároveň pre ZŠ vykonávali prácu na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za kontrolované obdobie mesiacov apríl, máj a jún 2018.

Opätovnou kontrolou bolo zistené, že ZŠ prijala opatrenia na odstránenie uvedeného nedostatku, avšak aj napriek tomu kontrolná skupina vo vzorke vybraných dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru zistila tieto nedostatky:

DoVP uzatvorená na práce v sklade učebníc - kolidovanie pracovného času (rok 2017, 2018):

- zamestnanec vykazoval prítomnosť na pracovisku (pozn. TPP) a zároveň v tom istom čase vykazoval aj prácu v zmysle uzatvorenej DoVP – kolidovanie pracovného času bolo zistené v roku 2017 aj pri opätovnej kontrole za obdobie roku 2018,
- so zamestnancom bola nesprávne uzatvorená DoVP, pričom zamestnanec vykonával prácu zodpovedajúcu DoPČ.

Riaditeľka ZŠ prijala počas kontroly opatrenie a s uvedeným zamestnancom bola ukončená DoVP. Zamestnanec bude v budúcnosti odmeňovaný formou zvýšeného osobného príplatku.

Kontrolou DoPČ na dohodnutý druh práce – vedenie turistického krúžku bol zistený nesúlad predkladaných výkazov mzdových nárokov s predloženým dokumentom „Záznamy o práci v záujmovom útvare.“ Ďalej bolo kontrolou zistené, že zamestnanec uvádza vo výkaze mzdových nárokov popis činnosti a dátum, kedy bola vykonaná, termín vykonania a popis činnosti však nie je v súlade so záznamom, ktorý je v dokumente „Záznamy o práci v záujmovom útvare“ (pozn. nesúlad v mesiacoch január, február 2017 a január, február, marec, apríl, máj, jún 2018).

Zároveň bola dohoda uzatvorená na rozsah pracovného času 2 hod/týždenne, čo pri turistickom krúžku nie je možné dodržať.

Dňa 12. 10. 2018 predložila riaditeľka ZŠ písomné vyjadrenie s porovnaním skutočne realizovaných aktivít a vykázaných hodín uvedených vo výkaze mzdových nárokov. Súčasťou vyjadrenia boli aj originály Plánov organizačného zabezpečenia exkurzie (výletu, vychádzky) s uvedením termínu konania akcie (výletu), počtu účastníkov, mena vedúceho akcie a pedagogického dozoru, program výletu vrátane súhlasu riaditeľa ZŠ s výletom. Prílohou bol záznam o poučení žiakov a celkový zoznam žiakov v krúžku.

Z predloženého vyjadrenia riaditeľky ZŠ vyplýva, že aktivity boli zrealizované, súčet hodín vyčlenený na krúžok bol dodržaný. V nadväznosti na nedostatky, riaditeľka v písomnom vyjadrení uvádza, že z dôvodu nepravidielnosti činnosti, nedostatočnej administrácie a nesúladu reálnej aktivity s vykázanými hodinami v školskom roku 2018/2019 turistický krúžok nebol otvorený.

Kontrolná skupina konštatuje, že overením predložených dokumentov, ako aj cestovných príkazov bolo zistené, že aktivity boli zrealizované, nedostatky vznikli nesprávnym vyplňaním výkazov mzdových nárokov.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- ZŠ uzatvárala so zamestnancami dohody o vykonaní práce na opakované činnosti, ktoré mali byť predmetom dohôd o pracovnej činnosti (*ZŠ prijala opatrenia počas výkonu kontroly – tieto dohody o vykonaní práce boli ukončené*), uvedeným nebol dodržaný § 223 ods. 1 zákonníka práce,
- nedodržanie § 228a ods. 1 zákonníka práce,
- aj napriek prijatým opatreniam ku kontrole vykonanej na základe poverenia ÚHK č. 6 dochádzalo ku kolidovaniu pracovného času, (*ZŠ prijala opatrenia počas výkonu kontroly – dohoda o vykonaní práce bola ukončená*).

4.2 Stredisko sociálnej pomoci mesta Košice Garbiarska 4

Kontrolovaný subjekt uzatvára so zamestnancami všetky druhy dohôd, t. j. dohody o vykonaní práce, dohody o pracovnej činnosti a dohody o brigádnickej práci študentov.

a) Dohody o brigádnickej práci študentov

V kontrolovanom období boli uzatvorené 3 DoBPŠ na práce:

- výpomoc v kuchyni a práce spojené s obsluhou obyvateľov pri rozdeľovaní stravy.

DoBPŠ spĺňajú všetky náležitosti v zmysle ustanovení § 227 - 228 zákonníka práce vrátane náležitostí požadovaných od zamestnanca. V uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

b) Dohody o vykonaní práce

V kontrolovanom období bolo uzatvorených 6 DoVP na práce:

- sanitárske práce pre Zariadenie seniorov, Garbiarska 4 a pre stredisko Zariadenie opatrovateľskej služby, Južná trieda 23; vykonávanie prác spojených s archiváciou dokumentov Strediska sociálnej pomoci mesta Košice podľa platnej legislatívy.

Kontrolou DoVP bolo zistené, že spĺňajú všetky náležitosti v zmysle ustanovení § 226 ods. 1 - 3 zákonníka práce. Kontrolou vyplácania odmien za práce vykonávané na základe dohôd o vykonaní práce bolo zistené, že odmena bola zamestnancom vyplácaná mesačne, čo je v rozpore s § 226 ods. 4 zákonníka práce. Možnosť vyplatenia časti odmeny po vykonaní určitej časti pracovnej úlohy nebola medzi účastníkmi dohodnutá.

c) Dohody o pracovnej činnosti

V kontrolovanom období bolo uzatvorených 8 DoPČ na práce:

- vypratanie nepotrebného materiálu a nepotrebných predmetov z pivničných priestorov a ich likvidácia; asistent liečebnej výživy (diétna sestra); vedenie motorového vozidla, denná údržba, vedenie evidencie o prevádzke, pomoc pri nakladaní a vykladaní materiálu (vodič – údržbár); sociálna a psychologicko-preventívna starostlivosť o klientov v zariadení sociálnych služieb.

Podkladom pre zúčtovanie mzdových nákladov u týchto zamestnancov je výkaz mzdových nárokov za príslušný mesiac, v ktorom je zaznamenaný odpracovaný čas potvrdený vedúcim zamestnancom.

Kontrolou DoPČ bolo zistené, že spĺňajú všetky náležitosti v zmysle ustanovení § 228a ods. 1 - 4 zákonníka práce.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru nie je vedená denná evidencia pracovného času v knihe príchodov a odchodov kmeňových zamestnancov, čo je v rozpore s § 224 ods. 2 písm. e) zákonníka práce.

4.3 Základná škola Považská 12

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období uzatvorené so zamestnancami dohody o vykonaní práce a dohody o pracovnej činnosti.

a) Dohody o pracovnej činnosti

V kontrolovanom období bolo uzatvorených 85 DoPČ, z toho 70 dohôd bolo uzatvorených na činnosti spojené s prípravou žiakov na ľadový hokej, futbal, florbal, korčuľovanie, krúžok Šikovné ruky, Hráme sa na divadlo a iné.

Kontrolovaný subjekt mal uzatvorené DoPČ s trénermi hokeja na činnosti, ktoré súvisia s výchovno-vzdelávacím procesom. Jedná sa o vyučovanie predmetu športová príprava, ktorý je súčasťou školského vzdelávacieho programu. Tréneri majú zároveň uzatvorené DoPČ aj na vykonávanie záujmového vzdelávania (krúžkov) v rámci Centra voľného času pri škole (ďalej len „CVC“), kde spolu so žiakmi realizujú doplnkové činnosti (návšteva plavárne, špecializované haly určené na športovú prípravu, telocvične). Na uvedené činnosti bolo uzatvorených 45 DoPČ. Na ostatnú krúžkovú činnosť v rámci CVC pri škole je uzatvorených 25 DoPČ.

Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu DoPČ a na evidenciu pracovného času trénerov hokeja a na ostatnú krúžkovú činnosť.

Kontrolou vybranej vzorky DoPČ bolo zistené, že spĺňajú všetky náležitosti v zmysle ustanovení § 228a ods. 1 - 4 zákonníka práce.

Evidencia pracovného času nie je vedená formou zápisov v knihe príchodov a odchodov (hokejová príprava, resp. krúžková činnosť je vykonávaná v prevažnej miere mimo ZŠ). Výkaz odpracovaných hodín, ktorý slúži ako podklad pre výpočet mzdových nárokov je spracovaný na základe evidencie činnosti vedenej v triednych knihách prislúchajúcich triede (ak je činnosť súčasťou školského vzdelávacieho programu), resp. k jednotlivým krúžkom. Výchovno-vzdelávacia, ako aj krúžková činnosť sú realizované na základe rozvrhov vyučovacích hodín a plánu krúžkových činností. Počet odpracovaných hodín je potvrdený poverenými zamestnancami samostatne za krúžkovú činnosť v rámci CVC a samostatne za činnosť v rámci školského vzdelávacieho programu.

Kontrolou dokumentácie súvisiacej s DoPČ neboli zistené nedostatky.

b) Dohody o vykonaní práce

V kontrolovanom období bolo uzatvorených 7 DoVP na pracovné činnosti:

- zabezpečovanie personálnej a mzdovej agendy, pomocné práce súvisiace s prípravou tried a miestností na nový školský rok, zabezpečenie zdravotnej starostlivosti počas pobytu žiakov na lyžiarskom výcviku, správa a údržba aplikácií (program VEMA), vypracovanie školskej kroniky za školský rok 2017/2018 (doplnenie ilustrácií, článkov a pod.).

Kontrolou vybranej dokumentácie súvisiacej s DoVP uzatvorenými na:

- pomocné práce súvisiace s prípravou tried a miestností na nový školský rok 2017/2018 v trvaní od 25. 07. – 31. 08. 2017,
- pomocné práce súvisiace s prípravou tried a miestností na nový školský rok 2018/2019 uzatvorenou s tou istou osobou v trvaní od 06. 07. – 31. 08. 2018

bolo zistené, že v týchto dohodách nebol definovaný rozsah práce, keďže jej rozsah nevyplýval priamo z vymedzenia pracovnej úlohy, ktorá bola dohodnutá. Tým došlo k porušeniu § 226 ods. 2 zákonníka práce.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že podľa údajov zaznamenaných vo Výkaze odpracovaných hodín daného zamestnanca došlo k porušeniu §223 ods. 2 zákonníka práce tým, že v niektoré dni odpracoval tento zamestnanec 13 hodín, čo je viac ako zákonom vymedzený pracovný čas 12 hodín v priebehu 24 hodín.

V DoVP uzatvorenej v roku 2017 na práce, ktoré mali byť vykonané v období od 25. 07. – 31. 08. 2017 bola dohodnutá odmena za riadne vykonanú prácu zodpovedajúcu dohodnutým podmienkam vo výške 3,00 €/hod. Podľa Výkazu odpracovaných hodín bolo v mesiaci júl a august vyplatených spolu 270 €.

V DoVP uzatvorenej v roku 2018 na práce, ktoré mali byť vykonané od 06. 07 – 31. 08. 2018 bola dohodnutá odmena vo výške 850 €, ktorá bola vyplatená za splnenú časť pracovnej úlohy v mesačných výplatných termínoch. V mesiaci júl bolo vyplatených 425 € a v mesiaci august ostatných 425 €.

Kontrolou evidencie dochádzky bolo zistené, že zamestnanec, s ktorým boli podpísané DoVP nezaznamenával príchod a odchod do práce a podľa predložených Výkazov odpracovaných hodín nie je možné preukázateľne a hodnoverne odkontrolovať ani rozsah skutočne vykonaných prác.

Uvedeným došlo k ne hospodárnemu vynaloženiu finančných prostriedkov zo strany zamestnávateľa pri plnení dohodnutom v roku 2017 a opakovane aj v roku 2018.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie § 223 ods. 2 a § 226 ods. 2 zákonníka práce.

5 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na (zhrnutie):

- uzatváranie dohôd o vykonaní práce so zamestnancami na opakované činnosti, ktoré mali byť predmetom dohôd o pracovnej činnosti (*kontrolovaný subjekt prijal opatrenia počas výkonu kontroly – tieto dohody o vykonaní práce boli ukončené*), uvedeným nebol dodržaný § 223 ods. 1 zákonníka práce,
- kolidovanie pracovného času – vykazovanie prítomnosti na pracovisku (pozn. TPP) a zároveň v tom istom čase vykazovanie práce v zmysle uzatvorenej DoVP (*kontrolovaný subjekt prijal počas výkonu kontroly opatrenia – dohoda o vykonaní práce bola ukončená*),

- nedodržanie § 228a ods. 1 zákonníka práce (na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne),
- u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru nie je vedená denná evidencia pracovného času v knihe príchodov a odchodov kmeňových zamestnancov, čím došlo k porušeniu § 224 ods. 2 písm. e) zákonníka práce,
- vyplácanie odmien za práce vykonávané na základe dohôd o vykonaní práce mesačne, čo je v rozpore s 226 ods. 4 zákonníka práce,
- nedodržanie § 223 ods. 2 a § 226 ods. 2 zákonníka práce.

Pri kontrole hospodárnosti v jednom prípade nebol preukázaný rozsah prác vykonaných na základe dohody o vykonaní práce. V jednom prípade bola preukázaná nehospodárnosť vynakladania finančných prostriedkov, keďže zamestnancovi boli vyplácané finančné prostriedky súbežne za prácu vykonávanú v trvalom pracovnom pomere aj na dohodu o vykonaní práce.

[2] KONTROLA – VYBAVOVANIE SŤAŽNOSTÍ

- a) **Kontrolované subjekty:** školy a školské zariadenia, mestské podniky a organizácie
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania postupu pri podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností v zmysle ustanovení zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2017 a I. polrok 2018
- d) **Konanie kontroly:** 02. 07. 2018 do 14. 01. 2019

1 ÚVOD

Kontrola vybavovania sťažností bola vykonaná celkom v dvanástich subjektoch, z toho šesť základných škôl (ďalej len „ZŠ“), jedna materská škola s právnou subjektivitou (ďalej len „MŠ“), štyri príspevkové organizácie a jedna rozpočtová organizácia. K jednotlivým kontrolám boli vypracované čiastkové správy z kontroly. Prehľad subjektov je v nasledujúcej tabuľke.

Tab. 2 Prehľad kontrolovaných subjektov

Kontrolovaný subjekt	Kontrolné zistenia Áno/Nie
K13 - Košické kultúrne centrá Kukučínova 2	Nie
Správa mestskej zelene v Košiciach Rastislavova 79	Nie
Základná škola Kežmarská 28	Nie
Zoologická záhrada Košice, Široká 31	Áno
Stredisko sociálnej pomoci mesta Košice Garbiarska 4	Áno
Materská škola Žiacka 18 Košice - Krásna	Nie
Psychosociálne centrum Löfflerova 2	Áno
Základná škola Janigova 2	Áno
Základná škola Mládežnícka 3	Nie
Základná škola Bruselská 18	Nie
Základná škola Považská 12	Nie
Základná škola Park Angelinum 8	Nie

2 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Zákon č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o sťažnostiach“) upravuje postup pri podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností fyzických alebo právnických osôb.

Podľa tohto zákona postupujú orgány verejnej správy, ktorými sú:

- a) orgány štátnej správy a nimi zriadené organizácie,
- b) orgány územnej samosprávy a nimi zriadené organizácie,
- c) osoby, ktorým zákon zveril rozhodovanie o právach, právom chránených záujmoch alebo povinnostiach iných osôb.

Sťažnosť je podanie fyzickej osoby alebo právnickej osoby, ktorým:

- a) sa domáha ochrany svojich práv alebo právom chránených záujmov, o ktorých sa domnieva, že boli porušené činnosťou alebo nečinnosťou orgánu verejnej správy,
- b) poukazuje na konkrétne nedostatky, najmä na porušenie právnych predpisov, ktorých odstránenie je v pôsobnosti orgánu verejnej správy.

Sťažnosť musí byť písomná a možno ju podať v listinnej podobe alebo v elektronickej podobe. Orgán verejnej správy je povinný sťažnosť prijať.

V zmysle § 10 ods. 1 zákona o sťažnostiach orgány verejnej správy sú povinné viesť centrálnu evidenciu sťažností, oddelene od evidencie ostatných písomností.

Evidencia musí obsahovať najmä tieto údaje:

- dátum doručenia a dátum zapísania sťažnosti, opakovanej sťažnosti a ďalšej opakovanej sťažnosti,
- meno, priezvisko a adresu pobytu sťažovateľa, ak podáva sťažnosť právnická osoba, jej názov a sídlo, meno a priezvisko osoby oprávnenej za ňu konať,
- predmet sťažnosti,
- dátum pridelenia sťažnosti a komu bola pridelená,
- výsledok prešetrenia sťažnosti,
- prijaté opatrenia a termíny ich splnenia,
- dátum vybavenia sťažnosti, opakovanej sťažnosti alebo odloženia ďalšej opakovanej sťažnosti,
- výsledok prekontrolovania predchádzajúcej sťažnosti alebo prešetrenia opakovanej sťažnosti,
- dátum postúpenia sťažnosti orgánu príslušnému na jej vybavenie,
- dôvody, pre ktoré orgán verejnej správy sťažnosť odložil,
- poznámka.

Orgán verejnej správy je povinný sťažnosť vybaviť do 60 pracovných dní od prijatia. O prešetrení sťažnosti orgán verejnej správy vyhotoví zápisnicu. Sťažnosť je vybavená odoslaním písomného oznámenia výsledku jej prešetrenia sťažovateľovi. Oznámenie musí obsahovať odôvodnenie výsledku prešetrenia sťažnosti, ktoré vychádza zo zápisnice. V oznámení sa uvedie, či je sťažnosť opodstatnená, alebo neopodstatnená.

3 KONTROLA VYBAVOVANIA SŤAŽNOSTÍ – BEZ KONTROLNÝCH ZISTENÍ

Z celkového počtu dvanástich subjektov u ôsmich subjektov neboli kontrolou zistené nedostatky. Kontroly boli ukončené dorúčením čiastkovej správy z kontroly.

3.1 K13 – Košické kultúrne centrá

Kontrolovaný subjekt má administratívne spracovanú centrálnu evidenciu sťažností v súlade so znením ustanovenia § 10 ods. 1 zákona o sťažnostiach. Neoddeliteľnou súčasťou centrálnej evidencie je spracovaný formulár pre prešetrenie sťažnosti, ktorého obsah korešponduje so znením zákona. Kontrolovanému subjektu nebola doteraz podaná, ani doručená žiadna sťažnosť.

Prípadné podnety, návrhy a žiadosti občanov, ktoré nie sú sťažnosťami v zmysle predmetného zákona eviduje v evidencii ostatných písomností v poradí, v akom boli kontrolovanému subjektu doručené, resp. podané a následne sa nimi zaoberajú a vybavujú ich určení zamestnanci.

Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona o sťažnostiach ani interného predpisu.

3.2 Správa mestskej zelene v Košiciach

Kontrolovaný subjekt má na zabezpečenie jednotného postupu pri vybavovaní sťažností v zmysle ustanovenia § 11 ods. 1 zákona o sťažnostiach vypracovanú Smernicu č. 8/2010 o vybavovaní sťažností. Taktiež má administratívne spracovanú centrálnu evidenciu sťažností v súlade so znením ustanovenia § 10 ods. 1 zákona o sťažnostiach.

V kontrolovanom období bola podaná jedna sťažnosť v zmysle predmetného zákona, ktorej predmetom bol nelegálny výrub stromu. Po prešetrení veci zamestnancami Správy mestskej zelene v Košiciach, ako aj zamestnancami SPP bolo konštatované, že predmetný výrub stromov spĺňal podmienky v zmysle zákona č. 543/2002 Z. z. o ochrane prírody a krajiny, kedy sa súhlas na výrub nevyžaduje z dôvodu bezprostredného ohrozenia zdravia, alebo života človeka, alebo pri bezprostrednej hrozbe vzniku značnej škody na majetku. Sťažnosť bola vybavená v zákonnej lehote.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt využíva pri svojej činnosti elektronický systém na evidovanie písomností WINASU, určený pre administratívne práce súvisiace s evidovaním, vybavovaním a kontrolou korešpondencie a vytváraním textových dokumentov.

Vzhľadom k skutočnosti, že centrálna evidencia sťažností je v súčasnej dobe vedená na právnom oddelení len v písomnej podobe, navrhujeme upraviť predmetný elektronický systém tak, aby bol vytvorený samostatný priečinok pre sťažnosti, ktorý bude spĺňať náležitosti v zmysle zákona o sťažnostiach.

Organizácia eviduje podané podnety, návrhy a žiadosti občanov, ktoré nie sú sťažnosťou v zmysle predmetného zákona v evidencii ostatných písomností v poradí, v akom boli kontrolovanému subjektu doručené, resp. podané a následne sa nimi zaoberajú a vybavujú ich príslušné odborné útvary.

Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona o sťažnostiach ani interného predpisu.

3.3 Základná škola Kežmarská 28

Kontrolovaný subjekt má administratívne spracovanú centrálnu evidenciu sťažností v súlade so znením ustanovenia § 10 ods. 1 zákona o sťažnostiach. Kontrolovanému subjektu nebola doteraz podaná, ani doručená žiadna sťažnosť.

Prípadné podnety, návrhy a žiadosti občanov, ktoré nie sú sťažnosťami v zmysle predmetného zákona eviduje v evidencii ostatných písomností v poradí, v akom boli kontrolovanému subjektu doručené, resp. podané a následne sa nimi zaoberajú a vybavujú ich určené zamestnanci.

Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona o sťažnostiach ani interného predpisu.

3.4 Materská škola Žiacka 18

Kontrolovaný subjekt má spracovanú Smernicu o vybavovaní sťažností zo dňa 17. 09. 2015, súčasťou ktorej sú vzorové tlačivá „*Zápisnica o prešetrení sťažností*“ a „*Záznam o výsledku kontroly plnenia opatrení*“. MŠ má administratívne spracovanú centrálnu evidenciu sťažností v súlade so znením ustanovenia § 10 ods. 1 zákona o sťažnostiach.

Kontrolovanému subjektu nebola za obdobie od roku 2015 podaná, ani doručená žiadna sťažnosť.

Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona o sťažnostiach ani interného predpisu.

3.5 Základná škola Mládežnícka 3

Kontrolovaný subjekt nepredložil v súvislosti s vykonávaním kontroly žiadne sťažnosti, keďže za kontrolované obdobie roka 2017 a I. polroka 2018 neevidoval žiadnu sťažnosť.

Podľa § 11 ods. 1 zákona o sťažnostiach vybavovanie sťažností orgán verejnej správy upraví vnútorným predpisom. Kontrolovaný subjekt má spracovanú Smernicu o vybavovaní sťažností účinnú od 20. 11. 2010.

V zmysle § 10 ods. 1 zákona o sťažnostiach orgány verejnej správy sú povinné viesť centrálnu evidenciu sťažností, oddelene od evidencie ostatných písomností. Kontrolovaný subjekt má

pripravenú centrálnu evidenciu sťažností oddelene od evidencie ostatných písomností, ak by bola podaná nejaká sťažnosť v súlade so zákonom o sťažnostiach.

Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona o sťažnostiach ani interného predpisu.

3.6 Základná škola Bruselská 18

Kontrolovaný subjekt má spracovanú Smernicu o vybavovaní sťažností zo dňa 30. 07. 2017, súčasťou ktorej sú vzorové tlačivá „Písomný záznam o podaní sťažnosti“ a „Zápisnica o prešetrení sťažnosti“. ZŠ má administratívne spracovanú centrálnu evidenciu sťažností v súlade so znením ustanovenia § 10 ods. 1 zákona o sťažnostiach. ZŠ eviduje za kontrolované obdobie jednu sťažnosť.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že predmetná sťažnosť bola podaná dňa 07. 06. 2018 na Školské inšpekčné centrum a Magistrát mesta Košice. Sťažnosť bola dňa 11. 06. 2018 postúpená riaditeľstvu ZŠ na prešetrenie. Riaditeľ ZŠ sťažnosť prešetril a bola vyhodnotená ako neodôvodnená a v plnej miere neopodstatnená. Dňa 02. 07. 2018 bola vyhotovená zápisnica o prešetrení sťažnosti, ktorá bola odoslaná sťažovateľke, Školskému inšpekčnému centru a Magistrátu mesta Košice. Riaditeľ ZŠ pri prešetrovaní sťažnosti postupoval v zmysle zákona o sťažnostiach.

Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona o sťažnostiach ani interného predpisu.

3.7 Základná škola Považská 12

Kontrolovaný subjekt nepredložil v súvislosti s vykonávaním kontroly žiadne sťažnosti, keďže za kontrolované obdobie roka 2017 a I. polrok 2018 neevidoval žiadnu sťažnosť.

Podľa § 11 ods. 1 zákona o sťažnostiach vybavovanie sťažností orgán verejnej správy upraví vnútorným predpisom. Kontrolovaný subjekt má spracovanú Smernicu o podávaní, prijímaní, evidovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností podaných v ZŠ Považská 12, Košice účinnú od 03. 05. 2010.

V zmysle § 10 ods. 1 zákona o sťažnostiach orgány verejnej správy sú povinné viesť centrálnu evidenciu sťažností, oddelene od evidencie ostatných písomností. Kontrolovaný subjekt má pripravenú centrálnu evidenciu sťažností oddelene od evidencie ostatných písomností, ak by bola podaná nejaká sťažnosť v súlade so zákonom o sťažnostiach.

Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona o sťažnostiach ani interného predpisu.

3.8 Základná škola Park Angelinum 8

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu o podávaní, prijímaní, evidovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností podaných v ZŠ Park Angelinum 8, Košice zo dňa 15. 07. 2011 (ďalej len „Smernica“). Súčasťou Smernice sú tieto vzory: Záznam o ústnej sťažnosti, Zápisnica z prešetrenia sťažnosti a Oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti. K uvedenej Smernici má ZŠ schválený Dodatok č. 1 zo dňa 18. 09. 2017.

Kontrolovaný subjekt má spracovanú centrálnu evidenciu sťažností v súlade so znením § 10 ods. 1 zákona o sťažnostiach a Smernicou.

Za kontrolované obdobie bola ZŠ doručená jedna sťažnosť. Uvedenú sťažnosť ZŠ vybavila v súlade so zákonom o sťažnostiach.

Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona o sťažnostiach ani interného predpisu.

4 KONTROLA VYBAVANIA SŤAŽNOSTÍ – KONTROLNÉ ZISTENIA

U štyroch subjektov boli vykonanou kontrolou zistené nedostatky. Boli vypracované návrhy čiastkových správ a tie boli následne doručené povinným osobám s uvedením kontrolných zistení a návrhov odporúčaní. Zároveň im boli určené termíny na predloženie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a na predloženie písomných správ o plnení prijatých opatrení.

Povinné osoby v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodali námietky.

4.1 Zoologická záhrada Košice

Kontrolovaný subjekt má administratívne spracovanú „centrálnu evidenciu sťažností“ v súlade so znením ustanovenia § 10 ods. 1 zákona o sťažnostiach. Pre návštevníkov Zoologickej záhrady Košice (ďalej len „ZOO“) sú k dispozícii dve Knihy želaní a sťažností (ďalej len „Knihy“). Jedna je umiestnená v pokladni na vstupe do ZOO a druhá je k dispozícii v predajni ZOO shop, kde návštevníci majú možnosť zapísať svoje sťažnosti, návrhy, podnety, poďakovania a pod.

Na základe podkladov z uvedených Kníh, sa sťažnosti následne evidujú v „centrálnej evidencii sťažností“. Organizácia eviduje tri sťažnosti, pričom dve sú za rok 2016 a jedna za rok 2018.

Kontrolou dokumentácie predloženej k jednotlivým sťažnostiam bolo zistené:

- len jedna spĺňa náležitosti podľa ustanovenia § 5 ods. 2 zákona o sťažnostiach (tzn. obsahuje meno, priezvisko a adresu pobytu sťažovateľa) a bola vybavená v lehote podľa zákona,
- ostávajúce dve podania obsahovali len emailovú adresu sťažovateľa, čím nespĺňali náležitosti podľa zákona, avšak aj napriek tejto skutočnosti boli odpovede zaslané v lehote určenej zákonom.

V zmysle § 6 ods. 1 písm. a) zákona o sťažnostiach sa sťažnosť odloží, ak neobsahuje náležitosti podľa § 5 ods. 2 (pozn. znenie platné do 31. 05. 2017) uvedeného zákona, a ak ide o sťažnosť podanú v elektronickej podobe aj podľa § 5 ods. 4 alebo ods. 5 (pozn. doplnené novelou zákona platnou od 01. 06. 2017). Organizácia na základe rozhodnutia riaditeľa ZOO, aj v týchto prípadoch sťažovateľom zasiela odpovede spracované kompetentnými vedúcimi zamestnancami.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že sťažnosti zasielané elektronicky organizácia eviduje v osobitnej evidencii. Ak sťažovateľ sťažnosť neautorizuje do piatich pracovných dní v zmysle zákona o sťažnostiach vlastnoručným podpisom, nevedie organizácia tieto sťažnosti v „centrálnej evidencii sťažností“. Aj v týchto prípadoch však sťažnosti nie sú odložené v zmysle zákona, ale sťažovateľom sú zasielané odpovede.

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že organizácia vybavuje sťažnosti v lehotách určených zákonom a na doručené sťažnosti spracováva písomné oznámenia, aj keď nespĺňajú náležitosti stanovené zákonom o sťažnostiach, avšak bez uvedenia, či je sťažnosť opodstatnená alebo neopodstatnená v zmysle ustanovenia § 20 ods. 2 zákona o sťažnostiach.

Podľa ustanovenia § 19 ods. 1 zákona o sťažnostiach orgán verejnej správy príslušný na vybavenie sťažností vyhotoví zápisnicu o prešetrení sťažnosti.

Kontrolou bolo zistené, že organizácia pri prešetrovaní sťažností nevyhotovuje zápisnice o prešetrení.

Vybavovanie sťažností nemá organizácia upravené vnútorným predpisom, čo nie je v súlade s ustanovením § 11 ods. 1, druhá veta zákona o sťažnostiach.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie § 11 ods. 1, druhá veta a § 19 ods. 1 zákona o sťažnostiach.

4.2 Stredisko sociálnej pomoci mesta Košice

Kontrolovaný subjekt predložil v súvislosti s vykonávaním kontroly štyri spisy klientov, v ktorých sú uložené mimo ostatnej dokumentácie klienta aj tzv. sťažnosti za I. polrok 2018. Kontrolou bolo zistené, že ani jedna nespĺňa náležitosti podľa ustanovenia § 3 a § 5 ods. 2 a 3 zákona o sťažnostiach. Jednalo sa len napr. o prosbu o pomoc, dopyty, otázky, návrhy na zlepšenia, žiadosti a pod.

Za rok 2017 nebola kontrolnej skupine predložená žiadna spisová dokumentácia súvisiaca so sťažnosťami.

Kontrolovaný subjekt má spracovanú Internú smernicu pre prijímanie, evidenciu, vybavenie a kontrolu sťažností, oznámení a podnetov účinnú od 01. 06. 2004. Táto smernica nie je aktuálna a nereflektuje na zmeny, ktoré boli upravené v novele zákona o sťažnostiach.

Podľa § 26 ods. 3 zákona o sťažnostiach vybavovanie sťažností orgán verejnej správy upraví vnútorným predpisom podľa § 11 ods. 1 tohto zákona do šiestich mesiacov od nadobudnutia účinnosti tohto zákona.

V zmysle § 10 ods. 1 zákona o sťažnostiach sú orgány verejnej správy povinné viesť centrálnu evidenciu sťažností, oddelene od evidencie ostatných písomností. Kontrolovaný subjekt nevedie centrálnu evidenciu sťažností oddelene od evidencie ostatných písomností.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie § 10 ods. 1 a § 26 ods. 3 zákona o sťažnostiach.

4.3 Psychosociálne centrum

Kontrolovaný subjekt predložil v súvislosti s vykonávaním kontroly dva spisové obaly, jeden z roku 2017 a druhý z roku 2018. Obsahujú žiadosti, podania od tej istej osoby a sú rovnakého charakteru. Kontrolou bolo zistené, že ani jedno nespĺňa náležitosti podľa ustanovenia § 3 a § 5 ods. 2 a 3 zákona o sťažnostiach.

Podľa § 11 ods. 1 zákona o sťažnostiach vybavovanie sťažností orgán verejnej správy upraví vnútorným predpisom. Kontrolovaný subjekt mal do konca roka 2017 aktuálnu Smernicu č. 17/2014 „Vnútorné pravidlá pre podávanie a vybavovanie sťažností na kvalitu alebo spôsob poskytovania sociálnych služieb v podmienkach Psychosociálneho centra“ účinnú od 02. 01. 2014. V súčasnosti má spracovanú Smernicu č. 17/2018 „Vnútorné pravidlá pre podávanie a vybavovanie sťažností“ účinnú od 01. 01. 2018.

V zmysle § 10 ods. 1 zákona o sťažnostiach orgány verejnej správy sú povinné viesť centrálnu evidenciu sťažností, oddelene od evidencie ostatných písomností. Kontrolovaný subjekt nevedie centrálnu evidenciu sťažností oddelene od evidencie ostatných písomností.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie § 10 ods. 1 zákona o sťažnostiach.

4.4 Základná škola Janigova 2

Kontrolovaný subjekt predložil v súvislosti s vykonávaním kontroly jednu sťažnosť zo dňa 21. 06. 2018. Kontrolou bolo zistené, že ZŠ pri prešetrovaní sťažnosti nedodržala ustanovenia § 19 zákona o sťažnostiach, nakoľko nevyhotovila zápisnicu o prešetrení sťažnosti a zároveň nedodržala ustanovenie § 20 zákona o sťažnostiach, keď nevybavila sťažnosť odoslaním písomného oznámenia

o výsledku jej prešetrenia sťažovateľovi s odôvodnením výsledku prešetrenia sťažnosti, ktoré vychádza zo zápisnice a s uvedením, či sťažnosť je alebo nie je opodstatnená.

Podľa § 11 ods. 1 zákona o sťažnostiach vybavovanie sťažností orgán verejnej správy upraví vnútorným predpisom. ZŠ má spracovanú Smernicu o prijímaní a vybavovaní sťažností č. 4/2014 účinnú od 02. 09. 2014 (ďalej len „smernica“). Pri smernici je priložený Záznam o oboznámení zamestnancov so smernicou. Smernica nie je aktualizovaná podľa platnej legislatívy a nemá žiadne prílohy (napr. vzor zápisnice o prešetrení sťažnosti, oznámenie o výsledku prešetrenia sťažnosti a pod., ktoré vyplývajú zo zákona o sťažnostiach).

V zmysle § 10 ods. 1 zákona o sťažnostiach orgány verejnej správy sú povinné viesť centrálnu evidenciu sťažností, oddelene od evidencie ostatných písomností.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole tabuľku bez označenia, v ktorej boli uvedené dve sťažnosti, jedna z roku 2016 a sťažnosť zo dňa 21. 06. 2018.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie § 10 ods. 1, § 19 ods. 1 a § 26 ods. 3 zákona o sťažnostiach,
- absencia vzorov (príloh) k vnútornému predpisu.

5 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na (zhrnutie):

- absenciu vnútorného predpisu o vybavovaní sťažností, prípadne chýba jeho aktualizácia, čím došlo k porušeniu § 11 ods. 1 a § 26 ods. 3 zákona o sťažnostiach,
- nedodržanie povinnosti viesť centrálnu evidenciu sťažností, prípadne nie je vedená oddelene od ostatných písomností, čím došlo k porušeniu § 10 ods. 1 zákona o sťažnostiach,
- neodoslanie písomného oznámenia o prešetrení sťažnosti sťažovateľovi, čím došlo k porušeniu § 20 zákona o sťažnostiach,
- nevyhotovenie zápisnice o prešetrení sťažnosti, čím došlo k porušeniu § 19 ods. 1 zákona o sťažnostiach.

[3] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – BYTOVÝ PODNIK MESTA KOŠICE S. R. O.

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Južné nábrežie 13, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, dodržiavania súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi, kontrola účtovníctva, verejného obstarávania, pracovnoprávnej oblasti, hospodárnosti a efektívnosti nakladania s majetkom a s verejnými prostriedkami a ich súladu s osobitnými predpismi, s vnútornými predpismi vrátane dodržania podmienok použitia poskytnutých verejných prostriedkov
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2017 a I. polrok 2018
- d) **Konanie kontroly:** od 11. 01. 2019 do 08. 03. 2019

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

V priebehu výkonu kontroly bol listom č. MK/A/2019/07410-2 zo dňa 19. 02. 2019 hlavnému kontrolórovi mesta Košice postúpený z Kancelárie primátora mesta Košice anonymný podnet zamestnancov Bytového podniku mesta Košice, s. r. o. Na základe uvedeného sa kontrolná skupina zaoberala aj overením skutočností uvedených v podnete. Jednotlivé kontrolné zistenia sú súčasťou správy.

Bytový podnik mesta Košice, s. r. o. (ďalej len „BPMK“) bol založený mestom Košice ako jediným zakladateľom a spoločníkom dňa 29. 11. 2008. Súčasne k 31. 12. 2008 zanikla príspevková organizácia Bytový podnik mesta Košice, BPMK prevzal práva a záväzky zaniknutej príspevkovej organizácie a ďalej pokračoval v jej pôvodnej činnosti – predovšetkým v správe vybraného majetku mesta Košice.

V súlade s uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 383 zo dňa 17. 09. 2012 sa na mimoriadnom valnom zhromaždení spoločnosti rozhodlo o zlúčení spoločnosti BPMK so Správou majetku mesta Košice s. r. o. (ďalej len „SMMK“) ku dňu 01. 01. 2013 a s účinnosťou od 01. 01. 2013 sa stal BPMK právnym nástupcom SMMK, ktorá zanikla k uvedenému dňu bez likvidácie. Základné imanie BPMK je podľa informácie z obchodného registra od 26. 07. 2014 vo výške 4 316 381 €. Za BPMK je štatutárnym orgánom konateľ, ktorý je oprávnený v mene spoločnosti konať samostatne.

Hlavnou činnosťou BPMK je:

- správa a prenájom majetku vo vlastníctve mesta Košice, ktorý tvoria predovšetkým:
 - byty a nebytové priestory (ďalej len „NP“), zverené do správy a prenájmu BPMK, spolu s príslušnými pozemkami,
 - kryty civilnej ochrany a kotolne,
 - hnuťelný majetok, umiestnený v prenajatom a spravovanom majetku mesta Košice,
- správa bytov a NP na základe zmlúv o výkone správy a mandátnych zmlúv, uzatvorených so Spoločenstvom vlastníkov bytov,
- sprostredkovanie dodávky a dodávka služieb súvisiacich so správou obytných budov a prenájomom NP pre ich nájomníkov,
- poskytovanie dodávok a služieb v oblasti stavebnej výroby, údržby a opráv predovšetkým spravovaného majetku mesta Košice (obecné byty, NP, školy a školské zariadenia zriadené mestom Košice bez právnej subjektivity alebo s právnou subjektivitou),
- zabezpečovanie dodávky a predaja tepla a elektrickej energie v rámci licencií vydaných Úradom pre reguláciu sieťových odvetví Slovenskej republiky.

BPMK ako správca vykonáva správu majetku, vlastníkom ktorého je mesto Košice na základe Zmluvy o výkone správy majetku mesta Košice č. 1336/2008 (ďalej len „zmluva o výkone správy“) zo dňa 01. 12. 2008 vrátane jej dodatkov. V Tab. 3 je zobrazený prehľad spravovaného bytového fondu.

Tab. 3 Prehľad spravovaného majetku

Prehľad spravovaných bytov		
	k 31. 12. 2017	k 31. 12. 2018
Byty vo vlastníctve mesta a v správe BPMK celkom	1 675	1 542
z toho : - malometrážne byty	682	680
- Luník IX	360	250
- ostatné sociálne byty	318	318
- ostatné byty v domoch	86	85
- hybridné obecné byty	229	209
Byty vo vlastníctve BPMK	26	26
Byty vo vlastníctve iných osôb	6 149	6 081

BPMK okrem bytového fondu spravuje aj NP. V roku 2017 spravoval 191 obecných NP v bytových domoch, 27 objektov (napr. polikliniky, Hlavná 68) a 96 NP vo vlastníctve iných osôb. V roku 2018 došlo k poklesu spravovaných obecných NP v bytových domoch na 187.

1.1 Personálne zmeny

V kontrolovanom období vykonával funkciu konateľa Ing. Róbert Ujpal. Vo funkcii konateľa bol v období od 01. 01. 2013 do 21. 12. 2018.

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach na ustanovujúcom zasadnutí uznesením č. 9 zo dňa 10. 12. 2018 menovalo do funkcie nového konateľa Ing. Bartolomeja Szabóa.

Okresný súd Košice I zapísal zmenu konateľa do obchodného registra na návrh rozhodnutia jediného spoločníka mesta Košice dňa 04. 01. 2019.

2 HOSPODÁRENIE A ANALÝZA NÁKLADOV A VÝNOSOV

2.1 Výsledky hospodárenia a plnenie hlavných finančných ukazovateľov

Plnenie výnosov, nákladov a dosiahnutý hospodársky výsledok (ďalej len „HV“) za kontrolované obdobie udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tab. 4 Hospodársky výsledok

	2017		k 30. 06. 2018	
	Plán	Skutočnosť	Plán	Skutočnosť
Výnosy	8 515 396,00	8 651 996,00	8 848 480,00	3 607 540,37
Náklady	8 482 200,00	8 539 394,20	8 810 950,00	3 757 251,30
HV	33 196,00	112 601,80	37 530,00	-149 710,93

K 31. 12. 2017 vykazoval BPMK zisk pred zdanením vo výške 112 601,80 €. Po zúčtovaní splatnej a odloženej dane bol hospodársky výsledok – zisk vo výške 39 031,20 €, a to hlavne vplyvom:

- zisku z hospodárskej činnosti vo výške 153 926,67 €,
- straty z finančnej činnosti vo výške 41 324,87 € (úroky z úverov 38 860,93 €, bankové poplatky 2 464,05 € a kreditné úroky 0,11 €),
- zúčtovanie splatnej dane vo výške 64 140,81 € a odloženej dane vo výške 9 429,79 €, spolu vo výške 73 570,60 €.

2.2 BANKOVÉ ÚVERY A NÁVRATNÉ FINANČNÉ VÝPOMOCI

Parkovací dom

Zmluvou o termínovanom úvere č. 911/2010/UZ zo dňa 25. 08. 2010 uzatvorenou so Všeobecnou úverovou bankou a. s., bol SMMK (pozn. právny predchodca BPMK) poskytnutý úver vo výške 3 mil. € za účelom výstavby Parkovacieho domu. V zmysle zmluvy je suma 18 390 € splatná mesačne do termínu 20. 07. 2020 a posledná suma vo výške 1 016 729 € bude splatná dňa 31. 08. 2020. Zostatok úveru k 31. 12. 2018 je vo výške 1 366 211,11 €.

Zmluvou o nájme zo dňa 30. 07. 2012 uzatvorenou SMMK bol Parkovací dom prenajatý spoločnosti EEI s. r. o. na dobu 10 rokov za účelom jeho prevádzkovania pre poskytovanie parkovacích služieb verejnosti. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 192 tis. € bez DPH na rok, t. j. 16 tis. € mesačne.

Mlynárska ul. 1 - 5

Zmluvou o poskytnutí podpory č. 805/1947/2005 z 30. 06. 2005 bol Štátnym fondom rozvoja bývania BPMK poskytnutý úver na obnovu bytového domu na Mlynárskej 1, 5 v Košiciach. Čerpanie úveru bolo vo výške 468 155,42 €, splatnosť úveru 20 rokov, výška mesačnej splátky 2 492,43 €. Zostatok nesplateného istiny úveru k 31. 12. 2018 je vo výške 186 138,83 €.

Návratná finančná výpomoc

Zmluvou o návratnej finančnej výpomoci č. 2009001137 zo dňa 10. 11. 2009 uzatvorenou s mestom Košice bola na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 914 zo dňa 25. 08. 2009 poskytnutá BPMK návratná finančná výpomoc vo výške 503 526 € účelovo určená na úhradu záväzkov voči správcovi bytových domov za nájomné byty vo vlastníctve mesta Košice, ktoré sa nachádzajú v hybridných domoch, a to za obdobie do konca roka 2008 vrátane záväzkov z vyúčtovania služieb za rok 2008. Celková hodnota poskytnutej finančnej výpomoci bola vo výške 475 675 € so splatnosťou do 31. 12. 2019 v štvrtročných splátkach vo výške 13 215 € od 01. 01. 2011 (výška poslednej splátky je 13 150 €). Zostatok nesplateného čiastky k 31. 12. 2018 je vo výške 53 678,19 € (v decembri 2018 bola realizovaná splátka vo výške 12 331,81 € na základe dohody o vzájomnom započítaní pohľadávok s dorovnaním rozdielu v roku 2019).

Celkové záväzky BPMK vyplývajúce z vyššie uvedených finančných záväzkov sú k 31. 12. 2018 vo výške 1 606 028,13 €. Splátky uvedených finančných záväzkov a úroky z nich sú realizované v celkovej sume 75 862,29 € štvrťročne riadne a včas.

Kontrolné zistenia:

Na základe zistení môžeme konštatovať, že nájomné z Parkovacieho domu nepokrýva v plnej výške úhradu splátok a úrokov z predmetného úveru. Rozdiel do výšky splátok úveru je realizovaný z výnosov inkasovaných z nájomov za iné objekty v správe a nájme BPMK na úkor možných investícií do spravovaných objektov.

Nevyriešenou zostáva úhrada poslednej splátky úveru vo výške 1 016 729 €, na ktorú BPMK nebude vedieť zabezpečiť finančné zdroje z vlastnej činnosti.

2.3 Pohľadávky a záväzky

2.3.1 Pohľadávky

BPMK vykazuje na účte 311 – Odberatelia pohľadávky z obchodného styku stav uvedený v nasledujúcej tabuľke (v €).

Tab. 5 Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku	k 01. 01. 2017	k 31. 12. 2017	k 30. 06. 2018
Spolu	923 992,76	811 495,69	1 016 984,85
z toho: - obchodné pohľadávky	257 245,59	297 079,90	519 525,02
- pohľadávky za prenájom NP	666 747,17	514 415,79	497 459,83

Celkovú sumu pohľadávok z obchodného styku k 31. 12. 2017 vo výške 811 495,69 € tvoria pohľadávky v lehote splatnosti v sume 218 486,14 € a po lehote splatnosti v sume 593 009,55 €.

Z pohľadávok po lehote splatnosti sú pohľadávky staršie ako jeden rok v celkovej sume 294 725,64 €.

Celkovú sumu pohľadávok z obchodného styku k 30. 06. 2018 vo výške 1 016 984,85 € tvoria pohľadávky v lehote splatnosti v sume 601 701,75 € a po lehote splatnosti v sume 415 283,10 €. Z pohľadávok po lehote splatnosti sú pohľadávky staršie ako jeden rok v celkovej sume 289 622,65 €.

Nárast stavu pohľadávok k 30. 06. 2018 je spôsobený nárastom aktívnych pohľadávok do lehoty splatnosti.

Kontrolná skupina sa zaoberala vymáhaním nedoplatkov z nájomného a služieb spojených s nájomom nebytových priestorov po lehote splatnosti v tridsiatich náhodne vybraných prípadoch. Kontrolou bolo zistené, že nedoplatky sú vymáhané formou upomienok, uzatvorenia dohôd o uznaní dlhu a vysporiadania v súdnom a exekučnom konaní. Spoločnosť má k pohľadávkam po lehote splatnosti k 30. 06. 2018 vytvorené na účte 391 – opravné položky vo výške 182 155,37 €.

Ako vyplýva z vývoja stavu pohľadávok a uvedených zistení, BPMK venuje vymáhaniu pohľadávok náležitú pozornosť.

2.3.2 Záväzky

Spoločnosť eviduje na účte 321 – Dodávatelia záväzky z obchodného styku k 31. 12. 2017 sumu vo výške 1 128 383,23 €, z toho záväzky po lehote splatnosti vo výške 214 858,17 €. Stav záväzkov z obchodného styku k 30. 06. 2018 bol vo výške 1 069 188,55 €, z toho po lehote splatnosti vo výške 599 051,82 €.

Vo vývoji výšky záväzkov nedošlo k výraznejším zmenám. Zhoršenie pomeru záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 30. 06. 2018 bolo spôsobené potrebou vysporiadania prioritných záväzkov z titulu zrealizovaných výúčtovaní za rok 2017 a z dôvodu zníženia objemu

fakturovaných výkonov, čím došlo k zníženiu disponibilných finančných prostriedkov. Závazky po lehote splatnosti evidované ku dňu 31. 12. 2017 boli uhradené v priebehu mesiacov február – marec 2018.

Vývoj stavu pohľadávok a záväzkov z obchodného styku porovnaním stavu k 01. 01. 2017 a k predbežnému stavu k 31. 12. 2018 je nasledovný (v €):

Tab. 6 Vývoj pohľadávok a záväzkov

Účet	Celkom		Rozdiel
	k 01. 01. 2017	31. 12. 2018	
311 - Pohľadávky z obch. styku	923 992,76	663 523,16	- 260 469,60
321 - Záväzky z obch. styku	1 005 022,54	969 732,14	- 35 290,40

2.4 Výnosy

Kontrole boli podrobené výnosové položky na účtoch:

- 602002 – Tržby za užívanie nebytových priestorov v BD*
- 602101 – Výkony údržby pre mesto Košice
- 602105 – Výkony údržby pre školy
- 602300, 602 301 – Tržby za nájom v ostatných objektoch

*BD – bytový dom

a) Tržby za prenájom nebytových priestorov - účty 602002, 602300, 602301

Výška tržieb za prenájom nebytových priestorov za kontrolované obdobie je uvedená v nasledujúcej tabuľke (v €):

Tab. 7 Tržby za prenájom NP

Tržby z prenájmu NP	k 31. 12. 2017	k 30. 06. 2018
602002 v bytových domoch	496 264,61	255 034,88
602300 ostatné objekty komerčný nájom	848 405,29	426 563,68
602301 ostatné objekty nekomerčný nájom	25 418,78	13 111,52
Spolu	1 370 088,68	694 710,08

K 30. 06. 2018 bolo účinných a platných celkovo 450 zmlúv o nájme nebytových priestorov. V roku 2017 bolo uzatvorených 29 zmlúv o nájme nebytových priestorov a k 30. 06. 2018 bolo uzatvorených 23 zmlúv o nájme nebytových priestorov.

Kontrolovaný subjekt majetok mesta Košice prenajíma v súlade s ustanovením § 9a ods. 9 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí. Spôsob prenajímania a určovania minimálnej výšky nájomného pri prenajímaní majetku mesta Košice bol do 30. 06. 2017 upravený v Pravidlách prenajímania majetku mesta Košice a od 01. 07. 2017 je upravený v Štatúte mesta Košice. Minimálna výška ročného nájomného za nájom nebytového priestoru je stanovená v Prílohe č. 4 Štatútu mesta Košice.

Kontrolou náhodne vybranej vzorky zmlúv o nájme nebytových priestorov (pozn. 15 zmlúv) uzatvorených v kontrolovanom období neboli zistené nedostatky.

V dobe od 28. 11. 2017 do 22. 03. 2018 bola v BPMK vykonaná kontrola nakladania s prebytočným nehnuteľným majetkom mesta Košice v správe BPMK. Na základe výsledkov kontroly prijal BPMK šesť opatrení na odstránenie nedostatkov. Plnenie prijatých opatrení je popísané v kapitole 10 tejto správy.

b) *Výkony údržby pre mesto Košice –účet 602101*

Na uvedenom účte sú zúčtované výnosy v roku 2017 vo výške 1 130 355,58 € a k 30. 06. 2018 výnosy vo výške 658 518,09 €.

Uvedené výnosy sú fakturované na základe:

- Zmluvy o výkone správy (pozn. správa a údržba majetku mesta),
- Rámcovej dohody č. 2016001511 zo dňa 08. 08. 2016 za stavebné práce na dláždených krytoch pozemných komunikácií vrátane dodávok stavebných výrobkov súvisiacich s ich dopravou na miesto použitia v cenách uvedených v prílohe č. 2 rámcovej dohody,
- Príkaznej zmluvy č. 2017001135 zo dňa 02. 06. 2017 za realizáciu asanácie bytového domu Hrebendova 26, 28 Košice – Luník IX,
- Zmluvy o dielo č. 2017000121 zo dňa 13. 01. 2017, predmetom ktorej je obnova bytového domu Sládkovičova 3.

Kontrolné zistenia:

- *na základe Dodatku č. 11 zo dňa 23. 12. 2014 k zmluve o výkone správy je BPMK povinný zabezpečiť výkon trvalého monitoringu bezpečnosti v bytovom dome Južná trieda 23, 25 a 27 (malometrážne byty).*

V súlade so zmluvou o výkone správy BPMK mzdové náklady na zamestnancov (vrátnikov) fakturuje mestu Košice. Mzdové náklady za obdobie rokov 2017 a 2018 boli vo výške 40 706,96 €. Práca vrátnikov je realizovaná len v nočných zmenách. S uvedenou činnosťou sú spojené aj náklady na prevádzku a údržbu kamerového systému a systému narušenia. Náklady na uvedené činnosti boli za obdobie rokov 2017 a 2018 vo výške 6 691 €, z toho 4 681 € bolo fakturovaných mestu.

Odporúčanie:

Poskytovanie uvedených služieb nie je povinnosťou prenajímateľa, teda ide o nadštandardné služby. Vzhľadom na značnú nákladovosť poskytovania uvedených služieb, ale aj s prihliadnutím na skutočnosť, že kamerový systém už je zavedený, odporúčame prehodnotiť nutnosť realizácie tejto služby vrátnikmi priamo v obytnom dome a zvážiť iné možnosti vyhodnocovania tohto monitorovacieho kamerového systému.

- *kontrolou fakturácie výkonov týkajúcich sa údržby majetku mesta (bytov) bolo zistené, že BPMK fakturuje ceny výkonov stavebných prác podľa cenníka ODIS a hodinovej sadzby + cena materiálu + cena dopravy.*

Dopravné náklady sú fakturované vo výške ceny za 1 km stanovenej v cenníku pre jednotlivé druhy motorových vozidiel a počtu ubehnutých kilometrov. Kontrolou záznamov o prevádzke motorových vozidiel bolo v niektorých prípadoch zistené, že denný záznam o prevádzke vozidla na príslušný deň vykazuje menší počet adries realizovaných objednávok a iný počet ubehnutých kilometrov, ako boli fakturované mestu, napr. zákazky/objednávky č. KT 4192016, KT 4202016, PF 30/17 a PF 34/17 realizované dňa 15. 02. 2017.

Pri jednotlivých zákazkách nie sú uvádzané evidenčné čísla vozidiel, čo komplikuje dohľadanie vozidla, ktoré bolo použité na realizáciu zákazky. Dohľadanie vozidla je možné len podľa mena pracovníka. Pri realizácii uvedených zákaziek bolo použité vozidlo KE 630 CY (Citroën Berlingo). Podľa denného záznamu bolo uvedené vozidlo na dvoch adresách, a to Čechovova a Zborovského (2x), počet ubehnutých kilometrov 28 x 0,40 € (sadzba na km podľa cenníka), t. j. cena dopravy 11,20 €. Za realizáciu uvedených zákaziek bol mestu Košice fakturovaný náklad za dopravu vo výške 40,60 €, t. j. o 29,40 € viac oproti skutočnosti.

Objednávka č. 37/17 bola realizovaná na Sládkovičovej 3, čo v dennom zázname vozidla nie je uvedené. Ďalšie kontrolné zistenia týkajúce sa evidencie jász v nadvázosti na zákazky sú uvedené v časti 8 AUTODOPRAVA.

Kontrolou bolo taktiež zistené, že v prípade realizácie zákaziek v byte nájomcu nie v každom prípade sú prevedené práce potvrdené užívateľom bytu.

- kontrolou plnení podľa Príkaznej zmluvy na asanáciu bytového domu Hrebendova 26 a 28 bolo zistené, že BPMK faktúrou č. 511170091 zo dňa 22. 12. 2017 fakturoval mestu Košice časť z celkových nákladov súvisiacich s asanáciou domu v sume 8 330,32 €, v tom:
 - vypracovanie projektovej dokumentácie 440,00 €,
 - vytýčenie káblových vedení 49,37 €,
 - vytýčenie smeru a výšky potrubia 60,95 €,
 - poradenské služby a realizácia verejného obstarávania 2 780,00 €,
 - odmena za zrealizovanie inžinierskej činnosti 5 000,00 €.

Poradenské služby a realizáciu verejného obstarávania na výber dodávateľa stavebných prác - podlimitná zákazka „Asanácia bytového domu Hrebendova 26, 28 Košice – Luník IX“ realizovala spoločnosť PRO – TENDER s. r. o. na základe objednávky č. 7411700263 zo dňa 14. 06. 2017 a Mandátnej zmluvy zo dňa 18. 06. 2014. Služby boli realizované v období júl – december 2017 za cenu 2 780 €.

BPMK je personálne aj odborne dostatočne vybavený na to, aby dané verejné obstarávanie realizoval vo vlastnej réžii svojimi zamestnancami.

Vzhľadom na uvedené bolo realizovanie verejného obstarávania dodávateľsky a následné vyplatenie odmeny ne hospodárne.

c) Výkon údržby pre školy – účet 602105

Na uvedenom účte boli zúčtované výnosy v roku 2017 v celkovej sume 1 236 762,76 € a k 30. 06. 2018 v celkovej sume 171 022,21 €.

Výkon údržby opráv, prevádzky a ďalších činností pre školy a školské zariadenia s právnou subjektivitou zabezpečuje BPMK na základe objednávok od príslušných škôl a školských zariadení podľa konkrétnych potrieb.

Výkon údržby, opráv, prevádzky a ďalších činností pre školy a školské zariadenia bez právnej subjektivity v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice zabezpečuje BPMK na základe Zmluvy o poskytovaní vybraných činností školám a školským zariadeniam bez právnej subjektivity v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice zo dňa 25. 08. 2011.

Ceny výkonov za práce realizované BPMK sú stanovené podľa cenníka ODIS, resp. projektovej dokumentácie stavby. V prípadoch, keď boli dodávky tovarov, prác a služieb realizované v subdodávkach, BPMK realizoval výber dodávateľov podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) a internej smernice.

Kontrolou fakturácie výkonov neboli zistené nedostatky.

2.5 Spravovanie objektov (zmluvné vzťahy)

BPMK v rámci hospodárenia vykazuje hospodárske výsledky samostatne za jednotlivé strediská. V záujme zvyšovania efektívnosti vlastnej činnosti má vytvorený systém sledovania vnútropodnikovej efektivity vybraných spravovaných obecných objektov. Hospodársky výsledok u týchto vybraných objektov je tvorený rozdielom nákladov a výnosov účtovaných na jednotlivé objekty. V rámci nákladov je každý objekt a stredisko zaťažené aj nákladom pomernej časti správnej

réžie spoločnosti celkom, a to úmerne podielu výnosov predmetného objektu, resp. strediska na výnosoch BPMK celkom. Kontrolná skupina za zamerala na zmluvné dojednania medzi vlastníkom (prenajímateľ) a správcom (nájomca) týchto subjektov:

- Komplex budov Historickej radnice, Hlavná 57 a 59,
- Administratívna budova, Trieda SNP 48/A,
- Poliklinika KVP, Cottbuská 13,
- Poliklinika Ťahanovce, Americká trieda 17.

Tab. 8 Hospodársky výsledok vybraných subjektov (v €)

Objekt v správe BPMK	2017			I. polrok 2018		
	Výnosy	Náklady	HV vrátane VPN správnej réžie	Výnosy	Náklady	HV vrátane VPN správnej réžie
Veľká sála Historickej radnice	335 989,88	376 319,19	- 40 329,31	155 899,71	176 305,54	- 20 405,83
Hlavná 57, 59	592 369,89	683 253,86	- 90 883,97	252 409,44	288 090,44	- 35 681,00
Admin. budova, Tr. SNP 48/A	982 925,45	1 064 691,19	- 81 765,74	520 712,31	503 426,41	17 285,90
Poliklinika KVP	274 582,24	229 123,29	45 458,95	132 288,18	113 811,20	18 476,98
Zdravotné stredisko Ťahanovce	229 016,90	199 449,47	29 567,43	106 666,19	112 073,78	- 5 407,59

Nájomná zmluva č. 686/2006 uzatvorená podľa § 663 a násl. zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka (ďalej len „občiansky zákonník“) na dobu neurčitú od 01. 01. 2006, ktorej predmetom a účelom je prenájom hnuteľného majetku mesta Košice nachádzajúceho sa v priestoroch administratívnej budovy na ulici Trieda SNP 48/A v Košiciach delimitovaný delimitačným protokolom (ďalej len „DP“) č. 064, DP č. 3 a nákupom.

Celková hodnota prenajatého hnuteľného majetku bola vyčíslená na sumu 156 223,63 € (4 706 393 Sk). Výška a splatnosť nájomného bola dohodnutá vo výške 33,20 € (1 000 Sk) ročne. Prílohou je Zoznam majetku k Nájomnej zmluve Trieda SNP 48/A – Biely dom. Zmluva bola doteraz upravovaná šiestimi dodatkami. Obsahom dodatkov je ponížovanie a navrhovanie hodnoty majetku z dôvodov vyradovania alebo navýšenia hnuteľného majetku.

Nájomná zmluva č. 1092/2006 na prenájom budovy na Americkej triede č. 17 v Košiciach bola podpísaná dňa 10. 10. 2006 na dobu neurčitú. Výška nájomného bola dohodnutá na 18 920,53 € ročne. Zmluva má dva dodatky. Dodatok č. 1 sa týka doplnenia spôsobu technického zhodnotenia predmetu zmluvy a Dodatok č. 2 zmeny predmetu nájmu.

Nájomná zmluva č. 1096/2006, predmetom ktorej je prenájom nehnuteľností na Cottbuskej ulici č. 13 v Košiciach bola podpísaná 11. 10. 2006 na dobu neurčitú. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 23 999,20 € ročne. Zmluva má štyri dodatky, kde bola upravená napr. doba nájmu na dobu určitú do 31. 12. 2023 a pribudla formulácia, že predmet zmluvy je oslobodený od DPH podľa § 38 ods. 3 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a iné.

Zmluva č. 249/2008 o nájme a výkone správy komplexu budov Historickej radnice v Košiciach je účinná od 01. 04. 2008. Predmetom zmluvy sú stavby (tzv. Historická radnica na ul. Hlavná 59, dom meštiansky na ul. Hlavná 57, dom meštiansky na ul. Kováčska 18, tzv. Veľká sála Historickej radnice na ul. Hlavná 59, pozemky a nebytové priestory nachádzajúce sa na prvom poschodí domu na Hlavnej 1 a energetické zdroje). Nájomné za užívanie predmetu zmluvy bolo určené vo výške 34 651,03 € (1 043 897 Sk).

V čl. VI. sú uvedené poplatky spojené s užívaním priestorov (vrátane plynu pre účely temperovania priestorov vo Veľkej sále Historickej radnice), ktoré bude vlastník platiť formou mesačných zálohových platieb. Správca je oprávnený prenajímať priestory Historickej radnice, a to:

- tretím osobám na krátkodobé akcie vždy po predchádzajúcom súhlase primátora mesta Košice, ktorý si správca vyžiada prostredníctvom Kancelárie primátora mesta Košice,
- mestu Košice – na základe požiadavky.

Poplatky za služby bude dodávateľ fakturovať mesačne. Vyúčtovanie zálohových platieb podľa skutočných nákladov bude správca fakturovať vlastníkovi na základe faktúr od subdodávateľov do 30 dní po skončení kalendárneho roka. Prílohou ročného vyúčtovania bude aj zoznam všetkých akcií organizovaných v Historickej radnici vrátane Veľkej sály Historickej radnice.

Článok VII. Spravovanie Veľkej sály Historickej radnice pojednáva obdobne ako čl. VI. o prenajímaní týchto priestorov, a teda tretím osobám a mestu Košice – na základe objednávky podľa určených cenových kalkulácií. V ods. 4 je uvedené, že Veľkú sálu Historickej radnice bude správca mimo uskutočňovaných akcií temperovať z dôvodu ochrany historických malieb, pričom tento režim si vyžaduje pred každou akciou pripraviť tepelný zdroj z útlmu do hygienicky požadovanej teploty. Podľa ods. 5 cenové kalkulácie tejto zmluvy budú po dobu účinnosti tejto zmluvy po vzájomnej dohode zmluvných strán upravované podľa aktuálnych ekonomických podmienok.

Prílohy k tejto zmluve objasňujú bližšie postupy pri prenajímaní a užívaní Historickej radnice a Veľkej sály, výšku poplatkov spojenú s užívaním priestorov a cenové kalkulácie pre prenajímanie.

Zmluva má šesť dodatkov. Dodatkom č. 1 bolo upravené poskytovanie množstvovej zľavy pri komerčnom prenajímaní Veľkej sály Historickej radnice. Z dôvodu zmeny v zabezpečovaní zberu komunálneho odpadu a v platení poplatku bol vypracovaný Dodatok č. 2. Ďalším dodatkom boli upravené a doplnené niektoré ustanovenia, napr. že v súlade s § 38 ods. 5 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty bude nájomné za užívanie majetku oslobodené od dane z pridanej hodnoty a v prílohe boli upravené výšky poplatkov za užívanie (zníženie výmery a doplnenie služby upratovania). Dodatok č. 4 bol vypracovaný z dôvodu zmien v súvislosti s odkúpením spoluvlastníckeho podielu $\frac{3}{4}$ nehnuteľnosti na ul. Kováčska 18 a z dôvodu zvýšenia spoluúčasti na úhrade nákladov a platieb za médiá a služby v súvislosti s ukončením prenájmu nebytových priestorov organizácii Košice – EHK 2013, n. o. V súvislosti s prenájomom nebytových priestorov organizácii KOŠICE – Turizmus bol vypracovaný Dodatok č. 5 a posledný dodatok menil označenie zmluvnej strany správcu, a to titulom zlúčenia spoločností SMMK a BPMK.

Zmluva č. 2009000455 o výkone správy a nájme budovy na Triede SNP 48/A v Košiciach bola podpísaná 01. 06. 2009 a podľa prílohy č. 1 Výška poplatkov spojených s užívaním priestorov v objekte na Triede SNP 48/A, Magistrátom mesta Košice a Mestskou políciou je platná od 01. 01. 2009. Predmetom zmluvy je výkon správy a nájom nehnuteľností – budovy a pozemkov a správa a nájom OST 11300. K tejto zmluve bolo vyhotovených 12 dodatkov.

Zmluvou bolo dojednané ročné nájomné za užívanie nehnuteľností vo výške 12 281,76 €. Podľa ods. 2 čl. III sa vlastník rozhodol v súlade s § 38 ods. 5 zákona č. 222/2004 Z. z. dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, že nájomné za užívanie majetku, ktorého správa a nájom je predmetom tejto zmluvy bude oslobodené od dane z pridanej hodnoty.

Ods. 7 čl. V Zmluvné podmienky poníma o povinnostiach správcu v rámci vykonávanej správy na zabezpečenie poskytovania služieb, napr.:

- letnú a zimnú údržbu garážového dvora, okolia budov a parkovísk,
- osvetlenie spoločných častí a spoločných zariadení objektu,
- odvoz komunálneho dopadu,
- upratovanie spoločných častí a spoločných zariadení objektu presne vymedzených,
- informačnú službu, služby vrátnice a ochranu objektu – SBS,
- poskytovanie stavebného a technického dozoru na základe osobitnej dohody uzavretej medzi zmluvnými stranami tejto zmluvy,

- telefón,
- poistenie a iné.

Čl. VI. Výška poplatkov spojených s užívaním priestorov budovy na Triede SNP 48/A v Košiciach a spôsob ich platenia upravuje v ods. 1 rozpis mesačného zálohového predpisu (Príloha č. 1) zvlášť pre Magistrát mesta Košice a zvlášť pre Mestskú políciu. V ods. 2 je uvedené, že správca je oprávnený prenajímať priestory zasadačiek v budove na Triede SNP 48/A v Košiciach, a to:

- tretím osobám na krátkodobé akcie a
- mestu Košice (vlastníkovi) – na základe požiadavky.

Mesto Košice (vlastník) bude 1x ročne predkladať správcovi objektu harmonogram odsúhlasený mestským zastupiteľstvom.

Poplatky za služby a spoluúčasť bude dodávateľ fakturovať mesačne na základe skutočne užívaných plôch Magistrátom mesta Košice a Mestskou políciou.

Správca bude **fakturovať nájomné a náklady za služby** spojené s jednorazovým krátkodobým prenájomom zasadačiek priamo **tretím osobám na krátkodobé akcie** na základe objednávky a bude **fakturovať spoluúčasť a náklady za služby** spojené s jednorazovým krátkodobým prenájomom zasadačiek **mestu Košice (vlastníkovi)** na základe objednávky.

Zmluva má 12 dodatkov, ktoré upravujú, napr. výmery nebytových priestorov užívaných Mestskou políciou a Magistrátom mesta Košice, zmenu prevádzkovateľa pri zriadení novej telefónnej ústredne, zmenu výšky poplatkov spojených s užívaním priestorov (upratovanie priestorov, elektrická energia, dodávka tepla na vykurovanie a prípravu teplej vody).

Kontrolné zistenia:

Po oboznámení sa s celou zmluvnou dokumentáciou je možné konštatovať, že niektoré zmluvné podmienky sú koncipované neštandardne a ich plnenie je finančne neefektívne, či už zo strany vlastníka alebo samotného kontrolovaného subjektu. Financovanie medzi mestom a správcom je potrebné sprehľadniť, zamedziť zložitému finančnému plneniu pri niektorých zmluvne dojednaných výkonoch a zjednodušiť celkové finančné toky.

Odporúčanie:

Odporúčame vypracovať nové znenie zmluvy, ktoré tieto disproporcie zrozumiteľne a logicky zadefinuje a bude reflektovať na stav zodpovedajúci súčasným potrebám spolupráce medzi vlastníkom a správcom. Je potrebné zapracovať princíp „spravodlivosti“ s ohľadom na všetky zainteresované strany (Mesto Košice, BPMK a Mestská polícia).

2.6 Analýza nákladov

Kontrolná skupina sa zamerala na analýzu nákladov objektov v správe BPMK, ktoré za rok 2017 vykázali stratu (Veľká sála historickej radnice, Hlavná 57 – 59, Administratívna budova Trieda SNP 48/A).

2.6.1 Veľká sála historickej radnice

Kontrolou nákladov za rok 2017 bolo zistené, že najvýznamnejšie položky boli evidované na účtoch:

- | | |
|--|-------------|
| – účet 511100 Opravy dodávateľmi DaBF* | 15 647,88 € |
| – účet 518606 Ostatné služby | 9 397,56 € |
| *DaBF – domový a bytový fond | |

Významnú časť nákladov na účte 511100 tvorili výdavky vo výške 14 800,20 € za rekonštrukciu EPS (elektronický poplachový systém). Kontrolovaný subjekt postupoval v zmysle dokumentu Rozhodnutie jediného spoločníka. K uvedenej investícii mu bol udelený súhlas vlastníka zo dňa 12. 07. 2017.

Na účte 518606 najvyššiu položku tvorili výdavky vo výške 5 950 € spojené s vypracovaním projektovej dokumentácie na modernizáciu plynovej kotolne (pozn. k vyčleneniu investícií spojených so zabezpečením projektovej dokumentácie bol udelený súhlas v zmysle dokumentu Rozhodnutie jediného spoločníka, modernizácia plynovej kotolne bola ukončená v októbri 2018).

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

2.6.2 Hlavná 57 a 59

Kontrolou nákladov za rok 2017 bolo zistené, že najvýznamnejšie položky boli evidované na účtoch:

– účet 511100 Opravy dodávateľmi DaBF	97 309,11€
– účet 518606 Ostatné služby	12 550,00 €

Významnú časť nákladov na účte 511100 tvorili výdavky vo výške 14 121,69 € za opravu fasády zadných stien na objektoch a náklady na modernizáciu plynovej kotolne vo výške 74 195 €.

Na účte 518606 najvyššiu položku tvorili výdavky vo výške 7 450 € spojené s vypracovaním projektovej dokumentácie na rekonštrukciu plynovej kotolne.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

2.6.3 Administratívna budova Trieda SNP 48/A

Kontrolou nákladov za rok 2017 bolo zistené, že najvýznamnejšie položky boli evidované na účtoch:

– účet 511100 Opravy dodávateľmi DaBF	76 247,17 €
– účet 518201 Výkony spojov – tel. poplatky	46 991,73 €
– účet 518204 Výkony spojov – poplatky za internet	300,00 €
– účet 518403 Náklady na upratovanie budov	141 559,22 €

a) 511100 Opravy dodávateľmi DaBF

Významnú časť nákladov na účte 511100 tvorili výdavky vo výške 29 950 € za rekonštrukciu ohrevu pitnej vody OST Trieda SNP 48/A. Práce boli vykonané na základe Zmluvy o dielo č. 062/Z/2017 zo dňa 28. 09. 2017 spoločnosťou TERMOPLAST – SNV s. r. o.

Ďalšiu časť nákladov tvorili výdavky vo výške 30 074,84 € za opravu sociálnych zariadení v budove Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“), ktoré boli vykonané na základe Zmluvy o dielo č. 039/Z/2017 zo dňa 23. 06. 2017 spoločnosťou PDV s. r. o. Prostriedky za vykonané práce boli poukázané formou dotácie z MMK.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

b) 518201 Výkony spojov – tel. poplatky

Náklady evidované na účte 518201 vo výške 46 991,73 € boli vynaložené na telefónne poplatky platené spoločnosti Slovanet, a. s.

Kontrolné zistenia:

V roku 2008 uzatvorila spoločnosť SMMK Zmluvu o pripojení č. 35708251 s poskytovateľom Slovanet, a. s., ktorej predmetom je záväzok poskytovať verejnú elektronickú komunikačnú službu

sprostredkovanie prístupu do siete internet prostredníctvom verejnej elektronickej komunikačnej siete Slovanetu, a to v rozsahu a mieste podľa Prílohy zmluvy „Špecifikácie služby internet: LINK. Zmluva nadobudla účinnosť dňa 01. 05. 2008 na 24 mesiacov počas „doby viazanosti“ a po uplynutí doby viazanosti sa doba mení na neurčitú. Miestom poskytovania služby internet: LINK bola ulica Hlavná 68 v Košiciach. Cenu služby internet: LINK tvoria dve základné zložky:

- zriaďovací poplatok, ktorý zahŕňa cenu za zriadenie služby v bežnom rozsahu prác, t. j. jednorazový poplatok 132,80 € (4 000 Sk) bez DPH a
- paušálna cena, ktorou je pravidelná mesačná úhrada za poskytovanie služieb vo výške 238,90 € (7 200 Sk) bez DPH.

Cena za poskytovanie služieb internet: LINK zahŕňa cenu jednej pevnej verejnej IP adresy a SLA štandard, nezahŕňa však cenu ostatných doplnkových služieb. Cena doplnkových služieb ako pravidelný poplatok bola určená vo výške 8,60 € (258 Sk).

Dňa 21. 05. 2012 bol SMMK podpísaný Dodatok č. 1, kde sa doba viazanosti určila na 48 mesiacov od zriadenia služby podľa tohto dodatku a miestom dodania je Trieda SNP 48/A, Košice (t. j. MMK). Cenu služieb tvoria:

- zriaďovací poplatok, t. j. jednorazový poplatok vo výške 501 € bez DPH,
- interná hlasová komunikačná sieť, t. j. pravidelné poplatky vo výške 1 700 € bez DPH a
- osobitný poplatok za obnovenie poskytovania služieb vo výške 50 € bez DPH.

Dňa 18. 05. 2012 bola podpísaná aj Zmluva č. 35708251 (identické číslo ako Zmluva o pripojení, účinná od 01. 05. 2008) medzi SMMK a Slovanetom, a. s., ktorej súčasťou sú Všeobecné podmienky na poskytovanie verejnej elektronickej komunikačnej služby sprostredkovania prístupu do siete Internet.

Dodatok č. 2 k zmluve so spoločnosťou Slovanet, a. s. zo dňa 01. 05. 2008 nadobudol účinnosť dňa 01. 02. 2013. Zmluvné strany dohodli dobu viazanosti na 42 mesiacov. Ostatné ustanovenia zmluvy o pripojení ostali bezo zmeny.

Medzitým bola podpísaná ďalšia Zmluva o pripojení č. H08042143601 medzi SMMK a Slovanetom, a. s., ktorej predmetom je záväzok poskytovať verejnú telefónnu službu. Zmluva bola uzavretá na dobu neurčitú, ale nie je zjavné odkedy (evidenčná pečiatka spoločnosti Slovanet, a. s. uvádza dátum 26. 05. 2008). Dodatok č. 1 k tejto zmluve bol podpísaný dňa 22. 05. 2008 a upravili sa ním podmienky, pri ktorých bude poskytnutá zvýhodnená kúpna cena telekomunikačného koncového zariadenia, kedy základnou podmienkou poskytnutia zvýhodnenej ceny je, že poskytovaná služba bude využívaná po dobu minimálne 24 mesiacov od účinnosti dodatku.

Dodatok č. 2 bol podpísaný nevedno kedy, týka sa už miesta poskytovania služby na ulici Trieda SNP 48/A, Košice (t. j. MMK) a je v ňom zadefinovaný paušálny poplatok vo výške 2 000 € bez DPH, tzv. „minimálne hovorné“.

Kontrolou bolo zistené, že skutočná výška hovorného za roky 2017 a 2018 v objekte MMK je nižšia približne o 55 % ako je fakturované podľa dojednaného paušálneho poplatku za tzv. „minimálne hovorné“. Napr. v roku 2017 bolo celkové hovorné za objekt MMK vo výške 13 848,44 € a v roku 2018 to bolo 13 202,77 €. BPMK platí poskytovateľovi služby mimo iných dojednaných poplatkov (viď text uvedený vyššie) paušálny poplatok „minimálne hovorné“ ročne 24 000 €, ale MMK platí správcovi, t. j. BPMK len za skutočne volané hovorné. Rozdiel v týchto sumách ide teda na ťarchu správcovi.

V roku 2016 požiadal BPMK o poradenstvo svojho mandatára spoločnosť PRO-TENDER s. r. o., s ktorým mal v tom čase uzatvorenú Mandátnu zmluvu na poskytovanie služieb v oblasti

verejného obstarávania súvisiace so zmenou Zmluvy o pripojení č. 35708251, resp. s návrhom Dodatku č. 3, ktorý BPMK predložil poskytovateľ Slovanet, a. s.

V nadväznosti na uvedené požiadala kontrolná skupina konateľ a spoločnosti BPMK o vyjadrenie k danému stanovisku, kde je uvedené, že „BPMK, s. r. o. *dotatok neuzatvoril na základe stanoviska od firmy PRO TENDER zo dňa 14. 07. 2016, kde bolo konštatované, že uzatvorenie navrhovaného dodatku k pôvodnej zmluve nie je v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní z dôvodu, že nie sú splnené podmienky na jeho uzatvorenie.*“

Na základe zistení súvisiacich so zmluvami uzatvorenými medzi spoločnosťou Slovanet, a. s. a SMMK a jej nástupcom BPMK konštatujeme ne hospodárne vynakladanie finančných prostriedkov.

Odporúčanie:

Odporúčame kontrolovanému subjektu zvážiť zotrvanie v tomto zmluvnom vzťahu, resp. upraviť zmluvné podmienky so zreteľom na súčasné technické a finančné možnosti a potreby, alebo obrátiť sa na iného poskytovateľa obdobných služieb.

c) 518403 Náklady na upratovanie budov

Náklady na účte 518403 tvorili výdavky vo výške 141 559,22 € za upratovacie služby, ktoré vykonáva spoločnosť LUX-KOŠICE, s. r. o. na základe Zmluvy o poskytovaní upratovacích služieb č. 268/2015 (ďalej len „zmluva o upratovaní“) platnej od 01. 04. 2015 na dobu určitú, a to 48 mesiacov. Súčasťou zmluvy o upratovaní je príloha č. 2, kde je špecifikovaný cenník pre pravidelné a nepravidelné upratovanie. Pravidelné upratovanie zahŕňa upratovanie priestorov budovy MMK, Polikliniky KVP, Zdravotného strediska Ťahanovce, bežnú (letnú) údržbu exteriérov budov MMK, Polikliniky KVP a Zdravotného strediska Ťahanovce. Medzi nepravidelné činnosti patrí, okrem iného, aj zimná údržba exteriéru budovy MMK, Polikliniky KVP a Zdravotného strediska Ťahanovce.

Kontrolné zistenia:

Výber dodávateľa služieb bol realizovaný v rámci zadávania nadlimitnej zákazky na predmet zákazky „Upratovanie budov v správe BPMK“. Poradenské služby a realizáciu zákazky uskutočnila spoločnosť PRO-TENDER s. r. o. na základe objednávky.

Oznámenie bolo zverejnené vo vestníku 204/2014 pod číslom 25148-POS dňa 20. 10. 2014. Výberového konania sa zúčastnili štyri subjekty. Na základe Hodnotiacej tabuľky, ktorá je súčasťou Zápisnice z vyhodnotenia časti ponúk „Kritériá“ bolo zistené, že víťazom verejného obstarávania sa stal uchádzač s poradovým č. 2 spoločnosť LUX – KOŠICE, s. r. o. Jednotlivé ponuky boli porovnávané na základe siedmych kritérií, kde kritériom č. 1 bola celková zmluvná cena za pravidelné upratovanie (upratovanie interiérov a exteriérov MMK, Polikliniky KVP a Zdravotného strediska Ťahanovce) a kritériá č. 2 – 7 sa týkali nepravidelného upratovania (strojové čistenie chemická úprava kameninových a PVC podláh, umývanie opláštenia budovy pomocou horolezeckej techniky, očistenie a likvidácia nebezpečného odpadu z okenných parapetov atď.). Víťazný uchádzač bol vybraný z dôvodu najnižších cenových ponúk pri všetkých položkách nepravidelného upratovania, pričom tieto boli neprimerane nízke oproti ostatným trom uchádzačom, a tým došlo k jeho zvýhodneniu na úkor ostatných uchádzačov, napr.:

- cena za umývanie opláštenia budovy pomocou horolezeckej techniky u víťazného uchádzača bola vo výške 0,01 €/m² a napr. u uchádzača s poradovým č. 4 bola stanovená cena vo výške 2,40 €/m²,

- cena za očistenie a likvidáciu nebezpečného odpadu z okenných parapetov (holubí trus) u víťazného uchádzača bola vo výške 0,01 €/m² a napr. u uchádzača s poradovým č. 1 bola stanovená cena vo výške 3,36 €/m².

Kontrolou bolo zistené, že zo zmluvne dojednaných činností týkajúcich sa nepravidelného upratovania bolo formou externej objednávky za kontrolované obdobie zrealizované iba vyčistenie okenných parapetov od holubieho trusu v rozsahu 100 m² jedenkrát týždenne v priebehu troch mesiacov v cene celkom 14,40 € s DPH.

Podľa čl. V. Denník čistiacich a upratovacích prác je poskytovateľ povinný viesť odo dňa prevzatia pracoviska denník čistiacich a upratovacích prác, do ktorého bude zapisovať všetky skutočnosti rozhodujúce pre plnenie zmluvy. Na vyžiadanie bol kontrolnej skupine predložený iba formulár, ktorý obsahoval predtlačené dátumy a v niektorých kolónkach týkajúcich sa denných, týždenných, mesačných a polročných prác boli nejaké signatúry. Z takejto evidencie denníka nie je možné relevantne odkontrolovať skutočné plnenie zmluvných podmienok. Nepravidelné upratovanie, napr. vyčistenie okenných parapetov od holubieho trusu nie je možné odkontrolovať, nakoľko tieto činnosti nie sú vedené v denníku.

V súvislosti s uzatvorením Zmluvy o poskytovaní upratovacích a čistiacich služieb č. 268/2015 účinnéj od 01. 04. 2015 došlo k navýšeniu jednotkových cien za úkony spojené s upratovaním. Toto navýšenie ale nebolo zohľadnené v Zmluve č. 2009000455 o výkone správy a nájme budovy na Triede SNP 48/A v Košiciach. Posledná zmena ceny za upratovanie spoločných priestorov bola upravená Dodatkom č. 7 zverejneným dňa 29. 12. 2014, v ktorom boli upravené aj výmery plôch určených na upratovanie.

2.7 Ďalšie nákladové položky

2.7.1 ASANARATES s. r. o.

BPMK zabezpečuje čistiace práce, dezinfekčné, dezinfekčné práce a deratizačné služby prostredníctvom poskytovateľa ASANARATES s. r. o. na základe zmlúv č. 030/Z/2017, 053/Z/2018 a 054/Z/2015. Uvedený poskytovateľ bol úspešným uchádzačom vo verejnom obstarávaní postupom podľa ustanovenia § 117 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou účtovných dokladov (objednávok a faktúr) bolo zistené, že dané služby a úhrady za ich vykonanie boli poskytované v zmysle predmetných zmlúv. Náklady na vyššie uvedené služby predstavovali za rok 2017 sumu 49 485,10 € a za rok 2018 sumu 75 083,13 €.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

2.7.2 INFOSEC s. r. o.

BPMK realizoval v mesiaci júl 2018 postupom verejného obstarávania podľa ustanovenia § 117 zákona o verejnom obstarávaní zákazku „Poskytovanie služby servisu a výkon servisných činností v oblasti softvéru a hardvéru.“ S úspešným uchádzačom, spoločnosťou INFOSEC s. r. o. uzatvoril dňa 20. 08. 2018 Zmluvu o dielo č. 060/Z/2018 na dobu 12 mesiacov. Cena za plnenie predmetu zmluvy je 9 600 € ročne a je hradená formou mesačného paušálu. Uvedená spoločnosť predkladá BPMK mesačne faktúru v hodnote 800 €, pričom v popise fakturačného plnenia je uvedené „IT služby na základe čl. 3 Zmluvy za mesiac“ (pozn. uvedený je príslušný mesiac).

Kontrolné zistenia:

Vykonanou kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že BPMK požiadal spoločnosť INFOSEC s. r. o., bez bližšie určenej predpokladanej ceny zákazky, už pred vyhlásením vyššie

uvedeného verejného obstarávania dňa 19. 12. 2017 emailom o odstránenie havarijného stavu mailového servera a servera s programom registratúry a následne v mesiaci apríl 2018 telefonicky o riešenie havarijného stavu, záchranu údajov z RAID polí a sfunkčnenie virtualizačných serverov, hoci v uvedenom období mal BPMK v trvalom pracovnom pomere zamestnanca – správcu informačných systémov.

Spoločnosť INFOSEC s. r. o. vystavila následne BPMK faktúru č. 1020170001 na sumu 2 000 € a faktúru č. 1020180001 na sumu 1 800 €. Predmetné faktúry neobsahujú bližšiu špecifikáciu a rozsah vykonaných prác. Vecnú a číselnú správnosť predmetných účtovných dokladov – faktúr podpisoval správca informačných systémov, ktorý je v blízkom príbuzenskom vzťahu s konateľom spoločnosti INFOSEC s. r. o. (otec a syn).

Kontrolou Zmluvy o dielo č. 060/Z/2018, ktorej predmetom sú služby servisu a výkon servisných činností v oblasti softvéru a hardvéru bližšie špecifikované v týchto bodoch zmluvy:

- 3.1.1. výkon softvérovej a hardvérovej údržby a servisu informačného systému objednávateľa,
- 3.1.2. výkon poradenských činností v oblasti produktov Microsoft, VMware a integrácia ostatných súvisiacich technologických prostredí objednávateľa,
- 3.1.3 rozvoj informačného systému objednávateľa

a kontrolou faktúr spoločnosti INFOSEC s. r. o. po nadobudnutí účinnosti vyššie uvedenej zmluvy o dielo bolo zistené, že faktúry neobsahujú bližšiu špecifikáciu a rozsah vykonaných prác. Vecnú a číselnú správnosť faktúr podpisuje aj naďalej správca informačných systémov.

Kontrolou bolo zistené, že v zmysle Organizačného poriadku BPMK bod 5.19 Organizačná štruktúra, zodpovednosti a právomoci, písm. h) je uvedený referát informačno-komunikačných technológií (ďalej len „IKT“), ktorý:

- zabezpečuje nákup PC a príslušenstva, zálohovanie sieťových údajov, ochranu a bezpečnosť údajov v počítačovej sieti,
- zabezpečuje softvérové licencie, inštaláciu softvéru a jeho aktualizáciu,
- vykonáva inštaláciu PC, inštaláciu OS a aplikačného softvéru, údržbu PC a techniky.

Na referáte IKT BPMK je zamestnaný jeden zamestnanec vo funkcii správca informačných technológií – referent IKT (funkcia obsadená novým zamestnancom od 01. 11. 2016). Uvedený zamestnanec má na základe uzatvorenej pracovnej zmluvy zodpovednosť za kompletnú konfiguráciu počítačovej siete, monitorovanie a analyzovanie chýb v systémoch a návrh riešení odstraňovania vzniknutých problémov, pravidelné inštalovanie a aktualizovanie softvéru, vykonávanie bežnej helpdesk podpory zamestnancom, kontrolovanie sietí pomocou technických zariadení, spracovávanie žiadostí na zmeny v nastaveniach počítačových sietí, monitorovanie a ladenie výkonnosti serverov, aplikácií a sietí, zodpovednosť za vedenie a aktualizovanie technickej dokumentácie ku počítačovým sieťam a komunikovanie vzniknutých problémov v rámci spoločnosti.

Kontrolná skupina dňa 08. 02. 2019 požiadala konateľa BPMK o písomné vyjadrenie k vyššie uvedeným zisteniam, ako aj o vyjadrenie nutnosti zabezpečovania služieb servisu a výkonu servisných činností v oblasti softvéru a hardvéru externou firmou. Dňa 25. 02. 2019 poskytol konateľ spoločnosti písomné stanovisko v tomto znení:

„Po oboznámení sa so skutočnosťou, že BPMK má uzavretú zmluvu so spoločnosťou INFOSEC s. r. o., ktorej konateľom je otec zamestnanca BPMK – referenta informačno-komunikačných technológií (ďalej len „IKT“) uvádzam, že BPMK bezodkladne začal vykonávať analýzu potrieb servisných služieb, ktoré má uvedená spoločnosť pre BPMK na základe uzavretej zmluvy poskytovať (zmluva bola uzavretá za účelom minimalizácie výpadkov serverov BPMK), a to podrobným mapovaním činnosti IKT referenta v BPMK a mapovaním prác externej spoločnosti pre

BPMK. IKT referentovi bola uložená povinnosť zavedenia podrobnej dennej evidencie o vlastných činnostiach, a o činnostiach externej spoločnosti pre BPMK (prikaz riaditeľa – konateľa zo dňa 18.2.2019). Komunikácia s externou spoločnosťou pri riešení požiadaviek BPMK bude riešená výlučne s vedomím ďalšieho zamestnanca BPMK. Tomuto zamestnancovi musí po uplynutí každého kalendárneho mesiaca IKT referent odovzdať celú spracovanú evidenciu s podrobným popisom realizovaných činností; a tento zamestnanec bude potvrdzovať správnosť mesačných faktúr externej spoločnosti.

BPMK taktiež plánuje osobné stretnutie s konateľom spoločnosti INFOSEC s. r. o. (9 - 10. týždeň 2019), ktoré vyvolal konateľ BPMK, na stretnutí mieni konateľ BPMK požiadať externú spoločnosť o podanie podrobnej správy o svojej činnosti v BPMK, jej periodicite, potrebách a pod., za účelom zváženia ďalšieho pôsobenia externej spoločnosti v IT oblasti v BPMK, resp. IKT referenta v BPMK. Taktiež bude vykonaná analýza IT stavu v BPMK (počítačov, servera, softvérov) s požiadavkou návrhu riešenia IT oblasti v BPMK.“

Z porovnania obsahu pracovnej činnosti správcu informačných technológií a predmetu služby poskytovanej na základe Zmluvy o dielo č. 060/Z/2018 vyplýva, že ich obsah je do značnej miery duplicitný a tým je ich činnosť nehospodárna.

Skutočnosť, že faktúry spoločnosti INFOSEC s. r. o. podliehajú po vecnej a číselnej kontrole správcovi informačných technológií, ktorý je v blízkom príbuzenskom vzťahu s konateľom dodávateľskej firmy a pritom neobsahujú bližšiu špecifikáciu a rozsah vykonaných prác, spochybňuje hodnovernosť vykázaných a fakturovaných prác.

Z rozboru pracovných činností na úseku IKT za obdobie august 2018 až február 2019 vyplýva, že prevažnú časť vykazovaných činností vykonala spoločnosť INFOSEC s. r. o., a to aj takých, ktoré mal prioritne zabezpečiť správca IKT.

Na základe uvedených skutočností kontrolná skupina konštatuje, že náklady vynaložené na činnosti vykazované a fakturované spoločnosťou INFOSEC s. r. o. sú nehospodárnym vynakladaním prostriedkov BPMK.

Odporúčania:

- požadovať od dodávateľa pri faktúrach súpis a špecifikáciu vykonaných prác,
- zvážiť, či je pre potreby BPMK účelné a hospodárne vynakladať finančné prostriedky jednak na mzdové náklady správcu IKT a zároveň aj na činnosť dodávateľskej firmy.

2.7.3 V. A. T. s. r. o.

Spoločnosť V.A.T. s. r. o. (ďalej len „V.A.T.“) poskytuje pre BPMK tieto služby:

- a) servisná činnosť televíznych rozvodov v bytových domoch v správe BPMK,
- b) kontrola, údržba, servis a vykonávanie odborných prehliadok a skúšok CPV – opravy a údržba protipožiarnych zariadení,
- c) servis a údržba prístupových systémov a rámp v objektoch BPMK,
- d) vykonávanie opráv a revízií v rozsahu doplnenie, údržba, servis a vykonávanie odborných prehliadok a skúšok poplachových systémov narušenia na ochranu a vstup do objektov v správe BPMK,
- e) vykonávanie servisu (montáž, opravy, údržba), vykonávanie odborných prehliadok a skúšok sledovacieho a monitorovacieho zariadenia (kamerový systém) v objektoch v správe BPMK.

Spoločnosť V.A.T. bola víťazným uchádzačom, ktorý v rámci vykonaných prieskumov trhu na hore uvedené činnosti predložil najnižšiu cenovú ponuku na základe požiadaviek BPMK. V roku 2017 boli všetky služby poskytované na základe opakovaných objednávok. V roku 2018 boli

© Copyright 2019 ÚHK Strana 40 z 72

služby - servisná činnosť televíznych rozvodov v bytových domoch v správe BPMK a kontrola, údržba, servis a vykonávanie odborných prehliadok a skúšok CPV – opravy a údržba protipožiarnych zariadení poskytované na základe opakovanej objednávky a na ostatné služby boli uzatvorené zmluvy č. 013/Z/2018, č. 014/Z/2018 a č. 015/Z/2018.

Náklady na služby poskytované spoločnosťou V.A.T. boli v roku 2017 vo výške 84 038 € a v roku 2018 vo výške 95 318,67 €.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou vybraných účtovných dokladov za rok 2017 a rok 2018 – objednávok a faktúr bolo zistené, že kontrolovaný subjekt na základe vykonaných prieskumov trhu pre jednotlivé technické zabezpečovacie systémy – kamerový, protipožiarny, poplachový a prístupový požiadal formou objednávok spoločnosť V.A.T. o údržbu a odstránenie indikovaných porúch jednotlivých systémov v rámci BPMK. Jednotlivé objednávky neobsahujú bližší popis indikovaných porúch jednotlivých systémov. Cenové ponuky spoločnosti V.A.T. však napriek tomu obsahujú pri jednotlivých systémoch presný počet hodín potrebných na odstránenie bližšie nespresnených indikovaných porúch.

Kontrolou faktúr k jednotlivým systémom bolo zistené, že obsahujú len počet hodín odpracovaných pri odstraňovaní indikovaných porúch, čím spochybňujú hodnotnosť fakturovaných prác.

Hodnotnosť údajov vo faktúrach spochybňujú ďalej aj tieto skutočnosti:

- objednávka č. 7411700360 vystavená dňa 15. 08. 2017, v súpise vykonaných prác zo dňa 16. 08. 2017 je vykázaných 200 hodín odpracovaných pri odstraňovaní porúch na elektroinštalčných rozvodoch v objekte Historická radnica,
- objednávka č. 7411700378 vystavená dňa 23. 08. 2017, v súpise vykonaných prác zo dňa 25. 08. 2017 je vykázaných 93 hodín odpracovaných pri odstraňovaní porúch EPS v objekte Historická radnica, avšak v období od 01. 07. 2017 do 28. 09. 2017 bola realizovaná v uvedenom objekte celková rekonštrukcia EPS; úhrada faktúry vo výške 2 232 € s DPH bola neehospodárnym a neefektívnym vynaložením finančných prostriedkov,
- objednávka č. 7411700085 vystavená dňa 07. 03. 2017, v súpise vykonaných prác zo dňa 08. 03. 2017 je vykázaných 140 hodín odpracovaných pri odstraňovaní porúch vstupného video a audio systému v objekte Historická radnica,
- objednávka č. 7411700087 vystavená dňa 07. 03. 2017, v súpise vykonaných prác zo dňa 09. 03. 2017 je vykázaných 96 hodín odpracovaných pri odstraňovaní porúch automatickej rampy a brány zadného vchodu v objekte Historická radnica,
- objednávka č. 7411700141 vystavená dňa 30. 03. 2017 na poradenské služby súvisiace s prípravou podkladov k bezpečnostnému projektu, faktúra č. 17090 zo dňa 03. 04. 2017 vo výške 1 164 € s DPH bez bližšej špecifikácie obsahu poradenských služieb a príslušného výstupu,
- objednávka č. 7411700381 vystavená dňa 23. 08. 2017 na údržbu a odstránenie indikovaných porúch kamerového systému v piatich objektoch v správe BPMK, v súpise vykonaných prác je vykázaných 105 odpracovaných hodín; kontrolou na mieste vykonanou v Zdravotníckom zariadení Ťahanovce bolo zistené, že v období august 2017 boli evidované tri poruchy – nefunkčnosť kamier 1, 3 a 11; podľa záznamov v denníku porúch boli poruchy na kamerovom systéme odstránené 21. 08. 2017; v súpise vykonaných prác zo dňa 25. 08. 2017 je na daný objekt vykázaných 18 odpracovaných hodín, ktoré vzhľadom na charakter porúch – nefunkčnosť kamier, nezodpovedajú reálne odpracovaným hodinám,

- objednávka č. 7411800138 vystavená dňa 29. 03. 2018 na odstránenie indikovaných porúch poplachového systému narušenia v objektoch Južná trieda 23, 25 a 27, BPMK – Južné nábrežie a Historická radnica – Hlavná 59; v súpise vykonaných prác a dodávok zo dňa 31. 03. 2018 je vykázané odstránenie indikovaných porúch poplachového systému aj v objektoch, ktoré neboli uvedené v objednávke (Poliklinika KVP, Zdravotné stredisko Ťahanovce); v objekte Zdravotné stredisko Ťahanovce bolo vykázaných 28 odpracovaných hodín aj napriek tomu, že poplachový systém je zavedený len v miestnosti vlastnej ochrany, kde sa nachádza jedno pohybové čidlo; poplachový systém sa vzhľadom na nepretržitú prítomnosť zamestnancov vlastnej ochrany nevyužíva.

Kontrolou bolo zistené, že objednávané opravy indikovaných porúch technických a zabezpečovacích systémov (okrem EPS) nie sú systematicky evidované na jednotlivých objektoch. V objednávkach chýba bližšia špecifikácia porúch. Fakturované práce neobsahujú presný popis odstránených porúch a vykazované odpracované hodiny sú vzhľadom na krátky časový úsek od objednania prác po ich realizáciu nereálne.

Kontrolovaný subjekt zabezpečuje ochranu objektov:

- výkonom vlastnej ochrany v zmysle zákona č. 473/2005 Z. z. o poskytovaní služieb v oblasti súkromnej bezpečnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- prevádzkovaním technických a zabezpečovacích systémov – elektronickej požiarnej signalizácie (EPS), poplachového systému narušenia (PSN), prístupových systémov a automatických rámp a kamerových systémov.

Tab. 9 Náklady na prevádzku systémov (v €)

	2017	2018
Kamerový systém	4 974,00	27 638,59
Poplachový systém narušenia	4 550,75	14 560,20
Elektronická požiarňa signalizácia	22 660,20	5 970,00
Prístupové systémy a rampy	9 891,90	6 384,00

Kontrolou technickej dokumentácie kamerového systému bolo zistené, že celkovo je v jednotlivých objektoch v správe BPMK nainštalovaných 88 ks kamier:

Historická radnica	2 ks,
Južná trieda 23	9 ks,
Južná trieda 25	9 ks,
Južná trieda 27	9 ks,
Poliklinika KVP	12 ks,
Zdravotné stredisko Ťahanovce	11 ks,
MMK	4 ks,
BPMK	31 ks (pozn. 4 dlhodobo nefunkčné).

Vzhľadom na skutočnosť, že kontrolovaný subjekt je obchodnou spoločnosťou, ktorej hlavnou činnosťou je správa a nájom majetku mesta Košice a nie je subjektom hospodárskej mobilizácie, ani tzv. strategickým podnikom, je inštalácia, prevádzka a údržba 31 ks kamier v sídle spoločnosti z hľadiska zabezpečenia ochrany objektu predimenzovaná, neefektívna a nevhodná. Objekt je okrem toho zabezpečený poplachovým systémom narušenia a vlastnou ochranou.

Odporúčania:

- zaviesť evidenciu porúch jednotlivých technických systémov v jednotlivých objektoch v správe BPMK,
- evidovať čas odstraňovania porúch,

- požadovať od dodávateľa pri faktúrach súpis a špecifikáciu vykonaných prác,
- uskutočniť verejné obstarávanie na dodávku prác v tejto oblasti.

3 PRACOVNO-PRÁVNA AGENDA

BPMK sa pri zabezpečení pracovnoprávnej agendy riadi ustanoveniami zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „zákoník práce“). Prehľad o vývoji počtu zamestnancov a mzdových nákladov za obdobie rokov 2014 – 2017 je zobrazený v tabuľke.

Tab. 10 Vývoj počtu zamestnancov a mzdových nákladov (v €)

	Obdobie			
	2014	2015	2016	2017
Priemerná mesačná mzda	732	752,82	748,41	780,32
Osobné náklady celkom	2 398 610	2 464 811	2 480 655	2 699 130
Fyzický stav zamestnancov	196	195	199	206
z toho:				
THP	90	89	87	88
robotníci	106	106	112	118

Ku dňu 31. 12. 2018 zamestnával BPMK celkom 192 zamestnancov, z toho 82 technicko-hospodárskych pracovníkov (ďalej len „THP“), 106 robotníkov a 4 zamestnankyne na materskej a rodičovskej dovolenke.

Súčasťou mzdových nákladov vynaložených na mzdy zamestnancov boli v priebehu rokov 2017 a 2018 aj odmeny.

Za rok 2017 boli vyplatené odmeny vo výške 49 772,90 € (pozn. z toho 2 532,50 € z fondu vedúceho). Podiel odmien na mzdových nákladoch predstavoval 3,26 %. Odmeny boli vyplatené v mesiacoch marec (pozn. len niektorí zamestnanci), máj, november a december (pozn. v decembri u tých, ktorým nebola odmena vyplatená v novembri). Výška odmeny sa pohybovala v rozsahu od 50 – 3 561,40 € (pozn. odmeny z fondu vedúceho boli vyplácané priebežne počas roka v rozsahu od 37,50 – 500 €).

Za rok 2018 boli vyplatené odmeny vo výške 88 750,36 € (pozn. z toho 28 750,36 € z fondu vedúceho). Podiel odmien na mzdových nákladoch predstavoval 5,65 %. Odmeny boli vyplatené v mesiacoch november a december (pozn. v decembri u tých, ktorým nebola odmena vyplatená v novembri). Výška odmeny sa pohybovala v rozsahu od 20 – 3 561 € (pozn. odmeny z fondu vedúceho boli vyplácané priebežne počas roka v rozsahu od 10 – 700 €).

Odmeny z fondu vedúceho sú vyplácané na základe interného listu, kde vedúci zamestnanec definuje dôvod udelenia odmeny. Koncoročné odmeny pridelujú zamestnancom vedúci jednotlivých oddelení na základe individuálneho slovného ohodnotenia. Výsledný zoznam je písomne odsúhlasený konateľom spoločnosti.

3.1 Evidencia pracovného času a odmeňovanie zamestnancov

BPMK sa pri zabezpečení pracovnoprávnej agendy riadi zákonníkom práce, platnými vnútornými predpismi spoločnosti (ďalej len „VPS“) a príkazmi riaditeľa (ďalej len „PR“), ktoré sa zaoberajú danou problematikou. Ide o tieto predpisy:

- VPS 07/2008 Zmena č. 4 Organizačný poriadok platný od 01. 09. 2011,
- VPS 03/09 Zmena č. 1 Pracovný poriadok platný od 01. 01. 2012,
- Príkaz riaditeľa PR 03/2015 Pracovný čas platný od 13. 07. 2015,
- VPS 01/2017 Mzdový predpis platný od 23. 01. 2017,
- VPS 01/2017 Zmena č. 1 Mzdový predpis platný od 22. 01. 2018.

Kontrolné zistenia:

Dochádzka zamestnancov pracujúcich v sídle spoločnosti sa sleduje a spracováva v elektronickej podobe. U ostatných zamestnancov, ktorí pôsobia mimo sídla spoločnosti (napr. Hlavná 68, Trieda SNP 48/A) slúži na sledovanie dochádzky „Kniha evidencie služieb“ a u strážnikov/informátorov je vedená evidencia v knihe „Zmenovka.“

V Zmysle PR 3/2015 Pracovný čas, je pracovný čas všetkých zamestnancov spoločnosti (pozn. zamestnanci ktorí nepracujú na zmeny, ale aj zmenoví zamestnanci) stanovený na 37,5 hod. týždenne, pričom vo VPS 03/09 Zmena č. 1 Pracovný poriadok v bode 4.9 je uvedené, že dĺžka pracovného času je stanovená podľa § 85 zákonníka práce. Úprava dĺžky pracovného času nebola odsúhlasená zamestnaneckou radou. V spoločnosti je zavedený rovnomerne a nerovnomerne rozvrhnutý pracovný čas. Na úseku konateľ a, ekonomického a technického riaditeľa je v zmysle § 88 zákonníka práce pružný pracovný čas.

BPMK má vydanú VPS 03/09 Pracovný poriadok Zmena č. 1, ktorá je záväznou VPS v oblasti pracovnoprávných vzťahov platnou od 01. 01. 2012. Uvedená VPS nie je aktualizovaná v súlade s platnou legislatívou.

Postup pri odmeňovaní zamestnancov je v BPMK upravený na základe VPS 01/2017 Mzdový predpis platnej pre rok 2017 a VPS 01/2017 Zmena č. 1 Mzdový predpis platnej pre rok 2018 (ďalej len „mzdový predpis“). Mzdový predpis je platný pre všetkých zamestnancov BPMK.

Mzdový predpis upravuje kvalifikačné predpoklady pracovného miesta zamestnanca, charakteristiku pracovných miest, zloženie mzdy zamestnanca a zaraďovanie zamestnancov do stupňov náročnosti práce podľa najnáročnejšej činnosti, ktorú vykonáva v súlade s pracovnou zmluvou. V mzdovom predpise sú pracovné miesta podľa miery zložitosti, zodpovednosti a namáhavosti práce zamestnanca rozdelené do ôsmich stupňov náročnosti práce.

Výška minimálneho mzdového nároku (ďalej len „MMN“) zamestnanca zaradeného do I. stupňa je odvodená od výšky minimálnej mzdy schválenej nariadením vlády Slovenskej republiky pre daný rok. Výška MMN v II. – V. stupni závisí od výšky minimálnej mzdy a koeficientu MMN pre daný stupeň. Výška MMN pre VI. – VIII. stupeň je stanovená pevnou sumou.

Uvedené je v rozpore s § 120 ods. 3) zákonníka práce kde je o. i. uvedené, že zamestnávateľ je povinný priradiť každému pracovnému miestu stupeň v súlade s charakteristikami stupňov náročnosti pracovných miest, ktoré sú uvedené v Prílohe č. 1 k zákonníku práce podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti, ktorej výkon sa od zamestnanca vyžaduje, v rámci druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve. V Prílohe č. 1 k zákonníku práce je definovaných šesť stupňov náročnosti práce.

Zároveň v zmysle § 120 ods. 4) zákonníka práce sadzba minimálneho mzdového nároku pre príslušný stupeň je násobkom hodinovej minimálnej mzdy pri ustanovenom týždennom pracovnom čase 40 hodín alebo minimálnej mzdy v eurách za mesiac, ak ide o zamestnanca odmeňovaného mesačnou mzdou, ustanovenej osobitným predpisom, a koeficienta minimálnej mzdy.

Valorizácia miezd zamestnancov spoločnosti bola v roku 2017 a 2018 vykonaná v nadväznosti na zmenu výšky minimálnej mzdy platnej v Slovenskej republike. V liste zo dňa 14. 12. 2017 je uvedený návrh BPMK k valorizácii miezd v znení: „*Po posúdení súčasnej finančnej situácie spoločnosti a reálnych možností dodržania zákonných úprav v oblasti odmeňovania navrhujeme riešiť valorizáciu miezd nasledovne:*

- 1) *zvýšenie minimálnej mzdy v I. tarifnej triede na sumu 480 €*
- 2) *zvýšenie minimálnych mzdových nárokov v ďalších stupňoch náročnosti práce riešiť zabezpečením minimálneho mzdového nároku v príslušnom stupni s kombináciou úpravy osobného ohodnotenia, pričom:*

- a) ak súčet zvýšeného minimálneho mzdového nároku a súčasného osobného ohodnotenia presahuje doterajšiu mzdu, zrealizovať úpravu osobného ohodnotenia s cieľom nenavyšovania celkovej poskytovanej mzdy – t. j. k zmene výšky mesačnej mzdy nedôjde;
- b) ak zvýšený minimálny mzdový nárok prevyšuje doterajšiu mzdu, tak jeho dodržanie zabezpečiť úpravou osobného ohodnotenia.
- 3) konštrukciu mzdy zamestnanca administratívne doriešiť uzatvorením dodatkov resp. dohôd o zmene pracovných podmienok, predmetom ktorej bude úprava jednotlivých zložiek mzdy“.

Uvedený návrh bol odsúhlasený na stretnutí vedenia BPMK a zamestnaneckej rady, aj vedením mesta Košice.

Kontrolná skupina si vybrala vzorku zamestnancov pracujúcich v sídle spoločnosti a strážnikov/informátorov pracujúcich v sídle spoločnosti a v priestoroch MMK, pričom sa zamerala na kontrolu mzdových listov, evidencie dochádzky, rozpisu služieb a výkazov dochádzky náhodne vybraných zamestnancov za obdobie september - november 2017 a máj a jún 2018. U zamestnancov pracujúcich v sídle spoločnosti neboli zistené nedostatky.

Kontrolné zistenia:

V PR 3/2015 Pracovný čas je v bode 5 o. i. uvedené: „Zamestnanci Dispečingu havarijnej služby a vrátnici – informátori vykonávajú prácu v nepretržitej prevádzke. Začiatok pracovnej zmeny je stanovený na 06:00 hod. Domovníci, upratovačky a informátor v areáli spoločnosti majú stanovený začiatok pracovnej zmeny na 07.00 hod. Pracovný čas toaletáriek je stanovený od 10.00 hod do 18.00 hod. Pracovný čas informátorov na bočnej vrátnici MMK je totožný s pracovným časom zamestnancov MMK“.

Kontrolou Výkazov dochádzky v nadväznosti na Zmenovku a rozpis služieb strážnikov/vrátnikov/informátorov bolo zistené:

- zamestnanec v mesiaci november 2017 odpracoval 13 zmien, preplatených mu bolo 14 zmien (pozn. chyba vznikla pri spracovaní podkladu „Výkazu dochádzky“ k mzdám),
- zamestnanec v mesiaci jún 2018 odpracoval 12 zmien (pozn. 11,5; 8,5 a 7,5 hodinové zmeny), preplatených mu bolo 13 zmien a zároveň aj príplatok za prácu v noci (pozn. chyba vznikla pri spracovaní podkladu „Výkazu dochádzky“ k mzdám),
- nesúlad pri evidovaní zmien v Zmenovke a vo Výkaze dochádzky,
- nedôsledné zaznamenávanie dovolení v Zmenovke, nesúlad medzi zaevidovaním dovolenky v Zmenovke a vo Výkaze dochádzky,
- z pracovných zmlúv ani z organizačného poriadku nie je zrejmé, koľkí zamestnanci pracujú ako zmenoví pracovníci v nepretržitej prevádzke,
- strážnik/informátor vykonávajúci práce v nepretržitej prevádzke vykonáva činnosť v 11,5 hodinových zmenách, zároveň však vykazuje aj 7,5 a 8,5 hodinové pracovné zmeny, ktoré vykonáva v rámci zastupovania informátorov na bočnej vrátnici MMK, kde je pracovný čas totožný s časom zamestnancov MMK,
- v žiadnom predpise, ani v pracovných zmluvách nie je definovaný koniec pracovnej doby ani skutočnosť, že strážnici/informátori budú vykonávať aj kratšie zmeny,
- zamestnanec pracujúci ako strážnik/informátor na pracovisku s nepretržitou prevádzkou vykonáva po celý čas trvania pracovnej zmluvy prácu len v denných zmenách,
- fond pracovného času je stanovený počas celého roka na úroveň 161 hodín (pozn. výnimka je v dvoch mesiacoch kedy je fond stanovený na úroveň 172,5 hodiny), čo je v rozpore s § 85 a § 87 zákonníka práce (pozn. vzhľadom na uvedené nie je možné jednoznačne stanoviť výšku nadčasovej práce).

3.2 Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

V zmysle § 223 ods. 1 zákonníka práce zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohodu o vykonaní práce, dohodu o pracovnej činnosti a dohodu o brigádnickej práci študentov), ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (dohoda o vykonaní práce) alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce (dohoda o pracovnej činnosti, dohoda o brigádnickej práci študentov).

BPMK uzatvára so zamestnancami dohody o vykonaní práce, Dohody o pracovnej činnosti a Dohody o brigádnickej práci študentov.

Na základe novely zákonníka práce platnej od 01. 05. 2018 sa v zmysle § 223 ods. 2 zákonníka práce na pracovnoprávny vzťah založený dohodami o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru vzťahujú aj ustanovenia § 122a ods. 1 až 3, § 122b ods. 1 až 3, § 123 ods. 1 a 2, § 124.

V zmysle § 224 ods. 2) písm. d) zákonníka práce je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradi, v akom boli uzatvorené. Kontrolnej skupine bol predložený prehľad dohôd o vykonaní práce, dohôd o pracovnej činnosti a dohôd o brigádnickej práci študentov vypracovaný v súlade so znením zákona a zároveň aj prehľad mzdových nákladov za obdobie rokov 2017 - 2018.

Prehľad o počte uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (ďalej len „dohody“) a výške mzdových nákladov je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tab. 11 Prehľad dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Druh dohody	Obdobie					
	2017			2018		
	DoVP	DoPČ	DoBPŠ	DoVP	DoPČ	DoBPŠ
Počet dohôd	134	157	30	150	113	15
Mzdové náklady (v €)	41 490,39	178 754,05	16 158,01	32 841,03	164 365,70	14 973,12

Súčasťou celkového počtu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru sú aj dohody uzatvorené so zamestnancami, vykonávajúcimi činnosť pre jednotlivé spoločenstvá vlastníkov bytov. BPMK vo vzťahu k uvedeným zamestnancom a orgánom daňovej správy a poistenia zabezpečuje plnenie povinností platcu odvodu daní, zdravotných a sociálnych odvodov - tak za stranu vlastníkov bytov ako zamestnávateľov, ako aj za stranu samotného zamestnanca.

Správcovskú činnosť v jednotlivých bytoch vykonáva BPMK na základe Zmluvy o výkone správy a v bytových domoch, kde existuje Spoločenstvo vlastníkov bytov na základe Mandátnej zmluvy (správcovská činnosť, upratovanie spoločných priestorov, vykonávanie odpočtov). Tieto dohody sú financované z prostriedkov fondu opráv daného bytového domu a v nájomných bytoch z položky upratovanie.

Ku dňu výkonu kontroly bolo aktívnych celkom 315 Zmlúv o výkone správy a 22 Mandátnych zmlúv. Súčasťou internej dokumentácie BPMK je VPS 6/2014 Spoplatňovanie poskytovaných služieb a plnení nad rámec zákonných povinností správcu bytového domu a nebytových priestorov, vrátane investičných akcií, ktorého súčasťou je cenník spoplatňovaných služieb a plnení nad rámec zákonných povinností.

Odporúčanie:

- zmluvy o výkone správy aktualizovať, resp. upraviť dodatkom v súlade so znením zákona č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov platným od 01. 11. 2018,
- prehodnotiť výšku odplaty za jednotlivé úkony uvedené v Zmluve o výkone správy a v cenníku spoplatňovaných služieb, obzvlášť pri položke č. 2. (Uzatvorenie, zmena

a ukončenie zmluvy o pracovnom pomere medzi BPMK zastupujúcim vlastníkov bytov alebo Spoločenstvom vlastníkov bytov a zamestnancom, vykonávajúcim činnosť pre bytový dom na základe výberu a schválenia vlastníkov bytov).

3.2.1 Dohody o brigádnickej práci študentov

Náhodným výberom bolo kontrole podrobených 12 dohôd o brigádnickej práci študentov (ďalej len „DoBPŠ“). BPMK mal v kontrolovanom období uzatvorené DoBPŠ na pozície:

- upratovanie spoločných priestorov v bytových domoch,
- dohľad a predaj vstupeniek v múzeu Dolná brána,
- doručenie vyúčtovania služieb spojených s nájomom,
- odpočty meračov tepla.

Podkladom pre zúčtovanie mzdových nákladov je dokument Evidencia, resp. Výkaz dochádzky, kde je uvedený dátum, čas príchodu a odchodu, prestávka a počet odpracovaných hodín podpísaný konkrétnym zamestnancom. U zamestnancov vykonávajúcich práce (napr. upratovanie) pre jednotlivé spoločenstvá vlastníkov bytov je vedená elektronicky súhrnná evidencia dochádzky všetkých zamestnancov pracujúcich na základe dohody len formálne. Chýba výkaz práce konkrétneho zamestnanca, ktorý by preukázal skutočne vykonaný rozsah činností uvedený v evidencii dochádzky. DoBPŠ spĺňajú všetky náležitosti v zmysle ustanovení § 227 - 228 zákonníka práce vrátane náležitostí požadovaných od zamestnanca (pozn. potvrdenie o návšteve školy, oznámenie a čestné vyhlásenie na účely uplatnenia práva podľa § 227a zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení zákona č. 413/2012 Z. z., životopis).

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo zistené, že v dvoch prípadoch mzda dohodnutá v DoBPŠ nezodpovedá hodinovej mzde uhradenej zamestnancovi. Zamestnancovi nebolo vyplatené mzdové zvýhodnenie za prácu v sobotu v zmysle § 122a ods. 1 zákonníka práce a mzdové zvýhodnenie za prácu v nedeľu v zmysle § 122b ods. 1 zákonníka práce.

3.2.2 Dohody o pracovnej činnosti

Náhodným výberom si kontrolná skupina vybrala vzorku 16 dohôd o pracovnej činnosti (ďalej len „DoPČ“). BPMK mal v kontrolovanom období uzatvorené DoPČ na pozície:

- domovnícka práca vrátane drobnej údržby, zabezpečenie dozoru nad používaním spoločných priestorov, údržba príľahlého chodníka, udržiavanie čistoty a poriadku v bytovom dome,
- zastupovanie vlastníkov bytov v zmysle zákona č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov,
- upratovanie spoločných priestorov bytového domu.

Podkladom pre zúčtovanie mzdových nákladov je dokument Evidencia, resp. Výkaz dochádzky, kde je uvedený dátum, čas príchodu a odchodu, prestávka a počet odpracovaných hodín podpísaný konkrétnym zamestnancom. U zamestnancov vykonávajúcich práce (napr. upratovanie) pre jednotlivé spoločenstvá vlastníkov bytov je vedená elektronicky súhrnná evidencia dochádzky všetkých zamestnancov pracujúcich na základe dohody len formálne. Chýba výkaz práce konkrétneho zamestnanca, ktorý by preukázal skutočne vykonaný rozsah činností uvedený v evidencii dochádzky. DoPČ spĺňajú všetky náležitosti v zmysle ustanovení § 228a zákonníka práce.

3.2.3 Dohody o vykonaní práce

Náhodným výberom si kontrolná skupina vybrala vzorku 10 dohôd o vykonaní práce (ďalej len „DoVP“). BPMK mal v kontrolovanom období uzatvorené DoVP na pozície:

- kalkulácie a rozpočty stavebných prác (spoločnosť nezamestnáva pracovníka zaoberajúceho sa uvedenou činnosťou),
- odpočty pomerových meračov tepla v obecných bytoch a nebytových priestoroch v správe BPMK,
- informátor – poskytovanie informácií návštevam a ich navigovanie v rámci objektu,
- upratovanie priestorov,
- dozor v objekte (Historická radnica Hlavná 59 – Dni mesta Košice),
- odpočty meračov, upratovanie, zimná údržba, zastupovanie vlastníkov bytov v bytových domoch, kde správu vykonáva BPMK na základe Zmluvy o výkone správy a Mandátnej zmluvy.

Podkladom pre zúčtovanie mzdových nákladov je len formálne elektronicky vedená súhrnná evidencia dochádzky kde je uvedený dátum, čas príchodu a odchodu. Chýba výkaz práce konkrétneho zamestnanca, ktorý by preukázal skutočne vykonaný rozsah činností uvedený v evidencii dochádzky.

Kontrolné zistenia:

BPMK uzatvára DoVP na zastupovanie vlastníkov bytov v zmysle zákona č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov v bytových domoch. Výška odmeny dojednaná v dohode je neadekvátna dobe, v ktorej má byť práca vykonaná a rozsahu pracovnej úlohy v hodinách.

Zamestnancovi vykonávajúcemu prácu na základe DoVP nebolo vyplatené mzdové zvýhodnenie za prácu v sobotu a v nedeľu, čo je v rozpore s § 122a ods. 1, § 122b ods. 1 zákonníka práce.

3.3 Stravovanie zamestnancov

V zmysle § 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. Zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie podľa § 152 ods. 1 zákonníka práce najmä poskytnutím jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja zamestnancovi v priebehu pracovnej zmeny vo vlastnom stravovacom zariadení, stravovacím zariadení iného zamestnávateľa alebo zabezpečí stravovanie pre svojich zamestnancov prostredníctvom právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby. Nárok na poskytnutie stravy má zamestnanec, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako štyri hodiny.

Povinnosti BPMK súvisiace so zabezpečením stravy pre zamestnancov spoločnosti a spôsobom jej úhrady sú predmetom interného dokumentu - Príkaz riaditeľa (ďalej len „PR“). V roku 2017 bol platný PR01/2017 a v roku 2018 PR01/2018.

Stravovanie zamestnancov bolo v období roku 2017 a následne v období január – apríl 2018 zabezpečené kombináciou dodávky teplej alebo balenej stravy a stravných lístkov.

Zamestnávateľ uhrádza zamestnancovi 55 % z hodnoty stravného lístka alebo stravej jednotky z nákladov spoločnosti a hodnotu 0,10 € zo sociálneho fondu. Doplatok zamestnanca je realizovaný formou zrážky zo mzdy.

Vzhľadom na skutočnosť, že zamestnanci neboli spokojní so spôsobom poskytovania stravy pristúpila spoločnosť k zmene, čo bolo upravené v PR01/2018 Zmena č. 1. V zmysle bodu 5.1 PR01/2018 Zmena č. 1 je stravovanie zamestnancov zabezpečené poskytnutím stravných lístkov v hodnote 3,50 € počnúc obdobím 05/2018. Stravné lístky sú poskytované vopred na daný mesiac, pričom z celkového nároku podľa počtu pracovných dní sú odpočítané prekážky v práci za predchádzajúci mesiac (napr. dovolenka, celodenné ošetrovanie, PN a pod.).

Opatrením č. 148/2018 Z. z. Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky o sumách stravného došlo k zmene výšky stravného pre jednotlivé časové pásma. Uvedené upravila spoločnosť Zmenou č. 2 k PR01/2018, ktorý je platný od 01. 06. 2018. Hodnota stravného lístka sa zvýšila na sumu 3,60 €.

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že stravovanie zamestnancov je zabezpečené v súlade so zákonníkom práce a PR. Kontrolou predloženej dokumentácie neboli zistené nedostatky.

4 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. Minimálna hranica tvorby povinného prídeltu je 0,6 % základu, maximálnu hranicu tvorí 1 % základu. Tvoriť povinný prídeltu v rámci rozpätia 0,6 % až 1 %, t. j. vyšší ako 0,6 % základu, môže iba zamestnávateľ, ktorý za predchádzajúci kalendárny rok:

- dosiahol zisk a
- splnil všetky daňové povinnosti k štátu, obci a vyššiemu územnému celku a
- splnil aj odvodové povinnosti k zdravotným poisťovniam a Sociálnej poisťovni.

Uvedené kritériá sa vzťahujú výlučne na zamestnávateľov, ktorých predmet činnosti je zameraný na dosahovanie zisku.

BPMK má vypracovanú vnútropodnikovú smernicu VPS 02/2016 Smernica pre tvorbu a použitie prostriedkov sociálneho fondu (ďalej len „VPS 02/2016“) platnú od 01. 04. 2016. Smernica VPS 02/2016 zahŕňa hlavné pravidlá tvorby sociálneho fondu a použitia prostriedkov sociálneho fondu v nadväznosti na „Zásady čerpania a tvorby sociálneho fondu BPMK“ na príslušný kalendárny rok dohodnuté medzi BPMK ako zamestnávateľom a zamestnancami BPMK zastúpenými Zamestnaneckou radou.

Práva zamestnancov BPMK zastáva Zamestnanecká rada BPMK, Na zasadnutí Zamestnaneckej rady a vedenia spoločnosti BPMK boli schválené Zásady čerpania a tvorby sociálneho fondu BPMK na rok 2017 (ďalej len „Zásady“) platné a účinné od 12. 05. 2017. Zásady schválené na rok 2018 boli platné a účinné od 09. 03. 2018.

V zmysle Zásad bol prídeltu do sociálneho fondu v roku 2017 aj v roku 2018 vo výške 1 % zo základu, ktorým je objem vyplatených hrubých miezd alebo platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

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

Čerpanie sociálneho fondu v priebehu rokov 2017 – 2018 bolo možné na:

- stravovanie zamestnancov, životné jubileá, pracovné jubileá, príspevkov na doplnkové dôchodkové poistenie, podnikové akcie, športové aktivity, regeneráciu pracovnej sily, kultúrne akcie za podmienok stanovených v Zásadách.

Prehľad tvorby a čerpania sociálneho fondu v období rokov 2017 – 2018 je v nasledujúcej tabuľke.

Tab. 12 Prehľad – sociálny fond 2017 - 2018 (v €)

	2017	2018
Počiatočný stav	3 166,56	7 187,32
Tvorba sociálneho fondu	15 265,72	15 705,04
Čerpanie sociálneho fondu – celkom	11 244,96	14 110,60
Zostatok sociálneho fondu k 31. 12.	7 187,32	8 781,76

Kontrolou predloženej dokumentácie neboli zistené nedostatky.

5 ZÁKON O SLOBODNOM PRÍSTUPE K INFORMÁCIÁM

V súvislosti s účinnosťou zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „infozákon“) povinná osoba podľa § 5b bod 1 písm. a), b) 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. Zároveň zverejňuje v zmysle § 5a infozákona povinne zverejňované zmluvy.

Povinnými osobami sú podľa § 2 ods. 3 infozákona právnické osoby založené povinnými osobami uvedené v § 2 ods. 1 a 2 (štátne orgány, obce, vyššie územné celky...).

V súlade s § 3 ods. 2 infozákona povinná osoba podľa § 2 ods. 3 sprístupní iba informácie o hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s majetkom štátu, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom obce, o životnom prostredí, o úlohách alebo odborných službách týkajúcich sa životného prostredia a o obsahu, plnení a činnostiach vykonávaných na základe uzatvorenej zmluvy.

BPMK sa pri povinnom zverejňovaní riadi VPS 05/2015 o povinnom zverejňovaní zmlúv a údajov o objednávkach a faktúrach účinnou od 01. 01. 2016. Jej súčasťou je oboznámenie sa s dokumentáciou podpísané zamestnancami BPMK.

Informácie o faktúrach, objednávkach a zmluvách zverejňuje BPMK na svojom webovom sídle www.bpmk.sk.

V zmysle bodu 4.2 VPS 05/2015 povinne zverejňovanú zmluvu (ďalej len „PZZ“) predkladá zodpovedná osoba v elektronickej podobe referentovi oddelenia marketingu a kontroly. Zodpovedná osoba predloží buď elektronickú verziu dokumentu, z ktorej PZZ tlačila, alebo naskenuje celú PZZ tak, aby text bolo možné spracovávať. Zodpovedný zamestnanec zabezpečí, aby v zmluve boli začlenené informácie, ktorých zverejnenie by bolo porušením zákona č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov, informácie tvoriace utajovanú skutočnosť podľa osobitného zákona alebo informáciu, ktorá je predmetom bankového alebo daňového tajomstva. V prípade, ak je zmluvnou stranou fyzická osoba – nepodnikateľ, musí zodpovedný zamestnanec dbať na to, aby bolo zverejnené iba meno a priezvisko tejto osoby, teda údaje, na základe ktorých túto fyzickú osobu nie je možné určiť priamo alebo nepriamo.

Kontrolné zistenia:

Náhodným výberom zverejnených zmlúv bolo zistené, že v niektorých prípadoch nebolo dodržané ustanovenie bodu 4.2 Smernice, tzn. boli anonymizované všetky údaje druhej zmluvnej strany (fyzickej osoby) vrátane mena a priezviska (napr. Dodatok č. 1 k Nájomnej zmluve č. NZ/592/2017, Dodatok č. 1 k Nájomnej zmluve č. NZ/415/2017, Nájomná zmluva č. NZ/415/2017 kde nie je zverejnený ani údaj o čísle bytu, ktorý sa prenájíma, Dodatok č. 2 k Nájomnej zmluve č. NZ/720/2014, Dodatok č. 2 k Nájomnej zmluve č. NZ/290/2015, Zmluva o výpožičke nebytových priestorov č. 41/NP/2018, Dodatok č. 1 k Zmluve o podnájme bytu zo dňa 02. 05. 2018, Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 55/NZ/NP/2018, Zmluva o podnájme

pozemku č. 12/NZ/NP/2018, Kúpna predajná zmluva, predmetom ktorej je predaj motorového vozidla CITRÖEN zo dňa 28. 03. 2018, Dodatok č. 1 k Nájomnej zmluve č. NZ/280/2015, Kúpno-predajná zmluva, predmetom ktorej je predaj motorového vozidla CITRÖEN zo dňa 20. 06. 2017).

Zároveň bolo zistené, že BPMK v niektorých prípadoch sprístupnil osobné údaje nad rámec infozákona a VPS 05/2015 (pozn. sprístupnenie údajov v rozsahu: meno, priezvisko, dátum narodenia, bydlisko, e-mail, mobilné telefónne číslo). Uvedené nedostatky sa týkajú Zmluvy o nájme – garáž č. 13/NZ/NP/2017, Zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 49/NZ/NP/2017, Nájomnej zmluvy č. NZ/592/2017, Zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 50/NZ/NP/2017, Zmluvy o podnájme bytu zo dňa 28. 04. 2017.

Kontrolou bolo zistené, že BPMK nedodrжал ustanovenie VPS 05/2015, bod 4.1a, kde je uvedené, že účinnosť zmluvy nastane najskôr až nasledujúci deň po jej zverejnení a táto zákonná úprava musí byť v zmluve uvedená. Podľa § 47a ods. 1 občianskeho zákonníka, ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Podľa ods. 2 uvedeného § si účastníci môžu dohodnúť, že zmluva nadobúda účinnosť neskôr po jej zverejnení.

BPMK pri zverejnení dodatkov k nájomným zmluvám nesprávne uviedol nadobudnutie účinnosti, konkrétne nadobudnutie účinnosti dodatkov ich zverejnením, čo je v rozpore § 47a ods. 1 občianskeho zákonníka a VPS 05/2015. Uvedené nedostatky sa týkajú Dodatku č. 1 k Nájomnej zmluve č. NZ/592/2017, Dodatku č. 1 k Nájomnej zmluve č. NZ/415/2017, Dodatku č. 2 k Nájomnej zmluve č. NZ/720/2014, Dodatku č. 2 k Nájomnej zmluve č. NZ/290/2015 a Dodatku č. 1 k Nájomnej zmluve č. NZ/280/2015.

Smernica nie je aktualizovaná v súlade s platnou legislatívou (zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov).

V súlade so znením § 2 Nariadenia Vlády SR č. 498/2011 Z. z. povinná osoba na svojom webovom sídle uvádza tieto údaje:

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

- Kontrolou bolo zistené, že pri zverejňovaní zmlúv BPMK zverejňuje len údaje v rozsahu:
- číslo (obsahuje označenie zmluvy alebo číselné značenie zmluvy),
- dátum (nie je možné určiť, o aký dátum ide - dátum účinnosti, podpisu zmluvy alebo platnosti zmluvy),
- predmet,
- zmluvná strana (uvádza označenie druhej zmluvnej strany),
- príloha (naskenovaná zmluva).

Vzhľadom na jednotnosť platí aj pre zmluvy nezverejňované v Centrálnom registri zoznam údajov určený v § 2 nariadenia.

Na základe uvedeného BPMK nedodržiava ustanovenie § 2 nariadenia, nakoľko pri zverejnení zmlúv na svojom webovom sídle neuvádza všetky údaje o povinne zverejňovanej zmluve.

Faktúry zverejňuje BPMK pod názvom Faktúry 1 - 2018 až 12 - 2018. Po kliknutí na položku sa otvorí tabuľkový prehľad faktúr vo formáte .pdf. Objednávky zverejňuje BPMK pod názvom Objednávky 1 - 2018 až 43 - 2018. Po kliknutí na položku sa otvorí tabuľkový prehľad objednávok vo formáte .pdf. Rozsah údajov o uhradených faktúrach a objednávkach je v súlade s infozákonom, pri zverejňovaní uhradených faktúr a vystavených objednávok však chýba presný dátum zverejnenia, teda nie je možné určiť, či bola dodržaná lehota na ich zverejnenie podľa § 5b ods. 2 infozákona.

Zverejnené údaje o zmluvách, faktúrach a objednávkach sú neprehľadné a netransparentné, nie je možné vyhľadávať, ani triediť ich podľa protistrany, dátumu alebo sumy.

Na základe Správy o výsledku následnej finančnej kontroly A/2015/13595 prijal BPMK opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku aj k bodu VII. Správy o výsledku kontroly v tomto znení: „*Spracovať dopyt na doplnenie softwarového vybavenia spoločnosti o modul prehľadného povinného zverejňovania dokumentácie a riadenia pohybu dokumentácie v spoločnosti a do návrhu finančného plánu r. 2016 zahrnúť do nákladov spoločnosti aj predpokladané náklady na zakúpenie predmetného modulu. Termín: 31. 10. 2015.*“

Listom č. E-10205/2672/2015 zo dňa 03. 11. 2015 BPMK informoval ÚHK, že kontaktoval dodávateľa softwarového vybavenia NORIS vo veci doplnenia o požadovaný modul a zaradenie do finančného plánu bude prispôbené finančným možnostiam spoločnosti.

Kontrolou bolo zistené, že BPMK pokračuje v pôvodnom spôsobe zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok, teda s rovnakými kontrolnými zisteniami ako v roku 2015. Ku dňu výkonu kontroly nebolo zrealizované žiadne z opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou vykonanou ÚHK v uvedenom roku.

Odporúčanie:

Zabezpečiť nový spôsob zverejňovania, ktorý bude v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

6 INVENTARIZÁCIA MAJETKU

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2017 bola vykonaná na základe Príkazu konateľa PR 02/2017 zo dňa 01. 11. 2017 v čase od 02. 11. 2017 do 02. 02. 2018.

Súčasťou príkazu je harmonogram inventarizácie majetku a záväzkov, ako aj menovanie ústrednej inventarizačnej komisie (ďalej len „ÚIK“) a dielčích inventarizačných komisií (ďalej len „DIK“).

Kontrolu boli podrobené Inventúrne súpisy, Inventarizačné zápisy, prevodky hmotného a nehmotného majetku, rekapitulácia inventarizovaného majetku mesta Košice k 31. 12. 2017, Inventarizačné rozdiely a návrhy DIK na vyradenie majetku z evidencie na základe inventarizácie hmotného a nehmotného majetku a zásob k 31. 12. 2017.

Kontrolná skupina vykonala fyzickú obhliadku a kontrolu majetku umiestneného v týchto budovách a priestoroch:

- Jakabov palác, Hlavná 68, Hádzanárska hala, Archeológia, Múzeum Tokajskej vínnej cesty.

Vzhľadom na skutočnosť, že jedna socha z priestorov Jakabovho paláca bola dňa 31. 07. 2017 prevzatá za účelom vyčistenia a patinovania do Depozitu artefaktov mesta Košice, kontrolná skupina vykonala fyzickú obhliadku aj v týchto priestoroch. Pri kontrole na tvári miesta v priestoroch Depozitu artefaktov bolo zistené, že nie je zriadený vo vhodných podmienkach.

Kontrolou neboli zistené nedostatky, inventarizácia bola vykonaná v súlade s §§ 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. zákona o účtovníctve.

Odporúčania:

- na základe vykonanej obhliadky a kontroly majetku v priestoroch objektu Jakabovho paláca odporúčame zaviesť jednotný systém evidencie majetku podľa jeho uloženia v jednotlivých miestnostiach,
- vhodným spôsobom zabezpečiť odborný dozor nad úschovou historických artefaktov, ktoré má mesto Košice vo svojom majetku.

7 ZÁKON O VEREJNOM OBSTARÁVANÍ

BPMK je v zmysle § 7 ods. 1 písm. d) zákona o verejnom obstarávaní definovaný ako verejný obstarávateľ. V zmysle § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní je zároveň aj obstarávateľom (v oblasti energetiky a tepelnej energetiky).

Pre uplatňovanie požiadaviek zákona o verejnom obstarávaní v podmienkach BPMK má spoločnosť vydanú smernicu VPS 04/2016 platnú od 01. 09. 2016 upravenú Zmenou č. 1 účinnou od 01. 06. 2017. Smernica nie je aktualizovaná v súlade s platnou legislatívou.

BPMK v kontrolovanom období realizoval zadanie jednej podlimitnej zákazky, ostatné zákazky (s nízkou hodnotou) realizoval BPMK vo vlastnej réžii.

Zo zákaziek realizovaných postupom podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní bola kontrole podrobená dokumentácia z náhodne vybranej vzorky 20 zákaziek.

7.1 Prenájom multifunkčných zariadení Konica Minolta bizhub C258

Kontrola boli predložené podklady z prieskumu trhu zadávanie zákazky s nízkou hodnotou „Prenájom 2 ks multifunkčných zariadení“. Cenovú ponuku predložili tri spoločnosti. Úspešný uchádzač predložil ponuku na prenájom 2 ks multifunkčných zariadení (Konica Minolta bizhub C258) v sume 10 861,63 € bez DPH na obdobie 15 mesiacov.

Uvedená suma pozostávala:

- z prenájmu dvoch multifunkčných zariadení vrátane pripojenia do siete (inštalácia a servis),
- prepravy vrátane manipulácie,
- mesačného nájmu,
- mesačného stránkového paušálu,
- ceny jednorazovej služby,
- počtu kópií formátu A4 čiernobiele 4 500 ks v paušále (cena nad paušál 0,0070 € za stranu), farebne 2 500 ks v paušále (cena nad paušál 0,0300 € za stranu) – bez dodávky papiera,
- počtu kópií formátu A4 čiernobiele 4 500 ks v paušále (cena nad paušál 0,01250 € za stranu), farebne 5 000 ks (cena nad paušál 0,03550 € za stranu) + dodávka papiera,
- servisno-materiálovej služby, ktorá garantuje komplexné servisné služby pre vybrané zariadenie a obsahuje: prácu servisného technika KM pri lokalizácii a odstránení poruchy zariadenia, pravidelnú údržbu, nastavenie a aktualizáciu firmware zariadenia, dodávky a výmeny originálnych náhradných dielov, dodávky originálneho spotrebného materiálu – tonery, fotovalce, odpadové nádoby, fixačné a prenosové jednotky a pod.

Pred realizáciou verejného obstarávania zákazky s nízkou hodnotou s postupom podľa § 117 (prieskum trhu) zákona o verejnom obstarávaní požiadal BPMK mesto Košice o predchádzajúci súhlas na vyhlásenie verejného obstarávania na zabezpečenie vyššie uvedenej zákazky. Mesto Košice udelilo súhlas dňa 20. 04. 2018.

Dňa 30. 04. 2018 BPMK vypracoval Záznam z prieskumu trhu zadávania zákazky s nízkou hodnotou, kde bol vybraný uchádzač s najnižšou ponukou.

Mesto Košice udelilo dňa 10. 05. 2018 súhlas k uzatvoreniu zmlúv o nájme a poskytovaní služieb s víťazným uchádzačom. Následne BPMK uzatvoril dve Zmluvy o nájme a poskytovaní služieb na obdobie 15 mesiacov so spoločnosťou Konica Minolta Slovakia spol. s r. o. (ďalej len „Konica Minolta“) (029/Z/2018, 030/Z/2018).

Výška nákladov v súvislosti s prenájomom zariadenia od uzatvorenia zmluvy (máj 2018) do 06. 02. 2019:

- | | |
|------------------------|--------------------|
| – zmluva č. 029/Z/2018 | 2 908,80 € bez DPH |
| – zmluva č. 030/Z/2018 | 5 136,63 € bez DPH |

Kontrolná skupina vykonala prieskum trhu porovnaním cien – v uvedenej dobe bola kúpna cena multifunkčného zariadenia Konica Minolta bizhub C258 vo výške 2 660,69 € bez DPH.

7.2 Prenájom multifunkčných zariadení Konica Minolta bizhub C3110 a bizhub 287

Kontrola boli predložené aj ďalšie podklady z prieskumu trhu zadávania zákazky s nízkou hodnotou.

BPMK predložil dokumentáciu týkajúcu sa prenájmu kopírovacieho multifunkčného zariadenia pre potreby BPMK v počte 2 ks zn. bizhub C3110 a bizhub 287 (pozn. umiestnenie zariadenia bizhub 287 - budova BPMK 1. poschodie, umiestnenie zariadenia bizhub C3110 - Hlavná ul. č. 59).

Cenovú ponuku predložili dve spoločnosti, úspešný uchádzač predložil ponuku:

- na prenájom zariadenia bizhub C3110 mesačne v rozsahu:
 - 25,51€ bez DPH nájom zariadenia,
 - jednorazové poplatky (inštalácia/servis, doprava) v sume 75,79 € bez DPH,
 - nula čiernobielych strán A4 v paušále – cena nad paušál 0,00630 € za stranu bez DPH bez papiera,
 - nula farebných strán A4 v paušále – cena nad paušál 0,04370 € za stranu bez DPH bez papiera.
- prenájom zariadenia bizhub 287 mesačne v rozsahu:
 - 50,01 € bez DPH nájom zariadenia,
 - nula strán A4 v paušále – cena nad paušál 0,00630 € za stranu bez DPH bez papiera,
 - jednorazové poplatky (inštalácia/servis, doprava) boli v sume 88,79 € DPH.
- na servisno-materiálovú službu, ktorá garantuje komplexné servisné služby pre vybrané zariadenie a obsahuje: prácu servisného technika KM pri lokalizácii a odstránení poruchy zariadenia, pravidelnú údržbu, nastavenie a aktualizáciu firmware zariadenia, dodávky a výmeny originálnych náhradných dielov, dodávky originálneho spotrebného materiálu – tonery, fotovalce, odpadové nádoby, fixačné a prenosové jednotky a pod.

Následne uzatvoril BPMK dve zmluvy s víťazným uchádzačom. Kontrola bola podrobená Zmluva o nájme a poskytovaní služieb č. 46/Z/2017 - predmetom zmluvy je prenájom zariadenia bizhub 287 a poskytovanie služieb v rozsahu uvedenej zmluvy na obdobie 48 mesiacov.

V zmysle zmluvy sú periodické platby za prenájom v sume 50,01 € bez DPH, jednorazové platby 88,79 bez DPH € (pripojenie do siete, inštalácia/servis, doprava) a cena nad paušál – čiernobiele strany A4 bez papiera v sume 0,00630 za stranu bez DPH.

Z predložených prehľadov nákladov k zmluve č. 46/Z/2017 vyplýva, že od uzatvorenia zmluvy (júl 2017) boli náklady súvisiace s prenájomom vo výške 1 947,38 € bez DPH. Celková výška paušálneho poplatku za nájom zariadenia na celú dobu predstavuje sumu 2 400,48 €.

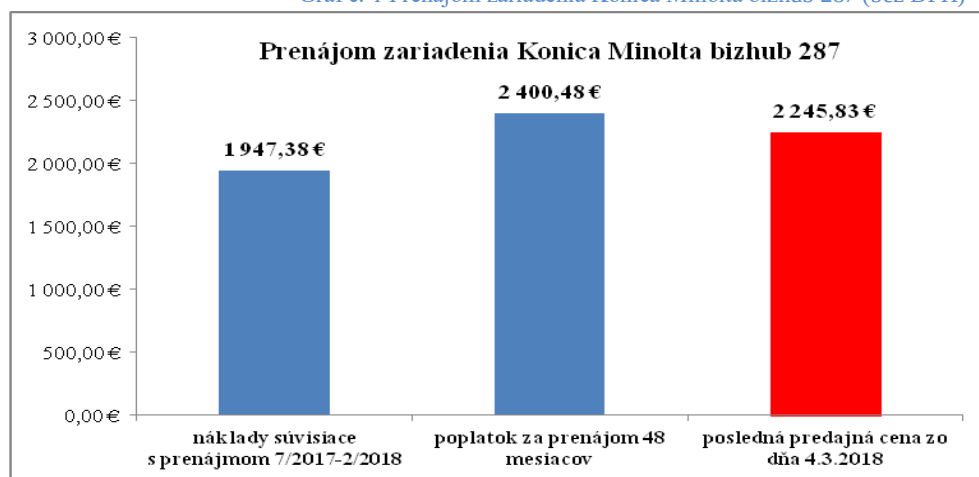
Porovnaním cien multifunkčného zariadenia bizhub 287 na základe vykonaného prieskumu bolo zistené, že posledná predajná cena zo dňa 04. 03. 2018 bola vo výške 2 245,83 € bez DPH.

Najvyššie náklady boli spojené s poplatkami z vyúčtovania zmluvy – počet výstupov/výtlačkov.

Napr. za obdobie od 02/2018 do 04/2018 bol počet výstupov 29 693 - faktúra č. 2182402763 zo dňa 18. 04. 2018 bola vo výške 224,48 € s DPH (počet výstupov 29 693 x cena nad paušál 0,00630 € za stranu bez DPH – cena bez papiera).

Porovnanie nákladov súvisiacich s prenájomom zariadenia a výškou predajnej ceny zobrazuje Graf č. 1.

Graf č. 1 Prenájom zariadenia Konica Minolta bizhub 287 (bez DPH)



Kontrolné zistenia:

BPMK dlhodobo využíva služby nájmu a poskytovania služieb multifunkčných zariadení. Kontrolná skupina si vyžiadala rozbor, prípadne analýzu výhodnosti využívania tohto nájmu a služieb. BPMK takouto analýzou nedisponuje, ani pred vykonaním prieskumov trhu zadávania zákaziek s nízkou hodnotou ňou nedisponoval. Pri prieskume trhu BPMK nevykonával porovnanie výhodnosti a výšky nákladov využívania multifunkčných zariadení ich obstaraním formou prenájmu alebo zakúpením.

Celkovo si BPMK prenajíma osem multifunkčných zariadení, všetky zmluvy boli uzatvorené na základe prieskumu trhu zadávania zákazky s nízkou hodnotou (vždy rovnaký víťaz).

V zmysle § 10 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

V BPMK je využívaný nájom multifunkčných zariadení na základe zmlúv od roku 2016, pričom BPMK nevie preukázať ekonomickú výhodnosť a hospodárnosť uvedeného nájmu. Uvedeným konaním BPMK nebol dodržaný § 10 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní.

Odporúčania:

Vykonať analýzu nákladov za prenájom multifunkčných zariadení, a porovnať ju s nákladmi na kúpu multifunkčných zariadení. Na základe výsledkov prehodnotiť potrebu prenájmu multifunkčných zariadení.

8 AUTODOPRAVA

BPMK má pre oblasť autodopravy spracovanú VPS 04/2015 Zmena č. 1 „Autodoprava – organizácia a riadenie prevádzky služobných motorových vozidiel“ platnú od 08. 03. 2017, ktorá sa vzťahuje na všetkých zamestnancov spoločnosti. Smernica upravuje prevádzku a podmienky používania služobných a referentských motorových vozidiel, používania súkromných motorových vozidiel zamestnancami BPMK na služobné účely, povinnosti žiadateľa, resp. používateľa služobných motorových vozidiel, povinnosti vodičov služobných a referentských motorových vozidiel, kontrolu prevádzky služobných motorových vozidiel (ďalej len „SMV“), určenie noriem spotreby pohonných látok a úhradu nákladov za používanie motorových vozidiel. Prevádzku služobných, referentských a súkromných motorových vozidiel vo vlastníctve a používaní BPMK riadi a zabezpečuje úsek autodopravy (ďalej len „ÚAD“).

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2018 BPMK disponoval a využíval celkovo 32 motorových vozidiel, ktoré najazdili celkom 286 486 km a pracovné mechanizmy vykázali pracovnú činnosť v celkovom počte 2683,7 motohodín. Celková spotreba pohonných hmôt (ďalej len „PHM“) za rok 2018 bola vo výške 34 355,93 €. Priemerný vek vozidiel je 14,5 roka.

Tab. 13 Prehľad nákladov služobných motorových vozidiel (SMV) za obdobie 1-12/2018 (v €)

ŠPZ	Vozidlo	Opravy a údržba	Spotreba materiálu	Rok výroby	Obstarávací cena SMV	Zostatková cena SMV 31.12.2018	Poznámky
KE982HN	Škoda Octavia	735,83	433,63	5/2011,	22 095,00	0,00	
KE426HR	Škoda Octavia	18,06	145,99	7/2011,	22 185,83	0,00	
KE659HO	Škoda Octavia	637,31	40,49	5/2011,	6 172,04	0,00	OC=ZS býv. SMMK
KE702BR	Škoda Octavia	1 509,25	310,96	8/2000,	2 600,64	0,00	
KE586CC	Škoda FABIA 6Y	867,26	133,86	7/2001,	1 791,77	0,00	
KE031EI	Škoda Octavia	1 872,32	282,46	12/2005,	6 974,11	0,00	
KE276FL	Škoda FABIA	1 452,30	136,92	6/2007,	6 082,69	0,00	
KE494GC	Škoda FABIA	817,67	81,52	8/2008,	9 315,38	0,00	
KE516HA	Škoda Octavia	374,43	74,67	4/2010,	1 502,20	0,00	OC=ZS býv. SMMK
KE773DN	Multicar-posypovač	0,00	114,90	4/1985,	5 837,75	5 837,75	MMK - Nájomná zmluva
KE630CY	Citröen Berlingo	10,29	21,21	9/2003,	5 831,64	0,00	
KE457DX	Škoda FABIA COMBI PRACTIC	10,87	20,14	1/2005,	968,33	0,00	
KE358EH	Citröen JUMPY	1 666,66	64,50	1/2005,	10 406,39	0,00	
KE144EZ	Citröen JUMPER	46,90	270,36	1/2007,	17 874,26	0,00	
KE338FG	Citröen Berlingo	1 240,27	193,99	6/2007,	8 680,44	0,00	
KE891GZ	ŠKODA ROOMSTER	688,75	3,64	12/2007,	2 257,90	0,00	OC=ZS býv. SMMK
KE704GP	Volkswagen Transporter	597,73	323,77	2/2008,	15 793,73	0,00	
KE498HL	Citröen JUMPER	0,00	4,99	2/2011,	19 135,83	0,00	
KE566CC	AVIA	589,70	266,70	3/1987,	2 137,72	0,00	
KE420BS	AVIA	0,00	122,43	9/2000,	2 327,00	0,00	
KE BELLO	Citröen Jumper	355,11	9,41	4/2007,	4 650,00	2 613,00	
KE603KP	Citröen Jumper	1 294,64	11,21	2/2007,	5 100,00	3 067,00	
KE398EP	IVECO	2 440,26	22,97	6/2006,	102 701,98	102 701,98	MMK - Nájomná zmluva

KE948BX	LIAZ	0,00	113,31	10/1988,	40 480,38	40 480,38	MMK - Nájomná zmluva
KE875AB	AGROZET, traktor	0,00	3,78	10/1988,	3 977,43	3 977,43	MMK - Nájomná zmluva
DV1792	Balcancar vz. vozík	0,00	120,15		5 224,39	5 224,39	MMK - Nájomná zmluva
KE240ED	PEUGEOT PARTNER	1 407,40	30,36	7/2005,	17 081,74	0,00	
KE883GG	FIAT FIORINO	1 902,45	28,16	12/2008,	11 285,75	3 997,03	MK-Zmluva o výpožičke
KE244GM	FIAT SEDICI	61,39	281,94	4/2009,	17 250,00	7 187,36	MK-Zmluva o výpožičke
KE426HJ	FIAT SCUDO	1 028,42	313,85	12/2010,	18 965,55	15 804,59	MK-Zmluva o výpožičke
KE217GT	FIAT FIORINO	1 046,07	23,77	9/2009,	9 913,00	5 163,04	MK-Zmluva o výpožičke
KE354GX	FIAT DUCATO	2 302,03	313,85	12/2009,	19 327,73	11 274,53	MK-Zmluva o výpožičke
	STIHL I, II-kosačka	0,00	52,41				
Generátor	elektrocentrála-na EE 3 ks	0,00	0,00				
	WAP I(vyvíjač pary), nafta	0,00	0,00				
	píla, malá mech.,	0,00	0,00				
	spotrebný materiál autá	12,00	50,38				
	ostatné PHM - doprava	0,00	2,43				
	prefaktúracia MMK - 2017	0,00	0,00				
	daň z MV 2018	0,00	0,00				
		24 985,37	4 425,11				

Úsek autodopravy pravidelne mesačne vyhodnocuje spotrebu PHM osobných a dodávkových motorových vozidiel podľa vnútorného predpisu Normy spotreby, kde sú určené normy spotreby pre jednotlivé motorové vozidlá. Uvedené normy vychádzajú z metodiky, ktorá je podrobne rozpracovaná vo VPS 04/2015 Autodoprava bod 5.12 platnej od 08. 03. 2017.

BPMK používa v súčasnosti na zabezpečenie prevádzky dopravy šesť palivových kariet spoločnosti SLOVNAFT a. s. Jednu kartu využíva konateľ spoločnosti, jednu kartu využíva technický riaditeľ spoločnosti. Ostatné karty sú uložené na dispečingu Poruchovej služby BPMK. Dispečeri ich pridávajú vodičom, ktorí potrebujú doplniť PHM a o pohybe na kartách vedú záznamy v zošite o dopĺňovaní PHM. Vodič služobného motorového vozidla je povinný v zmysle bodu 5.10 smernice chrániť zverenú kartu na nákup pohonných hmôt.

BPMK nemá so zamestnancami, ktorí využívajú palivové karty uzatvorené Dohody o hmotnej zodpovednosti, čím došlo k porušeniu § 182 ZP.

Povinnosťou vodičov služobných a referentských vozidiel podľa VPS 04/2015 bod 5.10 je vyúčtovať spotrebu pohonných hmôt a olejov, a to do 5 pracovných dní za predchádzajúci mesiac na tlačive „Vyúčtovanie spotreby PHM“. Vodič motorového vozidla je povinný doplniť pohonné látky do plného stavu nádrže pri každom tankovaní a na konci mesiaca. V mesačnom výkaze uvádzať plný stav palivovej nádrže, ak to technický stav SMV dovoľuje.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou dokumentácie bolo zistené, že v organizácii sa nepostupuje v zmysle vyššie uvedeného bodu smernice. Vodiči služobných a referentských vozidiel odovzdávajú za predchádzajúci mesiac tlačivo „Mesačný výkaz výkonu SMV“ s dokladmi o nákupe PHM na úsek autodopravy, ktorý vyhodnocuje spotrebu PHM. Vyhodnocovanie spotreby PHM nie je hodnoverné, pretože v prevažnej miere sa nedodržiava povinnosť doplniť pohonné hmoty na konci mesiaca do plného stavu palivovej nádrže.

Kontrolou mesačných vyhodnotení natankovaných a spotrebovaných PHM v priebehu roka 2017 bolo zistené, že pri niektorých motorových vozidlách bola zistená nadspotreba, ročne rádovo v rozmedzí od 3,19 € do 109,34 €. Organizácia nemá spracovaný vnútorný predpis, ktorý by metodicky určoval postup pri zistení nadspotreby, povinnosti jednotlivých úsekov a následné technické, prípadne iné opatrenia pri zistení nadspotreby.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že na opravy a údržbu SMV sa v roku 2017 vynaložili finančné prostriedky vo výške 23 557,34 € a za rok 2018 vo výške 24 985,37 €. Jednalo sa o bežnú údržbu SMV, servisné prehliadky a drobné opravy.

Kontrolou nebolo zistené nehospodárne a neefektívne vynakladanie finančných prostriedkov pri opravách.

VPS 04/2015 uvádza ďalej v bode 5.5 Podmienky používania služobných a referentských motorových vozidiel okrem iného, že služobné motorové vozidlo môže viesť len zamestnanec, ktorý má uzatvorenú Dohodu o prechodnom užívaní SMV. Kontrolou bolo zistené, že organizácia túto povinnosť nedodržiava a so zamestnancami neuzatvára predmetné dohody.

VPS 04/2015 v bode 5.6 Záznamy o prevádzke a výkone motorových vozidiel definuje povinnosť vodiča SMV vyplniť presne všetky údaje v zázname podľa predtlaču a v súlade so skutočnosťou.

Kontrolou náhodne vybraných záznamov o prevádzke SMV bolo zistené, že vyššie uvedená povinnosť sa v rámci organizácie nedodržiava pri všetkých údajoch, najmä nie sú uvádzané údaje o nákupe pohonných hmôt. Bývalý riaditeľ spoločnosti a poverený technický riaditeľ v záznamoch o prevádzke SMV neuvádzali cieľ jazdy, ulice, resp. názvy organizácií. Vyhodnocovaním ich záznamov o prevádzke SMV nie je možné hodnoverne preveriť základné informácie o jazde SMV, cieľi jazdy a tým aj o účelnosti a hospodárnosti jász.

Organizácia uzatvorila dňa 05. 11. 2012 Zmluvu o poskytnutí motorového vozidla zamestnancovi na používanie pre služobné a súkromné účely s bývalým riaditeľom spoločnosti, v rámci ktorej bolo zamestnancovi zverené SMV Škoda Octavia Combi ev. č. KE 982 HN. Používanie SMV na súkromné účely je nepenažným príjmom zamestnanca a podlieha zdaneniu v zmysle § 5 ods. 3 písm. a) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že nepenažný príjem zamestnanca bol započítaný k základu dane zamestnanca a zdanený.

Zamestnanec hradí náklady za spotrebované PHM a počet najjazdených kilometrov, vypočítané podľa normy spotreby použitého vozidla a najjazdených súkromných a pracovných kilometrov. Úhrada nákladov za spotrebované PHM je vykonávaná formou zrážky zo mzdy za príslušné výplatné obdobie. Uvedené skutočnosti boli preverené na mzdových listoch zamestnanca, nedostatky neboli zistené.

Kontrolou záznamov o prevádzke SMV ev. č. KE 982 HN bývalého riaditeľa spoločnosti bolo zistené, že v dňoch 06. 04. 2017, 06. 06. 2017 a 07. 06. 2017 má v evidencii dochádzky uvedenú neprítomnosť na pracovisku z dôvodu celodenného ošetrovania, avšak v zázname o prevádzke SMV uvádza, že so SMV vykonal v uvedené dni celkom 169 km na služobné účely.

Ďalej v dňoch 08. 06. 2017, 09. 06. 2017 a 12. 06. 2017 bol uznaný práceneschopným, ale v záznamoch o prevádzke SMV uvádza za tieto dni vykonanie celkom 214 km na služobné účely. Uvedené skutočnosti nasvedčujú tomu, že predmetné záznamy o prevádzke SMV nie sú hodnoverné, neodrážajú reálne skutočnosti a tým spochybňujú aj hodnovernosť úhrad za PHM na súkromné účely.

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj evidencii zákaziek oddelenia údržby v nadväznosti na záznamy o prevádzke SMV. Ku kontrole boli náhodne vybrané zákazky:

- zákazka – objednávka č. AS0472017 zo dňa 21. 02. 2017, práce vykonané na Triede SNP 70 dňa 06. 03.2017, doprava zabezpečená SMV KE 244 GM,
- zákazka – objednávka č. 0702017 zo dňa 17. 01. 2017, práce vykonané na MŠ Kovaľská 12 dňa 31. 01. 2017, doprava zabezpečená SMV KE 244 GM,
- zákazka – objednávka č. 12102016 zo dňa 21. 12. 2016, práce vykonané na MŠ Zúpkova 37 dňa 25. 01. 2017, doprava zabezpečená SMV KE 276 FL,
- zákazka – objednávka č. 9202016 zo dňa 17. 10. 2016, práce vykonané na MŠ Moldavská 23 dňa 17. 01. 2017, doprava zabezpečená SMV KE 276 FL,
- zákazka – objednávka č. 12092016 zo dňa 21. 12. 2016, práce vykonané na MŠ Zúpkova 37 dňa 20. 01. 2017, doprava zabezpečená SMV KE 276 FL.

Kontrolou bolo zistené, že záznamy o prevádzke vyššie uvedených SMV nekorešpondujú s adresami, na ktorých boli realizované predmetné zákazky. Podľa vyjadrení BPMK vzhľadom na rozsah a štruktúru ponúkaných prác je niekedy takmer nemožné podľa uvedených evidencií jász dokladovať úplne presný rozsah činností jednotlivých zamestnancov.

Odporúčanie:

- aktualizovať VPS 04/2015 Autodoprava tak, aby vyhovovala zaužívanej praxi a zamedziť zbytočnému administratívne mu zaťažovaniu zamestnancov,
- zaviesť systém GPS na SMV, ktorý by znížil administratívnu náročnosť a zaviedol prehľadnejšiu evidenciu pohybu SMV a kontrolu spotreby PHM,
- prijať opatrenia k zabezpečeniu preukázateľného merania spotreby PHM na konci účtovného obdobia.

9 OZNAMOVANIE PROTISPOLOČENSKEJ ČINNOSTI

Zákon č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o protispoločenskej činnosti“) nadobudol účinnosť dňa 01. 01. 2015. Zákon o protispoločenskej činnosti upravuje podmienky poskytovania ochrany osobám pred neoprávneným postihom v pracovnoprávnom vzťahu v súvislosti s oznamovaním kriminality alebo inej protispoločenskej činnosti a práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb pri oznamovaní protispoločenskej činnosti. Tento zákon upravuje tiež povinnosti štátu v oblasti prevencie protispoločenskej činnosti a protikorupčného vzdelávania a výchovy.

V zmysle § 11 ods. 1) zamestnávateľ, ktorý zamestnáva najmenej 50 zamestnancov, a zamestnávateľ, ktorý je orgánom verejnej moci, je povinný určiť osobitnú organizačnú zložku alebo osobu, ktorá plní úlohy zamestnávateľa podľa § 11 odsekov 4 až 7 a § 12 zákona o protispoločenskej činnosti. Zároveň v zmysle § 11 ods. 2) zodpovedná osoba musí byť v priamej podriadenosti štatutárneho orgánu zamestnávateľa, a ak nie je zamestnancom, je viazaná len pokynmi štatutárneho orgánu zamestnávateľa.

BPMK má spracovanú vnútropodnikovú smernicu VPS 2/2015 Oznamovanie protispoločenskej činnosti u zamestnávateľa v zmysle zákona č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti (ďalej len „VPS 2/2015“) platnú od 30. 06. 2015.

Vo VPS 2/2015 je ako zodpovedná osoba vo veciach vybavovania podnetov v zmysle zákona o protispoločenskej činnosti určený vedúci oddelenia právneho. BPMK má určené spôsoby

podávania podnetov, je uvedená možnosť podania podnetu elektronickou formou na adresu zodpovednej osoby s 24 hodinovým prístupom.

Označenie zodpovednej osoby a spôsob podávania podnetov je zverejnený na webovej stránke spoločnosti BPMK <http://www.bpmk.sk/oznamovanie-protispolocenskej-cinnosti-v-bpmk-podla-zakona-c-3072014-z-z/>. Evidenciu podnetov vedie BPMK v elektronickej podobe. Za celú dobu od účinnosti zákona o protispoločenskej činnosti nebol prijatý žiadny podnet.

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

10 PLNENIE OPATRENÍ – NAKLADANIE S PREBYTOČNÝM NEHNUTEĽNÝM MAJETKOM

Kontrola nakladania s prebytočným nehnuteľným majetkom mesta v správe BPMK bola vykonaná v dobe od 28. 11. 2017 do 22. 03. 2018.

Na základe správy o výsledku kontroly bola kontrolovanému subjektu uložená povinnosť:

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

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

Kontrolou nakladania s prebytočným nehnuteľným majetkom mesta v správe BPMK bolo zistené:

1. Prenájom nebytových priestorov v administratívnych budovách Hlavná 68, 70

Kontrolné zistenie: Jednotlivé miestnosti v objekte sú voľné od roku 2013 po súčasnosť. Správca objektu, BPMK vykonával všetky dostupné opatrenia formou zverejnenia obchodnej verejnej súťaže, ako aj priamym prenájomom priebežne na webovom sídle BPMK, avšak o objekt nebol prejavovaný záujem z dôvodov zložitej dopravnej dostupnosti a nedostatku parkovacích miest.

Prijaté opatrenie: Podporovať zvýšenie obsadenosti objektu formou pokračovania v poskytovaní nájmu za symbolické nájomné + prevádzkové náklady, a to pre vymedzený okruh subjektov – neziskové organizácie, občianske združenia, nadácie, subjekty poskytujúce všeobecne prospešné služby, služby verejno-prospešného charakteru, a to za podmienky zdôvodnenia, resp. zdokladovania postupu pri obsadzovaní priestoru a aplikácie príslušných ustanovení Štatútu mesta Košice.

Plnenie: BPMK vyhlasuje ponukové konanie na mieste o najvhodnejší návrh ceny mesačného nájmu nehnuteľnosti na dlhodobu neprenajatú NP v objektoch na Hlavnej 68, 70 a Magistrátu mesta Košice, Trieda SNP 48/A. Ponukové konanie sa koná každý pondelok a podmienky ponukového konania sú trvale zverejnené a aktualizované na úvodnej stránke www.bpmk.sk. Zľava 90 % pre občianske združenia, neziskové organizácie a nadácie pre Hlavnú 68 a 70 sa začala poskytovať počnúc dňom 23. 01. 2018 a na NP v objekte MMK bola zľava rozšírená 12. 03. 2018. Týmto postupom bol podľa vyjadrenia BPMK zaznamenaný zvýšený záujem „neziskovníkov“ o prenájom NP, za rok trvania zľavy bolo uzatvorených 17 zmlúv o podnájme nebytových priestorov (14 zmlúv v objekte Hlavná 68 a 70 a 3 zmluvy v objekte MMK).

Opatrenie sa plní priebežne.

2. Riešenie nebytových priestorov Hlavná 116, Mäsiarska 26 a Komenského 35

Kontrolné zistenia:

Hlavná 116 – priestor je voľný od roku 2000. Dve miestnosti sa nachádzajú v priestoroch suterénu - pod úrovňou terénu, so zlým prístupom, kde sa okrem iného nachádzajú rozvody a odpadové potrubia. Miestnosti vykazujú vysokú vlhkosť a nie sú reálne využiteľné. Miestnosť na prízemí vo dvore je staticky narušená, je prasknutá podlaha a stropná konštrukcia. Uvedené miestnosti objektu vzhľadom na svoj charakter a umiestnenie nie je možné dlhodobo prenajať.

Mäsiarska 26 - Priestor je voľný od 01. 01. 2000. Jedná sa o priestor v suteréne, s rozvodmi ústredného kúrenia a sústavou ventilových zariadení pre celý bytový dom. Vzhľadom na charakter priestoru je prakticky nevyužiteľný a preto nie je možné ho prenajať.

Komenského 35 - Priestor je voľný od roku 2010 a je v zlom technickom stave. Spodná vlhkosť je nasiaknutá vo všetkých stenách nebytového priestoru. Z uvedených dôvodov nie je možné tento priestor prenajať.

Prijaté opatrenie: Poskytnutie podkladov, dokumentácie a zdôvodnení pre mesto Košice pre odporúčenie prevodu predmetných nebytových priestorov do spoločných priestorov domu. Zaslanie doplňujúcich informácií k doteraz poskytnutým informáciám a podkladom.

Plnenie: Uvedené nebytové priestory nie je možné prenajať, ide o suterénne priestory, v ktorých je vysoká vlhkosť, na Mäsiarskej 26 sú v priestore umiestnené všetky uzatváracie ventily pre dom. Stále prebiehajú rokovania o prevode predmetných nebytových priestorov do spoločných priestorov domu.

Opatrenie sa plní priebežne.

3. Objekt Kováčska 18

Kontrolné zistenie: Objekt je voľný od 03. 12. 2016. Nájomná zmluva bola ukončená z dôvodu plánovanej rekonštrukcie. Nehnuteľnosť nebola odvtedy zaraďovaná do obchodnej verejnej súťaže. Mesto Košice, ako vlastníč kultúrnej pamiatky, požiadalo správny orgán Krajský pamiatkový úrad (ďalej len „KPÚ“) o vydanie rozhodnutia o zámere obnovy vjazdu a fasády meštianskeho domu. Vzhľadom na nedostatočnú špecifikáciu zámeru vlastníka a vzhľadom na to, že na predmetnom objekte doteraz nebol vykonaný žiaden sondážny reštaurátorský výskum, KPÚ sa rozhodol predpísať vlastníčkovi vykonať reštaurátorský výskum fasád a prejazdu predmetného objektu.

Vydanie rozhodnutia KPÚ z roku 2016 neopravňuje vlastníka k podaniu podľa § 32 ods. 12 zákona č. 49/2002 Z. z. o ochrane pamiatkového fondu. Mesto Košice ako vlastníč objektu do súčasnej doby k veci nezaujalo stanovisko.

Prijaté opatrenie: Odsúhlasiť s mestom Košice rozsah prác, ktoré je vhodné a žiaduce realizovať v rámci údržby objektu. Podľa dohodnutého rozsahu zabezpečiť spracovanie cenovej kalkulácie a vyčíslenia nákladov, po odsúhlasení mestom Košice zabezpečiť administratívne úkony a doklady z Krajského pamiatkového úradu za účelom realizácie prác.

Plnenie: Dňa 08. 08. 2018 bol BPMK doručený súhlas vlastníka pre správcu nehnuteľnosti na zabezpečenie reštaurátorského výskumu v objekte Kováčska 18 v predpokladanej výške 1 000 €, ktorá bola financovaná z rozpočtu mesta Košice formou bežného transferu. Dňa 06. 12. 2018 bola na mesto Košice zaslaná žiadosť o poukázanie finančných prostriedkov vo výške 990 € spolu s podkladmi preukazujúcimi ich použitie.

Opatrenie čiastočne splnené.

4. Vodárenská 12

Kontrolné zistenie: Priestor je voľný od roku 2009, ide o prístavbu vo dvore k vedľajšej budove. Prístavba je staticky narušená, strešná konštrukcia je provizórne zabezpečená proti zrúteniu.

Prijaté opatrenie: Zásadným bezpečnostným opatrením na odstránenie nedostatkov staticky narušeného nebytového priestoru je samotné odstránenie objektu. Z uvedeného dôvodu je nutné zabezpečiť odsúhlasenie búrania mestom Košice a zabezpečiť spracovanie cenového návrhu búracích prác s následným riešením financovania búracích prác.

Plnenie: Stavba na Vodárenskej 12 slúži ako prístrešok, ktorý je podľa statického posudku považovaný za neopraviteľný s odporúčaním na asanáciu. Po preverení všetkých skutočností bolo zistené, že tento prístrešok nie je definovaný ako stavba, preto na jeho asanáciu nie je možné vydať stavebné povolenie. Mesto Košice je vlastníkom pozemku, ale nie stavby – prístrešku. Ďalší postup sa preto odsúhlasuje s mestom.

Opatrenie sa plní priebežne.

5. Pozemok prilahlý k rodinnému domu – Krasiňského 13 – neexistencia zmluvy o nájme

Kontrolné zistenie: Nájomca bytového priestoru vo vlastníctve mesta Košice využíva okrem neho aj prilahlý pozemok – parc. č. 2731 o výmere 133 m², ktorý je tiež vo vlastníctve mesta Košice bez nájomnej zmluvy.

Prijaté opatrenie: V zmysle aktuálne platných zmluvných dokumentov (upravujúcich vzťah nájmu, príp. správy majetku mesta Košice ku dňu prerokovania výsledkov kontroly) spoločnosť BPMK nie je nájomcom ani správcom predmetného pozemku. Z uvedeného dôvodu ne je zo strany BPMK prijaté žiadne konkrétne opatrenie na zrealizovanie priamej nápravy. Spoločnosť poskytne vlastníčkovi majetku informáciu o platobnej disciplíne nájomcu pre prípadné rokovanie vlastníka s nájomcom o forme úpravy vzťahov k príslušnému majetku (nájom, odpredaj a pod.)

Plnenie: Mestu Košice bola doručená žiadosť nájomcov o odkúpenie rodinného domu na pozemku Krasiňského 13, BPMK poskytol vlastníčkovi všetky informácie o predmetnej nehnuteľnosti, stále prebiehajú rokovania vlastníka s nájomcom o úprave vzťahov k rodinnému domu. Pozemok bol BPMK odovzdaný do správy dodatkom č. 15 k Zmluve o výkone správy zo dňa 13. 04. 2018.

Opatrenie sa plní priebežne.

6. Použitie výnosov z nájmu zdravotníckych zariadení – Poliklinika KVP, Poliklinika Ťahanovce

Kontrolné zistenie: Jednotlivé miestnosti v objekte sú voľné od roku 2014 po súčasnosť. Správca objektu, BPMK vykonával všetky dostupné opatrenia formou zverejnenia obchodnej verejnej súťaže, ako aj priamym prenájmom priebežne na webovom sídle BPMK, avšak o jednotlivé miestnosti v objektoch zatiaľ nebol prejavovaný záujem. Objekty bývalých polikliník sa prenajímajú ako nebytové priestory predovšetkým pre zdravotnícke účely.

Samotné objekty a nebytové priestory sú v zlom technickom stave a na opravy a údržbu sa nevynakladajú finančné prostriedky v dostatočnom rozsahu. Priestory v zdravotníckom zariadení Ťahanovce a na poliklinike KVP by mali byť prenajímané predovšetkým na poskytovanie zdravotníckych služieb pre občanov mesta a mestských častí, nie na podnikateľské účely. Mesto Košice v spolupráci s dotknutými mestskými časťami doteraz nerozhodlo o dlhodobom spôsobe

Prijaté opatrenie: Zabezpečiť využitie inkasovaných prostriedkov z nájmu priestorov polikliník KVP a Ťahanovce výlučne pre účely kapitálových a prevádzkových výdavkov

v týchto objektoch. Predmetné objekty sú súčasťou celkového portfólia prenajímaného majetku. V rámci štandardného fungovania spoločnosti sú výnosy časti podniku majetku súčasťou celkovej ekonomiky, resp. kumulatívneho hospodárskeho výsledku a sú zdrojmi krytia aj niektorých (v danom časovom období) stratových aktivít. Zohľadňujúc ziskovosť týchto objektov a v záujme udržania ich štandardu a obsadenosti bude spoločnosť spracovávať ročný harmonogram predpokladaných prác a aktivít, ktoré je žiaduce v uvedených objektoch realizovať. Podľa rozsahu prác bude na ich realizáciu požadovaná súčinnosť vlastníka objektu.

Plnenie: Kontrolnou skupinou bolo od kontrolovaného subjektu vyžiadané preukázanie plnenia opatrenia, na základe ktorého bolo predložené vyjadrenie, že „*BPMK spracováva ročný harmonogram predpokladaných prác a aktivít, ktoré je žiaduce v uvedených objektoch realizovať, a to ako priority, ktoré zasielame vlastníkovi objektov (Referát nakladania s majetkom) na schválenie spolu s vyčíslením predpokladaných nákladov na odstránenie nedostatkov.*“ Ako priority na rok 2019 boli vytýčené opravy striech a pokračovanie vo výmene okien v oboch objektoch.

Opatrenie sa plní priebežne.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- neehospodárne vynakladanie finančných prostriedkov na niektoré služby a práce (napr. telekomunikačné poplatky v budove na Triede SNP 48/A, servis zabezpečovacích systémov, prenájom reprografickej techniky, autodoprava),
- neehospodárnosť pri prenájme parkovacieho domu, kedy výška nájomného stanovená v Zmluve o nájme bola dohodnutá v sume nižšej ako sú splátky úveru,
- nesúlad v zneniach VPS 03/09 Zmena č. 1 Pracovný poriadok v bode 4.9 a PR 3/2015 Pracovný čas týkajúci sa dĺžky pracovného času zamestnancov spoločnosti,
- nesúlad VPS 03/09 Pracovný poriadok Zmena č. 1 s platnou legislatívou,
- nedodržanie § 120 ods. 3 zákonníka práce a Prílohy č. 1 k zákonníku práce,
- nedodržanie §§ 85 a 87 zákonníka práce,
- nedodržanie § 122a ods. 1 a § 122b ods. 1 zákonníka práce,
- nedodržanie VPS 05/2015 o povinnom zverejňovaní zmlúv a údajov o objednávkach a faktúrach,
- nesúlad VPS 05/2015 s platnou legislatívou,
- nedodržanie ustanovenia § 47a ods. 1 občianskeho zákonníka,
- nedodržanie § 10 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní,
- nesúlad VPS 04/2016 Zmena č.1 o verejnom obstarávaní s platnou legislatívou,
- nedodržanie § 2 Nariadenia Vlády SR č. 498/2011 Z. z.,
- nedodržanie § 182 zákonníka práce,
- nedodržanie VPS 04/2015 Zmena č. 1 Autodoprava a riadenie prevádzky služobných motorových vozidiel.

Povinná osoba podala dňa 26. 03. 2019 vyjadrenie a vysvetlivky k časti 2., 3., 5., 7. a 8. Návrhu správy z kontroly. Vyjadrenia a vysvetlivky, ktoré boli oprávnenou osobou akceptované boli zapracované v Správe z kontroly.

[4] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA BELEHRADSKÁ 26, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Belehradská 26 Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie navrhnutých opatrení
- c) **Kontrolované obdobie:** 2017 - 2018
- d) **Konanie kontroly:** od 15. 01. 2019 do 25. 01. 2019

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami v Základnej škole Belehradská 21, Košice (ďalej len „ZŠ“) za obdobie roka 2016 bola vykonaná v dobe od 19. 10. 2017 do 21. 11. 2017.

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

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

Kontrolovaný subjekt prijal celkovo 13 opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 23. 03. 2018 boli všetky opatrenia splnené.

2 PLNENIE OPATRENÍ

1. Kontrolné zistenie:

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

Opatrenie:

Osobitne rozlišovať a evidovať poradové čísla príjmových a osobitne výdavkových pokladničných dokladov.

Plnenie:

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ čísluje osobitne príjmové pokladničné doklady a výdavkové pokladničné doklady, ktoré vytvárajú chronologický číselný rad od začiatku do konca roka.

Opatrenie splnené.

2. Kontrolné zistenie:

Zásady o obehu účtovných dokladov nie sú aktualizované podľa platnej legislatívy.

Opatrenie:

Aktualizovať a dodržiavať Zásady o obehu účtovných dokladov a interné smernice podľa platnej legislatívy a zabezpečiť preukázateľné oboznámenie zamestnancov s ich obsahom.

Plnenie:

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ aktualizovala Vnútorný predpis pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie, Vnútorný predpis o finančnej kontrole, Vnútorný predpis pre vykonanie inventarizácie a Vnútorný predpis o cestovných náhradách. Kontrolnej skupine bolo predložené písomné oboznámenie zamestnancov s ich obsahom.

Opatrenie splnené.

3. Kontrolné zistenie:

Kontrolou účtovných dokladov a podkladov súvisiacich s čerpaním sociálneho fondu (ďalej len „SF“) bolo zistené, že zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu za rok 2015 bolo vykonané až 05. 02. 2016. Zúčtovanie nebolo vykonané v súlade s ustanovením § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“). Zúčtovanie prostriedkov SF za rok 2016 bolo vykonané dňa 25. 01. 2017 v súlade s ustanovením § 6 ods. 3 zákona o sociálnom fonde.

Opatrenie:

Zúčtovanie prostriedkov SF vykonávať v súlade s 6 ods. 3 zákona o sociálnom fonde.

Plnenie:

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že zúčtovanie prostriedkov SF za rok 2017 bolo vykonané dňa 23. 01. 2018 v súlade s ustanovením § 6 ods. 3 zákona o sociálnom fonde

Opatrenie splnené.

4. Kontrolné zistenie:

Dňa 22. 08. 2016 sa konala hodnotiaca porada nepedagogických zamestnancov v Reštaurácii u Katky, Budapeštianska 2, Košice. Faktúra zo dňa 31. 08. 2016 bola vystavená na sumu 112 € za občerstvenie počas dňa 22. 08. 2016. ZŠ predmetné nepeňažné plnenie zúčastneným nepedagogickým zamestnancom nezdaniť v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

Opatrenie:

Nepeňažné plnenia zo SF zdaňovať v zmysle ustanovení zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov. Faktúry súvisiace so sociálnym fondom /SF/ uhrádzať v plnej výške z účtu SF.

Plnenie:

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že pri nepeňažnom plnení, ktoré bolo poskytnuté z prostriedkov SF postupuje ZŠ v zmysle ustanovení zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov. Kontrolou dokumentácie SF bolo zistené, že všetky faktúry boli uhradené v plnej výške z prostriedkov sociálneho fondu.

Opatrenie splnené.

5. Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ uzatvorila Doplnok č. 1 ku Kolektívnej zmluve na rok 2016 s účinnosťou od 01. 01. 2016, kde doplnila čl. 7 v znení: „*Odmena za pracovné zásluhy pri dosiahnutí šesťdesiat rokov veku. Zamestnávateľ sa zaväzuje, že vyplatí zamestnancovi odmenu za pracovné zásluhy pri dosiahnutí 60 rokov veku vo výške 60 % jeho funkčného platu, ak o to požiada nadriadený zamestnanec.*“

Dosiahnutím veku 60 rokov nevzniká automaticky nárok zamestnanca na vyplatenie odmeny v znení čl. 7 Doplnku č. 1 ku Kolektívnej zmluve na rok 2016. Ustanovenie § 20 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme (ďalej len „zákon o odmeňovaní“) poskytuje zamestnávateľovi dostatok možností udeliť zamestnancovi v odôvodnených prípadoch odmenu aj bez uvádzania skutočnosti, že zamestnanec dosiahol vek 60 rokov.

Opatrenie:

V súlade s ustanovením § 20 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme vypustiť Doplnok č. 1, čl. 7 ku kolektívnej zmluve, v ktorom sa zamestnávateľ zaväzuje vyplatiť zamestnancovi 60 % jeho funkčného platu pri dovŕšení 60 rokov veku.

Plnenie:

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ sa zaväzuje v Kolektívnej zmluve na rok 2018, v druhej časti, čl. 3, bod 5 vyplatiť odmenu zamestnancovi školy, školského zariadenia za kvalitné vykonávanie pracovných činností alebo za vykonanie práce presahujúcej rámec pracovných činností vyplývajúcich z dohodnutého druhu práce pri dosiahnutí 60 rokov veku vo výške 60 % funkčného platu zamestnanca.

Opatrenie splnené.

6. Kontrolné zistenie:

Evidencia cestovných príkazov za rok 2016, ktorá bola predložená kontrolnej skupine je nedostatočná, neúplná a neboli v nej zaevidované všetky cestovné príkazy.

Cestovný príkaz bez čísla, pracovná cesta Košice – Levoča a späť v dňoch 24. – 25. 05. 2016 neobsahuje vyúčtovanie pracovnej cesty, dátum a podpis zamestnanca ani správu z pracovnej cesty.

Cestovný príkaz bez čísla, pracovná cesta Košice - Prešov a späť, dňa 05. 02. 2016 a cestovný príkaz bez čísla, pracovná cesta Košice – Drienica pri Sabinove a späť v dňoch 08. – 11. 02. 2016 neobsahujú dátumy vyúčtovania.

Tieto cestovné príkazy neboli očíslované a zaevidované v evidencii cestovných príkazov.

V dňoch 13. – 15. 06. 2016 sa hospodárka školy zúčastnila pracovného stretnutia pre ekonómky a účtovníčky obcí a vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových a príspevkových organizácií. Dňa 20. 05. 2016 bol z výdavkového účtu ZŠ uhradený účastnícky poplatok vo výške 209 €. Na túto pracovnú cestu hospodárka školy nemala vypísaný a schválený cestovný príkaz.

Opatrenie:

Viesť presnú a úplnú evidenciu cestovných príkazov, cestovné príkazy vyplňať so všetkými náležitosťami.

Plnenie:

Kontrolnej skupine bola predložená presná a úplná evidencia cestovných príkazov za rok 2018. Kontrolou cestovných príkazov náhodným výberom bolo zistené, že cestovné príkazy sú vyplnené so všetkými potrebnými náležitosťami.

Opatrenie splnené.

7. Kontrolné zistenie:

ZŠ vypláca paušálnu náhradu cestovného jednej zamestnankyni, administratívnej pracovníčke ŠJ/ZŠ vo výške 50 % z ceny predplatného mesačného lístka. Administratívna pracovníčka ŠJ/ZŠ má adresu trvalého bydliska v blízkosti ZŠ na Belehradskej ulici, preukázateľne na ceste do zamestnania nepoužíva prostriedky MHD. Vzhľadom na uvedené jej patrí paušálna náhrada cestovného vo výške 100 %. Ku kontrole ZŠ nepredložila zoznam zamestnancov, ktorým sa vypláca paušálna náhrada cestovného schválený riaditeľkou.

Opatrenie:

Paušálne náhrady cestovného vyplácať v súlade s internou smernicou.

Plnenie:

ZŠ má spracovaný zoznam zamestnancov, ktorým sa vypláca paušálna náhrada cestovného schválený riaditeľkou ZŠ.

Kontrolou predložených účtovných dokladov bolo zistené, že ZŠ vyplácala v roku 2018 paušálne náhrady dvom nepedagogickým zamestnancom a to na základe rozhodnutia riaditeľky ZŠ v súlade s Vnútorným predpisom o cestovných náhradách.

Opatrenie splnené.

8. Kontrolné zistenie:

Ku kontrole nebolo doložené menovanie čiastkových inventarizačných komisií a čiastkové inventarizačné súpisy preukazujúce vykonanie fyzickej inventúry skutočného stavu majetku. Fyzická inventúra skutočného stavu majetku vykonaná nebola. Kontrolou jednotlivých účtovných záznamov bolo zistené, že účtovná jednotka nevykonala inventarizáciu v plnom rozsahu, nakoľko nevykonala inventarizáciu rozpočtových a ostatných bankových účtov podľa analytickej evidencie.

Obhliadkou miestností v budove školy bolo zistené, že v jednotlivých miestnostiach sa nenachádzajú miestne inventárne zoznamy alebo sú neaktuálne z roku 2001.

Opatrenie:

Vykonávať inventarizáciu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve:

- menovať čiastkové inventarizačné komisie,
- vykonať fyzickú inventúru preukázanú inventarizačnými súpismi,
- zaktualizovať inventárne zoznamy v jednotlivých miestnostiach.

Plnenie:

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že inventarizácia majetku a záväzkov za rok 2018 bola vykonaná v súlade s Vnútorným predpisom pre vykonanie inventarizácie č. 5/2018 účinným od 01. 01. 2018 a na základe Príkazu riaditeľky ZŠ č. 1/2018 zo dňa 14. 12. 2018, ktorého súčasťou je menovanie inventarizačnej komisie. Ku kontrole boli predložené čiastkové inventarizačné súpisy preukazujúce vykonanie fyzickej inventúry majetku. Inventarizácia bola vykonaná v plnom rozsahu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Miestne inventárne zoznamy jednotlivých miestností boli aktualizované.

Opatrenie splnené.

9. Kontrolné zistenie:

Pri zmluve o nájme nebytových priestorov č. 217042016 medzi ZŠ a Schwartzdent s. r. o. Bukureštská 16, Košice sa nájomca zaviazal uhrádzať nájomné za príslušný kalendárny polrok vždy do 15. 01. a 15. 07. Kontrolou bolo zistené, že v roku 2016 boli úhrady vykonané dňa 19. 05. a 03. 11. 2016, pričom prenajímateľ nevykonával žiadne opatrenia na zlepšenie platobnej disciplíny nájomcu a neuplatnil voči nemu úrok z omeškania v zmysle čl. V. bod 5 predmetnej zmluvy.

Pri zmluve o nájme nebytových priestorov č. 2/97-Šk zo dňa 17. 12. 1997 a dodatkov č. 1 až 4 medzi ZŠ a nájomcom p. B. V., Fándlyho 28, Košice sa nájomca zaviazal uhrádzať nájomné vždy do 10-teho dňa v bežnom mesiaci. Kontrolou bolo zistené, že nájomca v roku 2016 neuhradil ani jednu úhradu nájomného do stanoveného termínu. Prenajímateľ nevykonával žiadne opatrenia na zlepšenie platobnej disciplíny nájomcu a neuplatnil voči nemu úrok z omeškania v zmysle platnej zmluvy.

Opatrenie:

Vypracovať zoznam uzatvorených zmlúv a zároveň predpis o úhrade nájomného:

- pravidelne sledovať dodržiavanie platenia nájomného nájomcom v stanovenom termíne,
- v prípade nedodržania daného termínu uplatniť úrok z omeškania a zmysle platnej zmluvy,
- vykonávať priebežné opatrenia na zlepšenie platobnej disciplíny nájomcu.

Plnenie:

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ má vypracovaný zoznam uzatvorených zmlúv s predpisom úhrad nájomného. V roku 2018 boli všetky úhrady nájomného vyplývajúce z uzatvorených nájomných zmlúv uhradené v dohodnutých termínoch.

Opatrenie splnené.

10. Kontrolné zistenie:

Kontrolou evidencie pracovného času nepedagogických zamestnancov hospodárskeho úseku bolo zistené, že pracovný čas nie je evidovaný tak, aby poskytoval ucelený a hodnoverný prehľad o priebehu pracovného času ako aj jeho odôvodnenom prerušení u jednotlivých zamestnancov, čím dochádza k porušovaniu Pracovného poriadku školy, kde sa v čl. 12 ods. 7 uvádza: „*zamestnávateľ zabezpečuje, aby sa príchody a odchody zamestnancov a odpracovaný pracovný čas vhodným spôsobom evidovali a kontrolovali.*“

Hospodárka ZŠ nebola evidovaná v knihe príchodov a odchodov v období od mesiaca január do septembra 2016. V období mesiacov júl a august bola evidencia pracovného času aj u ostatných nepedagogických zamestnancov hospodárskeho úseku vedená nedostatočne, nebol zaznamenávaný čas príchodov a odchodov.

Nepedagogickí zamestnanci podriadení hospodárke školy nepodpisali pri čerpaní dovoleník v roku 2016 ani v jednom prípade svoj dovolenkový lístok, čím hospodárka školy nevykonávala svoju riadiacu a kontrolnú činnosť ako vedúci zamestnanec v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 311/2001 Z. z. zákonníka práce (§§ 81, 82) a v súlade s pracovnou náplňou. Nedodržiavanie ustanovenia § 152 zákona č. 311/2001 Z. z. zákonníka práce.

Opatrenie:

V dochádzke zamestnancov prísnejšie evidovať a kontrolovať:

- príchody a odchody,
- prerušenia pracovnej doby,
- neprítomnosť na pracovisku – zaevidovať do podkladov evidencie pracovného času,
- vyplňanie dovolenkových lístkov.

Plnenie:

Kontrolou bolo zistené, že evidencia pracovného času nepedagogických zamestnancov je evidovaná v súlade s Pracovným poriadkom školy, kde sa v čl. 12 ods. 7 uvádza: „*zamestnávateľ zabezpečuje, aby sa príchody a odchody zamestnancov a odpracovaný pracovný čas vhodným spôsobom evidovali a kontrolovali.*“ Dovolenkové lístky sú riadne vyplnené a podpísané zamestnancami a vedúcim zamestnancom.

Opatrenie splnené.

11. Kontrolné zistenie:

Náhodným výberom pedagogických ako aj nepedagogických zamestnancov a im vydaných stravných lístkov s porovnaním evidencie dochádzky ako aj prípadnej neprítomnosti na pracovisku bol zistený rozdiel medzi právnym nárokom a počtom skutočne vydaných stravných lístkov.

Opatrenie:

Späť vykonať kontrolu pridelených stravných lístkov za rok 2016 podľa internej smernice č. 1/2015 a zistené rozdiely vyrovnať.

Vedúci zamestnanci predložia mesačne zamestnancovi zodpovednému za výdaj stravných lístkov zoznam zamestnancov, ktorým vznikol nárok na stravný lístok v danom mesiaci.

Prevzatie stravného lístka potvrdí zamestnanec, ktorému vznikol nárok na stravný lístok, svojim podpisom.

Plnenie:

Kontrolou bolo zistené, že bola spätne vykonaná kontrola pridelených stravných lístkov za rok 2016 a zistené rozdiely boli vyrovnané. Vedúci zamestnanci predkladajú zamestnancovi zodpovednému za výdaj stravných lístkov zoznam zamestnancov, ktorým vznikol nárok na stravný lístok v danom mesiaci. ZŠ vedie evidenciu vydávaných stravných lístkov, ktoré sú preberané zamestnancami proti podpisu.

Opatrenie splnené.

12. Kontrolné zistenie:

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

Pri zverejňovaní faktúr nie je možné určiť dátum zverejnenia a tým nie je možné skontrolovať dodržanie § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií, v ktorom sa uvádza, že údaje podľa ods. 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplattenia faktúry.

ZŠ pri zverejňovaní zmlúv nepostupuje v súlade s Nariadením Vlády Slovenskej republiky č. 498/2011 Z. z.

Opatrenie:

Na webovom sídle školy www.zsbelehradská.sk zverejňovať:

- objednávky so všetkými potrebnými údajmi v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- faktúry s preukázateľným dátumom zverejnenia,
- zmluvy v súlade s Nariadením Vlády Slovenskej republiky č. 498/2011 Z. z. so všetkými údajmi vyplývajúcimi s uvedeného Nariadenia.

Plnenie:

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ od roku 2018 zabezpečuje zverejňovanie prostredníctvom portálu na zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr územných samospráv a iných povinných subjektov

e-Gov Zmluvy. Zverejňovanie dokumentov je v súlade so zákonom o slobode informácií.

Opatrenie splnené.

13. Kontrolné zistenie:

Kontrolná skupina podrobila kontrole verejné obstarávania realizované v roku 2016. Kontrolou zmluvy a súvisiacej dokumentácie ku zákazke „Výstavba atletického oválu“ bolo zistené, že dodávateľ nedodrжал osobitné požiadavky na plnenie zmluvy. ZŠ nedôsledne uplatňuje svoje práva pri zmluvách o dielo.

Opatrenie:

Vypracovať plán verejného obstarávania. Pri realizácii zmlúv o dielo v plnom rozsahu využívať a uplatňovať svoje práva voči dodávateľom. Pri fakturácii prác dôslednejšie preverovať jednotlivé pracovné úkony.

Plnenie:

Kontrolou dokumentácie verejných obstarávaní realizovaných za kontrolované obdobie bolo zistené, že ZŠ má vypracovaný plán verejného obstarávania na rok 2018. Kontrolná skupina podrobila kontrole verejné obstarávanie na zákazku „Oprava podlahy v školskej kuchyni“, kde sa zamerala na uplatňovanie práv objednávateľa v zmysle Zmluvy o dielo č. 217052018 zo dňa 06. 07. 2018. Kontrolou príslušnej dokumentácie bolo zistené, že objednávateľ postupoval v súlade s ustanovením čl. X. predmetnej zmluvy, nakoľko pri odovzdávaní a prevzatí diela zistil viaceré nedorobky a vady a tieto uviedol do preberacieho protokolu v znení: „zrealizovaná podlaha z keramickej dlažby je spádovaná len v miestach 9 ks vpustí, ostatná

časť podlahy je bez spádu a pri odtokovej skúške vykazuje státie prevádzkovej vody na viacerých plochách kuchyne, čo je pre budúcu prevádzku a bezpečnosť jej zamestnancov z hľadiska BOZP nevyhovujúce.“

Zhotoviteľ sa v Dohode o opatreniach a lehotách pre odstránenie nedorobkov a väd zaviazal spracovať výškové zameranie existujúceho stavu podlahy v kuchyni, zamerané výškové body preniesť do pôdorysu kuchyne a na základe týchto údajov navrhnúť potrebné spádovanie celej podlahovej plochy v kuchyni v lehote do konca mesiaca január 2019 na vlastné náklady. Objednávateľ postupoval v súlade s ustanovením čl. VII. bod 6 predmetnej zmluvy, ktorý uvádza, že za všetky škody, ktoré zhotoviteľ spôsobí objednávateľovi nedostatočným plnením svojich povinností vyplývajúcich z tejto zmluvy zodpovedá zhotoviteľ.

Opatrenie splnené.

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

[5] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MAGISTRÁT MESTA KOŠICE TRIEDA SNP 48/A – ARCHÍV MESTA KOŠICE

- a) Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trieda SNP 48/A
- b) Predmet kontroly:** oznámenie v zmysle zákona č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti – kontrola bola vykonaná mimo plánu kontrolnej činnosti ÚHK
- c) Kontrolované obdobie:** 2017 - 2018
- d) Konanie kontroly:** od 28. 01. 2019 do 06. 02. 2019

1 ÚVOD

Dňa 20. 01. 2019 bolo hlavnému kontrolórovi mesta Košice elektronicky doručené oznámenie v zmysle zákona č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti (ďalej len „zákon o protispoločenskej činnosti“), ktoré poukazuje na nekalé aktivity vykonávané v Archíve mesta Košice.

Predmet oznámenia:

- dňa 06. 12. 2017 vystavil Archív mesta Košice objednávku na reštaurovanie listiny TA-C11 v hodnote 1 188 € pričom k reštaurovaniu predmetnej listiny nedošlo.

2 VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Archív mesta Košice (ďalej len „AMK“) plní úlohy uložené zákonom č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach, ako aj vyhlášky Ministerstva vnútra Slovenskej republiky (ďalej len „MV SR“) č. 628/2002 Z. z., ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov. Úlohou AMK je preberať, ochraňovať a sprístupňovať archívne dokumenty pochádzajúce z činnosti orgánov mesta Košice, jeho mestských častí, nimi zriadených a založených právnických osôb a významných fyzických osôb pôsobiacich v meste Košice. V odborných archívnych otázkach sa AMK riadi metodikou, smernicami a pokynmi odboru archívov i odboru registratúr a správ dokumentov MV SR.

V zmysle vyššie uvedeného zákona má každý právo na prístup k archívnym dokumentom uloženým v archíve. Archív umožňuje prístup k archívnym dokumentom vyhotovovaním odpisov, výpisov, potvrdení, kópií, štúdiom, zverejňovaním na webovom sídle a verejným vystavovaním archívnych dokumentov.

Archív predkladá na študijné účely digitálne kópie archívnych dokumentov a za účelom zachrany najvzácnejších listín dáva vyhotovovať verné napodobeniny (faksimile), ktoré sú mechanickou reprodukciou textovej predlohy, ktorá po použití všetkých dostupných prostriedkov a techník dokonale napodobní vnútorné aj vonkajšie znaky originálu a tým ho úplne nahradí. Ako faksimile možno označiť dielo len vtedy, keď sa jedná o unikát. Rozdiel medzi faksimile a replikou je v tom, že faksimile je prvým vydaním manuskripta. Pre vyhotovenie faksimile AMK zapožičiava originál archívneho dokumentu na základe potvrdeného reverzu – návratnej výpožičky, kde sa dodávateľ zaväzuje dbať na bezpečné uloženie v určených priestoroch, vrátiť ich neporušené dohodnutým spôsobom v stanovenej lehote a v pôvodnom usporiadaní a rozsahu a neposkytovať ich inej fyzickej alebo právnickej osobe bez písomného súhlasu vlastníka.

3 KONTROLNÉ ZISTENIA

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené:

- dňa 06. 12. 2017 bola vystavená externá objednávka č. O20000170013 na kompletne rekonštrukčné práce na listine TA-C11 v hodnote 1 188 € pre dodávateľa GALAMBOŠ, s. r. o., Suchá 6/B, 831 01 Bratislava, IČO 46 318 763,
- k uvedenej objednávke bola dňa 14. 12. 2017 vystavená faktúra č. 1020170007, ktorá bola uhradená 21. 12. 2017; celková fakturovaná suma bola 1 188 €,
- kontrolnej skupine bol predložený originál cirkevnej listiny TA-C11, avšak reštaurátorské práce (faksimile) preukázané neboli.

Vedúca referátu AMK vo svojom vyjadrení k predmetu oznámenia uviedla, že pri kontrole čerpania rozpočtu v decembri 2017 bolo zistené, že neboli vyčerpané rozpočtované výdavky na vyhotovovanie archívnych dokumentov - faksimile. Aby nebol na nasledujúci rok znížený rozpočet, bolo objednané vyhotovenie faksimile cirkevnej listiny TA-C11. Na základe objednávky bola vystavená pre Mesto Košice faktúra, ktorá bola uhradená 21. 12. 2017. AMK mal doručiť originál listiny na zhotovenie diela do Bratislavy, na čo sa ale pozabudlo v dôsledku časovej tiesne na konci roka. Na základe vykonávanej kontroly vedúca AMK vstúpila do jednania s p. G. – reštaurátorom, ktorý sa zaviazal dodatočne vyhotoviť faksimile archívnych dokumentov – listín TA-NN1 a TA-C48 do troch mesiacov bezodplatne v hodnote už vyfakturovanej a zaplatenej sumy.

Vykonanou kontrolou predmetnej dokumentácie súvisiacej s obsahom oznámenia bolo zistené, že uvedeným konaním došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

4 ZÁVER

Kontrolná skupina po overení skutočností, ktoré boli uvedené v oznámení konštatuje, že sa tieto skutočnosti potvrdili. Na základe týchto kontrolných zistení vedúca AMK vstúpila do jednania s p. G. - reštaurátorom, s ktorým skutočnosti uvádzané v oznámení prejedнала a ktorý svoj záväzok z dôvodu nevykonania prác uznal. Zaviazal sa, že po dodaní originálov archívnych dokumentov listín TA-NN1 a TA-C48 do troch mesiacov vyhotoví faksimile, ktoré budú vyhotovené bezodplatne v hodnote už vyfakturovanej a zaplatenej sumy tak, aby bol odstránený škodlivý následok hroziaci mestu Košice. Tento svoj záväzok potvrdil písomne jednak na reverze hneď pri prevzatí originálov vyššie uvedených archívnych dokumentov dňa 04. 02. 2019, ako aj čestným prehlásením.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice