

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

V Košiciach, 31. 05. 2022

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

**OBSAH**

[1]	<b>KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola, Požiarnická 3, Košice.....</b>	<b>2</b>
[2]	<b>KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola, Abovská 36, Košice .....</b>	<b>14</b>
[3]	<b>KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Creative Industry, n. o., Kukučínova 2, Košice .....</b>	<b>19</b>
[4]	<b>KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola, Nám. L. Novomeského 2, Košice.....</b>	<b>29</b>
[5]	<b>KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Knižnica pre mládež mesta Košice, Kukučínova 2, Košice .....</b>	<b>41</b>
[6]	<b>KONTROLA – Poplatok za rozvoj.....</b>	<b>50</b>
[7]	<b>KONTROLA – Príkazná zmluva č. 2022000544.....</b>	<b>58</b>

Predkladá:  
Ing. Pavol Gallo  
hlavný kontrolór mesta Košice

## ÚVOD

Správa o činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice a výsledkoch kontrol je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Od posledného zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného v dňoch 17. – 18. 03. 2022 boli odborní zamestnanci Útvary hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov<sup>1</sup> týkajúcich sa Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“).

### [1] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA, POŽIARNICKÁ 3, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Požiarnická 3, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** 2020
- d) **Konanie kontroly:** od 17. 01. 2022 do 11. 02. 2022

### 1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Na základe Zriaďovacej listiny č. j.: 1181/97-OŠaK zo dňa 11. 12. 1997 vydanéj Okresným úradom Košice IV bola zriadená s účinnosťou od 01. 01. 1998 Základná škola na ul. Požiarnická 3 v Košiciach na dobu neurčitú ako samostatná rozpočtová organizácia na úseku školstva. Na základe Dodatku č. 1 zo dňa 01. 07. 2002 prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Košice, Trieda SNP 48/A. Súčasťou zriaďovacej listiny je ďalších šesť dodatkov. Na základe Dodatku č. 6 zo dňa 17. 01. 2013 sú súčasťou školy – Školský klub detí pri ZŠ, Školská jedáleň pri ZŠ a Centrum voľného času.

Riaditeľ bol menovaný do funkcie na obdobie od 01. 10. 2019 do 30. 09. 2024. Ekonomické činnosti pre ZŠ vykonávajú interní zamestnanci, ktorí majú uzatvorené Dohody o hmotnej zodpovednosti. Služby v oblasti verejného obstarávania zabezpečuje Stredisko služieb škole (ďalej len „SSŠ“) na základe Zmluvy č. 24642019 o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania zo dňa 12. 12. 2019. Výkon ekonomických činností v oblasti personalistiky, miezd a účtovníctva zabezpečuje SSŠ v zmysle ustanovenia Článku I Zmluvy S-/2003 (ďalej len „Zmluva“) zo dňa 18. 12. 2002 a jej Dodatku č. 1 tiež zo dňa 18. 12. 2002.

#### **Odporúčanie:**

Aktualizovať Zmluvu na výkon ekonomických činností aj vzhľadom na skutočnosť, že v Článku II sú uvedené zákony, ktoré už boli zrušené.

### 2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

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

Tabuľka 1 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
210	Z prenájmu priestorov a pozemkov	1 230,00	1 127,80
220	Administratívne a iné poplatky	50 000,00	40 607,46
240	Z finančného hospodárenia	0,00	1,16
290	Ostatné príjmy (vratky, dobropisy)	2 803,00	1 428,55
310	Tuzemské bežné granty a transfery	43 111,00	47 784,32
<b>Príjmy celkom</b>		<b>97 144,00</b>	<b>90 949,29</b>

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

Z celkových príjmov základnej školy (ďalej len „ZŠ“ alebo „povinná osoba“) za rok 2020 vo výške 90 949,29 € predstavujú najväčšiu časť tuzemské bežné transfery kód zdroja 3AC1a 3AC2 (pozn. asistenti učiteľa) vo výške 42 160 € a kód zdroja 72h (pozn. školská jedáleň) vo výške 5 624,32 €.

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Finančné prostriedky boli z uvedeného účtu v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t. j. Mesta Košice. Zostatok na účte k 31. 12. 2020 bol vo výške 11 € a na účet zriaďovateľa bol odvedený dňa 28. 01. 2021.

## 2.1 Správa majetku a nájomné zmluvy

ZŠ predložila ku kontrole Zmluvu č. 268/2005 o zverení nehnuteľného majetku do správy zo dňa 20. 04. 2005 vrátane Dodatku č. 1 zo dňa 31. 03. 2014 a Zmluvu č. 269/2005 o zverení hnuteľného majetku do správy vrátane Dodatku č. 1 zo dňa 31. 03. 2014.

### Odporúčanie:

Vzhľadom na skutočnosť, že v poslednom období prebehla na ZŠ výrazná rekonštrukcia, čím došlo k navýšeniu hodnoty majetku, odporúčame aktualizovať Zmluvu č. 268/2005 o zverení nehnuteľného majetku do správy (pozn. v účtovníctve ZŠ je zaevidované zhodnotenie majetku) a Zmluvu č. 269/2005 o zverení hnuteľného majetku do správy.

ZŠ mala v kontrolovanom období uzatvorené Zmluvy o výpožičke s Mestskou časťou Košice – Juh za účelom organizovania volieb do Národnej rady SR, ktoré sa konali dňa 29. 02. 2020 a za účelom zriadenia odborných miest pre celoplošné testovanie populácie SR antigénovými testami na COVID-19 v dňoch od 31. 10. 2020 do 01. 11. 2020.

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

Tabuľka 2 Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	916 423,00	916 424,08
620	Poistné a príspevok do poisťovní	329 427,00	329 424,80
630	Tovary a služby	476 127,00	384 175,42
640	Bežné transfery	3 404,00	3 403,48
	<b>Bežné výdavky spolu</b>	<b>1 725 381,00</b>	<b>1 633 427,78</b>
700	Kapitálové výdavky	53 992,00	53 991,73
	<b>Výdavky celkom</b>	<b>1 779 373,00</b>	<b>1 687 419,51</b>

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že výdavky ZŠ neboli v kontrolovanom období prekročené. Najväčšiu časť bežných výdavkov tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 1 245 848,88 €. Všetky výdavky ZŠ zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2020 v sume 101,55 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 14. 01. 2021 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

## 2.2 Kapitálové výdavky

ZŠ eviduje na účte 0421901 – Obstaranie DHM – projektová dokumentácia sumu vo výške 10 960 € ako konečný stav k 31. 12. 2020.

Finančné prostriedky vo výške 10 000 € boli v roku 2015 ako kapitálové výdavky vynaložené na vypracovanie projektovej dokumentácie, tepelno-technického posudku a energeticko-environmentálneho posudku na základe Faktúry č. 1015003 zo dňa 25. 09. 2015.

**Odporúčanie:**

Vzhľadom na skutočnosť, že projektová dokumentácia je zastaralá, odporúčame posúdiť jej využitie. Z pohľadu kontrolnej skupiny ide o zmarenú investíciu a preto odporúčame odúčtovať uvedenú sumu v zmysle ustanovenia § 61 ods. 6 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Finančné prostriedky vo výške 960 € boli v roku 2017 ako kapitálové výdavky vynaložené na vypracovanie projektovej dokumentácie stavby – výmena okien na základe Faktúry č. 20170016 zo dňa 03. 03. 2017. Uvedená suma mala byť odúčtovaná v roku 2018 ako súčasť obstarávacích nákladov súvisiacich s výmenou okien v súlade so znením § 25 ods. 6 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

### 2.3 Bežné výdavky

V rámci bežných výdavkov, ktoré smerovali do opráv majetku realizovala ZŠ v roku 2020 výmenu okien v celkovej hodnote 46 483,25 €, výmenu mreží a maľbu telocvične v sume 12 714,61 € a stavebné úpravy v učebniach v sume 22 744,78 €.

**Iné kontrolné zistenia:**

Prenton Group, s. r. o.

V zmysle Zmluvy o spolupráci medzi ZŠ a spoločnosťou Prenton Group, s. r. o. platnej od 02. 09. 2019 a účinnej od 03. 09. 2019, Článok III bod 3.3. bude poskytovateľ účtovať poskytnutie výučby faktúrou vystavenou najneskôr do 5. dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca na základe súpisu poskytnutých lekcii podpísaného objednávateľom a lektorom. Súpis poskytnutých lekcii vyhotoví lektor a predloží ho na potvrdenie objednávateľovi, pričom súpis bude neoddeliteľnou súčasťou faktúry. Zmluva o spolupráci bola uzatvorená na dobu určitú od 05. 09. 2019 do 30. 06. 2020. Faktúry vystavené spoločnosťou Prenton Group, s. r. o. neobsahovali prílohu – súpis poskytnutých lekcii. ZŠ na základe dožiadania predložila kontrolnej skupine e-mailovú komunikáciu, v ktorej si mesačne odsúhlasovala počet poskytnutých lekcii.

**Odporúčanie:**

Dodržiavať príslušné ustanovenia zmluvy o spolupráci týkajúce sa príloh k faktúram (pozn. v súčasnosti Zmluva o spolupráci so spoločnosťou SIDAS s. r. o.), prípadne v zmluve dohodnúť iný spôsob odsúhlasovania súpisu poskytnutých lekcii – napr. elektronické odsúhlasenie, ktoré bude súčasťou faktúry.

## 3 POKLADNIČNÁ AGENDA

Vedenie pokladne a pokladničnej agendy má ZŠ upravené v Článku 7 bod 6 Smernice č. 001/2017 pre obchodné účtovných dokladov (ďalej len „Smernica“). Pokladničná kniha je vedená v písomnej podobe. Limit pokladničného zostatku bol stanovený v Článku 7 bod 6 písm. c) na sumu 1 000 €. Pokladničné doklady sú číslované podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom osobitne pre príjmové a výdavkové pokladničné doklady.

### ***Kontrolné zistenia:***

V kontrolovanom období došlo v jednom prípade k porušeniu Článku 7 bod 6 písm. c) Smernice, kedy bol dňa 08. 06. 2020 prekročený limit pokladničného zostatku.

V období 1 – 7/2020 neboli vyhotovované kópie pokladničných dokladov. Uvedený nedostatok bol odstránený od 8/2020.

Zároveň bolo kontrolou zistené, že v mesiaci december 2020 chýbali originály výdavkových pokladničných dokladov č. 232/2020 na sumu 79,99 €, č. 233/2020 na sumu 43,35 € a č. 234/2020 na sumu 0,75 €. K dokladom č. 235/2020 a 236/2020 boli priložené len kópie z výpisu Prima banky Slovensko, a. s. K uvedenému bolo v pokladni ZŠ priložené nasledujúce vyjadrenie zo dňa 15. 02. 2021: „V mesiaci december boli originály podkladov k pokladni odovzdané na Stredisko služieb školy ako posledné doklady na spracovanie. Po účtovnom spracovaní nám neboli vrátené originály dokumentov.“ V súvislosti s vyššie uvedeným došlo k porušeniu § 6 ods. 1 a § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

## **4 CESTOVNÉ NÁHRADY**

ZŠ eviduje na účte 512 Cestovné náklady vo výške 274,31 €. V podmienkach ZŠ bola v kontrolovanom období platná Smernica č. 008/2016 o cestovných náhradách účinná od 01. 09. 2016 (ďalej len „Smernica č. 008/2016“) vrátane šiestich príloh. Kontrolnej skupine bola predložená evidencia cestovných príkazov za obdobie roka 2020, v ktorej je evidovaných 16 cestovných príkazov.

### ***Kontrolné zistenia:***

- Cestovný príkaz č. 001/2020 – pracovná cestá Košice/Prešov dňa 23. 01. 2020 v čase od 7:40 do 15:40 hod. – nevyplatené stravné, súčasťou cestovného príkazu nebola dohoda o použití súkromného motorového vozidla ani pozvánka.
- Cestovný príkaz č. 009, 010, 011/2020 – pracovná cesta Košice/Michalovce dňa 25. 09. 2020 v čase od 6:30 do 12:30 hod. – súčasťou cestovného príkazu nebola dohoda o použití súkromného motorového vozidla.

Na základe vyššie uvedených kontrolných zistení došlo k porušeniu § 4 ods. 1 písm. c) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách aj Čl. 5 bod 1 Smernice č. 008/2016 kde je uvedené, že zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí stravné.

Zároveň v Čl. 6 bode 1 Smernice č. 008/2016 je uvedené, že použitie súkromného cestného motorového vozidla na pracovné účely je možné len na základe dohody a so súhlasom riaditeľa alebo zástupcu riaditeľa školy.

Z celkovej výšky nákladov evidovaných na účte 512 Cestovné predstavuje suma 238,01 € náhrady vyplatené v mzde zamestnancovi školy – školníkovi v zmysle Článku 3 bod 7) Kolektívnej zmluvy uzatvorenej dňa 03. 02. 2020 (ďalej len „KZ“), kde je uvedené, že zamestnávateľ sa zaväzuje, že mu bude vyplácať mesačne príspevok vo výške ceny časového lístka mestskej hromadnej dopravy (služobná cesta – MMK) (pozn. bližšie informácie k zverejneniu KZ sú uvedené v časti Povinné zverejňovanie dokumentov).

### ***Kontrolné zistenie:***

V KZ nie je uvedené, o aký typ časového cestovného lístka sa jedná. Porovnaním vyplatených náhrad v nadväznosti na evidenciu dochádzky zamestnanca bolo zistené, že cestovné bolo uplatnené zo sumy 25 €, t. j. cena mesačného cestovného lístka. Zároveň bolo kontrolou zistené, že došlo k vyplateniu finančných prostriedkov nad rámec uplatňovanej mesačnej sumy 25 €.

Vyššie uvedený zamestnanec je však starobný dôchodca a vzťahuje sa na neho zľavnené cestovné, t. j. 10 € mesačne.

### ***Odporúčanie:***

Definovať vyplácanie cestovného zamestnancovi ZŠ v internom predpise tak, aby z neho bolo zrejmé o aký typ časového cestovného lístka sa jedná, prípadne určiť paušálne cestovné, ktoré bude ZŠ v pravidelných intervaloch prehodnocovať.

## **5 SOCIÁLNY FOND**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

## **6 INVENTARIZÁCIA**

ZŠ má vypracovanú Smernicu o inventarizácii majetku a záväzkov účinnú od 03. 11. 2014. Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola v roku 2020 vykonaná na základe Prikazu riaditeľa ZŠ na vykonanie inventarizácie majetku mesta, zverného do správy za rok 2020. Súčasťou predloženej inventarizácie boli inventúrne súpisy, protokoly o zaradení majetku, protokoly o vyradení majetku s príslušnými náležitosťami (pozn. zápis o vyradovacom konaní, zápis o likvidácii vyradeného majetku). Bola vykonaná inventarizácia majetku, záväzkov, bankových účtov, nákladov budúcich období. K výsledku celkovej inventarizácie bol predložený Inventarizačný zápis zo dňa 14. 01. 2021 z riadnej inventarizácie majetku, v ktorom bolo uvedené, že inventarizáciou neboli zistené inventarizačné rozdiely.

### ***Kontrolné zistenia:***

ZŠ v kontrolovanom období evidovala prírastky drobného hmotného majetku obstaraného v sume 33,19 € až 1 700 € (pozn. v inventarizácii je v zápise, ktorý ZŠ predkladá Magistrátu mesta Košice uvedená suma 50 € až 1 700 €) v celkovej výške 27 495,50 €.

Náhodnou kontrolou bolo zistené, že obstarávacia cena pri zaradení nebola stanovená v súlade so znením § 25 ods. 6 písm. a) zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov kde je uvedené, že obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny. Napr. DHM 682 TV vchod do budovy školy v hodnote 375,73 € a DHM 642 TV vchod do budovy školy v hodnote 151,13 €/Faktúra č. 1020200003 zo dňa 27. 08. 2020. Súčasťou obstarávacej ceny mala byť aj inštalácia, ktorej hodnota bola na faktúre vyčíslená v sume 236,34 €. Ďalej DHM 664-667 Keramická tabuľa biela /4ks v hodnote 213,60 €/ks/Faktúra č. 220-973/2020 zo dňa 15. 12. 2020. Súčasťou obstarávacej ceny mali byť aj náklady na dopravu, ktorých hodnota bola na faktúre vyčíslená v sume 30,76 €.

### ***Ďalej bolo kontrolou zistené:***

- majetok vedený v operatívno-technickej evidencii neeviduje ZŠ na podsúvahovom účte,

- na podsúvahovom účte 771 – 1 vedie ZŠ evidenciu učebníc, pričom v kontrolovanom období tu bol vykonaný len jeden zápis na strane Má dať so záporným znamienkom. K inventarizácii bol priložený zoznam učebníc k 31. 12. 2020 na sklade s finančným vyčíslením, ktoré zodpovedá konečnému stavu na podsúvahovom účte 771 – 1. ZŠ v priebehu kontrolovaného obdobia však nakupovala aj vyrad'ovala učebnice. Súčasťou celkovej inventarizácie nebol zápis o vyrad'ovacom konaní ani zápis o likvidácii tak, ako to ukladá Štatút likvidačnej komisie ZŠ zo dňa 03. 11. 2014, ani doklad o zaradení.

**Odporúčanie:**

Z dôvodu prehľadnosti viesť evidenciu drobného hmotného majetku evidovaného v operatívno-technickej evidencii aj na podsúvahovom účte. Na podsúvahovom účte 771 - 1 evidovať prírastky aj úbytky.

## **7 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA**

ZŠ mala v kontrolovanom období spracovanú Smernicu o finančnom riadení a finančnej kontrole č. 001/2016 účinnú od 01. 01. 2017 (ďalej len „Smernica ZFK“). Prílohou Smernice ZFK je Zoznam určených organizačných útvarov a osôb na vykonanie finančnej kontroly a vzory predtlače základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“).

**Kontrolné zistenia:**

ZŠ pri overovaní zmlúv používala kontrolný list, ktorý nebol súčasťou Smernice ZFK (pozn. na kontrolnom liste je uvedený odkaz na zákon č. 502/2001 Z. z., ktorý bol zrušený prijatím zákona č. 357/2015 Z. z.). Pri cestovných príkazoch bol dátum vykonania ZFK identický s dátumom vyúčtovania cestovného príkazu – výkon finančnej kontroly nebol realizovaný v čase pred uskutočnením finančnej operácie alebo jej časti.

Internetové objednávky, ktoré neboli zverejnené na webovom sídle ZŠ neboli overované ZFK. Pri dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru nebola ZFK vykonaná u všetkých dohôd vystavených v kontrolovanom období, čím ZŠ nedodržala ustanovenie § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Školská jedáleň (ďalej len „ŠJ“) overuje finančné operácie predtlačou ZFK, ktorá nie je súčasťou Smernice ZFK a nie je identická so vzorom ZŠ.

**Odporúčanie:**

Vzhľadom na pripravovanú novelu zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite odporúčame po jej schválení zapracovať v internom predpise zmeny, vrátane úpravy vzorov predtlače ZFK pre ZŠ (aj ŠJ) a definovať finančné operácie, ktoré bude ZŠ (aj ŠJ) overovať ZFK. Odporúčame zároveň zjednotiť vzory predtlače ZFK, nakoľko ZŠ pri overovaní finančných operácií využíva rôzne predtlače ZFK – iný vzor pri výdavkových pokladničných dokladoch, iný vzor pri likvidačných listoch faktúr, iný vzor v ŠJ a definovať zastupiteľnosť zamestnancov pri overovaní finančných operácií ZFK.

## **8 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV**

ZŠ zverejňuje informácie o faktúrach, objednávkach a zmluvy na svojom webovom sídle Základná škola, Požiarnická 3, Košice (edupage.org) Kontrole bola podrobená náhodná vzorka objednávok, faktúr a zmlúv v nadväznosti na ich zverejnenie na webovom sídle ZŠ v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „infozákon“).

## **Kontrolné zistenia:**

### **Nezverejňovanie príloh pri zverejnených zmluvách**

ZŠ uzatvorila dňa 14. 02. 2020 Zmluvu o dielo č. 0120203246 so spoločnosťou OBLOK s. r. o., predmetom ktorej bola výmena okien. Cena za vykonanie diela bola stanovená podľa cenovej ponuky zhotoviteľa zo dňa 29. 01. 2020 ako víťaza verejného obstarávania za celý predmet diela vo výške celkom 30 996 € s DPH. Prílohou uvedenej zmluvy bol ocenený výkaz výmer, ktorý však ZŠ nezverejnila.

V zmysle § 5a ods. 4 infozákona sa nemusia zverejniť časti povinne zverejňovanej zmluvy, ktorými sú technické predlohy, návody, výkresy, projektové dokumentácie, modely, spôsob výpočtu jednotkových cien a vzory, avšak ocenený výkaz výmer pri zmluvách o dielo nemožno hodnotiť ako časť zmluvy, ktorú podľa infozákona nemusí ZŠ zverejňovať.

### **Nezverejňovanie všetkých objednávok**

Kontrolou bežných výdavkov uhradených v hotovosti aj prevodom z účtu ZŠ bolo zistené, že súčasťou dokladov boli aj internetové objednávky, ktoré neboli zverejnené na webovom sídle ZŠ (objednávka zo dňa 07. 05. 2020 v sume 155,20 € za 2 ks bezkontaktných teplomerov, objednávka zo dňa 08. 06. 2020 v sume 414,70 € za 20 ks kovových zásuvných regálov, objednávka zo dňa 05. 10. 2020 v sume 4 173,95 € k Faktúre č. 257/020 – AITEC, s. r. o. a objednávka zo dňa 27. 10. 2020 v sume 155,10 € k Faktúre č. 279/2020 – AITEC, s. r. o. - obidve faktúry uhradené na základe predfaktúry, čo bolo dohodnuté v objednávkach, ktoré neboli zverejnené).

Pri faktúre zo dňa 21. 01. 2020 v sume 42,96 € od Slovenskej legálnej metrológie, n. o. za opravu a overenie vážiacich zariadení bola doložená objednávka, avšak nebola zverejnená.

### **Absencia objednávok**

Dňa 28. 01. 2020 uhradila ZŠ faktúru v sume 228 €, predmetom ktorej boli práce pri oddelení a likvidácii časti odberného plynového zariadenia pri zriadení novej triedy na druhom poschodí. Faktúru vyhotovila spoločnosť Juraj Cap – INDUSTRIAL. Pri faktúre sa nenachádzala objednávka, ani nebola zverejnená na webovom sídle ZŠ. V uvedenom prípade ZŠ objednávku nevystavila.

Uvedený nedostatok (absencia objednávky) sa opakoval aj v iných prípadoch:

- faktúra zo dňa 31. 12. 2019 v sume 240 € od FC LOKOMOTÍVA KOŠICE, a. s. za prenájom autobusu za mesiac december 2019 a faktúra zo dňa 31. 01. 2020 v sume 240 € za prenájom autobusu,
- faktúra zo dňa 19. 03. 2020 v sume 86,40 € od spoločnosti HERMAS spol. s r. o. za dodanie 2 ks tonerov – absentovala objednávka,
- pri faktúre č. 272 – Vladimír Jurko – JURTEX zo dňa 19. 10. 2020 v sume 370,75 € – osobné ochranné pracovné prostriedky pre zamestnancov školskej jedálne – absentovala objednávka,
- pri faktúre č. 17/2020 od spoločnosti JMKE s. r. o. zo dňa 03. 02. 2020 v sume 160 € za demontáž, montáž a opravu školskej tabule – absentovala objednávka,
- pri faktúrach od spoločnosti LYRECO CE, SE v niektorých prípadoch absentovali objednávky,
- pri faktúre č. 03 zo dňa 13. 03. 2020 od Pavla Hovanca za vykonané natieračské práce podľa súpisu v sume 1 057,86 € je na webovom sídle ZŠ uvedený odkaz na objednávku/zmluvu číslo VK/08/07/003 (pozn. Zmluva o poskytovaní služieb virtuálna knižnica Komenský, s. r. o.). Obdobne pri faktúre č. 02 zo dňa 09. 03. 2020 v sume 490 € od toho istého subjektu



za maliarske a natieračské práce absentuje súpis prác, objednávka. Na webovom sídle je uvedený odkaz na objednávku/zmluvu č. 0010672019, ktorá zverejnená nie je a nie je možné zistiť, o akú objednávku, resp. zmluvu sa jedná (pozn. zverejnená je v roku 2019 objednávka ZŠ/0067/2019 na revíziu elektronáradia a spotrebičov pre Strednú odbornú školu technickú, Kukučínova č. 23, Košice),

- pri faktúre č. 04 zo dňa 23. 03. 2020 od Pavla Hovanca za vykonané maliarske a natieračské práce podľa súpisu v celkovej sume 639,76 € chýbal súpis prác, objednávka absentovala,
- pri faktúre od Ladislav Olexa – INT informačná technika zo dňa 18. 02. 2020 v sume 88,32 € za opravu telefónnych klapiek a nefunkčných kamier – absentuje objednávka, faktúra nebola zverejnená,
- pri faktúrach od spoločnosti ABTEX s. r. o. zo dňa 29. 09. 2020 v sume 280,53 € a 95,30 € z toho istého dňa absentovali objednávky, predmetom fakturácie boli osobné ochranné pracovné prostriedky pre zamestnancov školskej jedálne,
- pri faktúre od spoločnosti Blika A/S, Spangsbjerg Møllevej 100, DK-6705 Esbjerg Ø zo dňa 19. 10. 2020 v sume 82 € absentovala objednávka. Zároveň bola uvedená faktúra vyhotovená v anglickom jazyku, rovnako aj faktúra od tej istej spoločnosti zo dňa 02. 09. 2020 v sume 912 €. V zmysle § 4 ods. 8 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo a zostaviť účtovnú závierku v štátnom jazyku. Účtovný doklad vyhotovený v inom ako štátnom jazyku musí spĺňať podmienku zrozumiteľnosti podľa § 8 ods. 5 zákona o účtovníctve.

Objednávka č. 20205730 – predplatné portál Pracovné právo s sume 159 € a Objednávka „Certifikácia CODiV“ pre spoločnosť KOMENSKY, s. r. o. bez dátumu v sume 50 € neboli zverejnené.

#### **Nedodržanie § 5b ods. 1 písm. b) bod 4 a 5 infozákona**

ZŠ v údajoch o zverejnených faktúrach nezverejňuje identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou a identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou, čím nedodržia ustanovenia § 5b infozákona (napr. faktúry od spoločnosti HUIRON, s. r. o., faktúry od Mestskej krytej plavárne, faktúry od spoločnosti INTA s. r. o. faktúry od spoločnosti LAMI BP s. r. o., faktúry od spoločnosti HERMAS s. r. o., Prenton Group s. r. o., Stredisko služieb škole, KOSIT a. s., ŠEVT a. s., CUBS plus s. r. o., 247 services, s. r. o., UniKnihy.sk s. r. o., Lyreco CE, SE, Alžbeta Gluchmanova – BETTY, RAABE Dr. Josef Raabe Slovensko, Slovenská legálna metrológia, n. o.).

#### **Nedodržanie Smernice pre obeh účtovných dokladov – Článok 7 bod 1 písm. b)**

Kontrolou bolo zistené, že v niektorých prípadoch neboli pri faktúrach doložené objednávky, pričom v zmysle Článku 7 bod 1 Zmluvy a objednávky písm. b) Smernice pre obeh účtovných dokladov sa objednávky vyhotovujú dvojmo, originál objednávky sa zasiela dodávateľovi, kópiu objednávky s dodacími listami po realizácii fakturovaných prác, služieb a dodávok zamestnanec zodpovedný za rozpočet pripojí k faktúre.

#### **Nedodržanie § 5b ods. 1 písm. a) bod 3 infozákona**

ZŠ v niektorých prípadoch nezverejňovala na svojom webovom sídle pri údajoch o objednávkach tovarov, služieb a prác celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia (napr. Objednávka č. 001-075/2020).

### **Kolektívna zmluva – nedodržanie § 5a ods. 5 písm. b) infozákona**

Podľa § 5a ods. 5 písm. b) infozákona je povinne zverejňovanou aj kolektívna zmluva. ZŠ nezverejnila Kolektívnu zmluvu uzatvorenú na roky 2020 a 2021, ktorú uzatvorila dňa 03. 02. 2020, teda platí, že jej nezverejnením nenadobudla účinnosť. V zmysle ustanovenia § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka (ďalej len „Občiansky zákonník“) platí, že ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

V Kolektívnej zmluve je v Článku 1 bod 3) zároveň uvedené: „*Účinnosť tejto KZ sa začína dňom 1. januára 2020 a končí dňom 31. decembra 2021*“. V znení § 47a Občianskeho zákonníka (Účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv) ods. 1 je uvedené, že ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia a zároveň v ods. 2 je uvedené, že účastníci si môžu dohodnúť, že zmluva nadobúda účinnosť neskôr po jej zverejnení.

Kontrolná skupina upozornila ZŠ aj na nedostatky pri zverejnení Kolektívnej zmluvy v roku 2021 podpísanej dňa 20. 01. 2021, zverejnená 21. 01. 2021 v nasledujúcich oblastiach – absencia zrušovacieho ustanovenia ku Kolektívnej zmluve na roky 2020 a 2021, určenie spätnej účinnosti, nezverejnenie Doplnku č. 2 zo dňa 10. 06. 2021 ku Kolektívnej zmluve zo dňa 20. 01. 2021.

#### ***Odporúčania:***

Prijat' interný predpis, v ktorom budú definované povinnosti zamestnanca pri zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv (vrátane kolektívnej zmluvy) na webovom sídle ZŠ v súlade s infozákom. Zaviesť evidenciu objednávok a informovať zamestnancov o povinnosti predložiť vyhotovenú objednávku (elektronickú aj v písomnej forme) zodpovednému zamestnancovi na zaevidovanie a následné zverejnenie tak, aby bola dodržaná lehota v zmysle infozákona.

## **9 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY**

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

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

### *Zaraďovanie zamestnancov*

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovno-právnym vzťahom, kde sa zamerala na kontrolu zaraďovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o odmeňovaní“), Nariadenia vlády č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a doplnení a v zmysle Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 338/2019 Z. z., ktorým sa mení nariadenie vlády Slovenskej republiky č. 388/2018 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. Kontrolná skupina si vybrala náhodným výberom vzorku piatich nepedagogických a siedmich pedagogických zamestnancov.

### ***Kontrolné zistenie:***

Kontrolou Oznámení o výške a zložení funkčného platu za rok 2020 u nepedagogických zamestnancov bolo v jednom prípade zistené, že zamestnancovi ZŠ s dohodnutým druhom práce informatik – správca počítačovej siete na základnej škole bol určený plat v rozpore s ustanovením § 7 ods. 4 a 5 zákona o odmeňovaní a zároveň v rozpore s Článkom 9 bod 1 a Prílohy č. 1 Kolektívnej zmluvy uzatvorenej na roky 2020 a 2021 (pozn. nezverejnenej).

#### *Odmeňovanie zamestnancov*

Na položke 614 Odmeny sú za rok 2020 evidované bežné výdavky v celkovej výške 38 060,11 €. Vyplácanie odmien má ZŠ upravené v Prílohe č. 2 k Vnútornému mzdovému predpisu ZŠ účinnému od 02. 09. 2016. Odmeny boli v kontrolovanom období poskytované na základe odôvodnenia a návrhu priameho nadriadeného a následne odsúhlasené riaditeľom ZŠ v súlade s vyššie spomenutým vnútorným predpisom a ustanovením § 20 ods. 3 zákona o odmeňovaní.

#### ***Odporúčanie:***

Uviesť Vnútorný mzdový predpis do súladu s legislatívou v danej oblasti platnou v súčasnosti.

#### *Stravovanie zamestnancov*

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

## **10 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE**

ZŠ je verejným obstarávateľom podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o VO“), ktorý je povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa príslušných ustanovení uvedeného zákona. Pre zabezpečenie jednotného postupu pri zadávaní zákaziek má ZŠ vydanú vnútornú Smernicu pre postup pri verejnom obstarávaní (ďalej len „Smernica o VO“) účinnú od 01. 11. 2017. Za obdobie roka 2020 bolo realizovaných 12 zákaziek s nízkou hodnotou postupom podľa § 117 zákona o VO, z toho 5 zákaziek bolo realizovaných s využitím elektronického trhoviska.

#### ***Kontrolné zistenie:***

Smernica o VO nie je aktualizovaná v nadväznosti na platnú legislatívu. V Článku 4 bod 3 Smernice o VO je uvedené, že archivácia dokladov sa vyžaduje po dobu 5 rokov od podpísania zmluvy. Uvedené ustanovenie nie je v súlade s § 117 ods. 8 zákona o VO, podľa ktorého verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy.

#### ***Odporúčanie:***

Uviesť Smernicu o VO do súladu s platnou legislatívou.

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

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

#### ***Ostatné kontrolné zistenia:***

K zákazkám s nízkou hodnotou realizovaným v zmysle § 117 zákona o VO boli kontrolnej skupine predložené kompletne prehľadné dokumentácie. V zmysle § 6 ods. 17 zákona o VO, verejný obstarávateľ a obstarávateľ uvedú v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania, v oznámení použitom ako výzva na súťaž alebo v oznámení o koncesii buď predpokladanú hodnotu, množstvo alebo rozsah obstarávaných tovarov, stavebných prác alebo služieb.

Kontrolou bolo zistené, že zverejnené oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania na webovom sídle mesta Košice [www.kosice.sk](http://www.kosice.sk) obsahujú informáciu len o tom, že záujemcovia sa môžu zaregistrovať a získať súťažné podklady na webovej adrese <https://sss.eranet.sk>, čo nie je

v súlade s § 6 ods. 17 zákona o VO. Zverejnenie oznámení o vyhlásení verejného obstarávania na webovom sídle ZŠ je v súlade s § 6 ods. 17 zákona o VO.

SSŠ zabezpečujúce služby v oblasti VO pre ZŠ využíva informačný systém ERANET a podklady k týmto zákazkám sú priamo viditeľné, ale až po splnení podmienky prihlásenia/registrácie, čo je v rozpore s myšlienkou transparentnosti a § 43 ods. 1 zákona o VO o dostupnosti dokumentov k VO.

V zmysle § 43 ods. 1 zákona o VO verejný obstarávateľ a obstarávateľ uverejňujú dokumenty potrebné na vypracovanie ponuky, návrhu a na preukázanie splnenia podmienok účasti, okrem dokumentov podľa § 64 ods. 2 v profile a poskytujú k nim bezodplatne neobmedzený, úplný a priamy prístup prostredníctvom elektronických prostriedkov odo dňa uverejnenia oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania, oznámenia použitého ako výzva na súťaž, oznámenia o vyhlásení súťaže návrhov alebo oznámenia o koncesii v európskom vestníku. V oznámení o vyhlásení verejného obstarávania, v oznámení použitom ako výzva na súťaž, v oznámení o vyhlásení súťaže návrhov a v oznámení o koncesii verejný obstarávateľ a obstarávateľ uvedú internetovú adresu, na ktorej sú dokumenty a informácie podľa prvej vety prístupné.

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

Dokumentácia k verejným obstarávaniam v informačnom systéme ERANET, ktorý využíva SSŠ je v niektorých prípadoch prístupná až po registrácii, čím je obmedzená verejná kontrola. Neumožnenie prístupu alebo len obmedzený prístup k elektronickej dokumentácii z VO je porušením § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 20 ods. 2 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Je potrebné upozorniť na skutočnosť, že mesto Košice a ani oddelenie školstva Magistrátu mesta Košice nemá vydaný presný pokyn k používaniu informačných systémov pri VO v podmienkach mesta a riešenie formou využívania až troch systémov je možné považovať za neúčelné a nehospodárne.

#### **Odporúčanie:**

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

## **12 ZÁVER**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie Článku 7 bod 6 písm. c) a Článku 7 bod 1 písm. b) Smernice č. 001/2017 pre obeh účtovných dokladov,
- nedodržanie § 4 ods. 8, § 6 ods. 1, § 8 ods. 1, § 8 ods. 5 a § 25 ods. 6 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- nedodržanie § 4 ods. 1 písm. c) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, Čl. 5 bod 1 a Čl. 6 bod 1 Smernice č. 008/2016 o cestovných náhradách,
- nedodržanie Štatútu likvidačnej komisie zo dňa 03. 11. 2014 pri vyradení kníh z evidencie,

- nedodržanie § 7 ods. 4 a 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení v nadväznosti na Článok 9 bod 1 Kolektívnej zmluvy uzatvorenej na roky 2020 a 2021 a jej Prílohu č. 1,
- nedodržanie § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nedodržanie § 5a ods. 4, § 5a ods. 5 písm. b), § 5b ods. 1 písm. a) bod 3 a § 5b ods. 1 písm. b) bod 4 a 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržanie § 6 ods. 17 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní so strany Strediska služieb školy.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

## [2] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA, ABOVSKÁ 36, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Abovská 36, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** 2021
- d) **Konanie kontroly:** od 27. 01. 2022 do 23. 02. 2022

### 1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Okresný úrad Košice IV, Textilná 6, vydal Zriaďovaciu listinu – č. 1181/97-OŠaK, na základe ktorej zriadil s účinnosťou od 01. 01. 1998 Základnú školu na ul. Abovská 36 v Košiciach (ďalej len „ZŠ“ alebo „povinná osoba“) na dobu neurčitú ako samostatnú rozpočtovú organizáciu na úseku školstva. Zriaďovacia listina má celkom päť dodatkov. Na základe Dodatku č. 1 zo dňa 01. 07. 2002 k zriaďovacej listine prešla s účinnosťou od 01. 07. 2002 zriaďovateľská funkcia na Mesto Košice. Na základe ďalších dodatkov k zriaďovacej listine je súčasťou školy Školský klub detí pri ZŠ, Školská kuchyňa a školská jedáleň pri ZŠ a Centrum voľného času pri ZŠ.

Riaditeľ ZŠ bol menovaný do funkcie na obdobie 01. 11. 2020 do 31. 10. 2025. Funkciu hospodárky školy vykonáva interný zamestnanec, ktorý má uzatvorenú Dohodu o hmotnej zodpovednosti za zverené hodnoty (vedenie pokladne pre ZŠ, stravné lístky, bankové účty ZŠ, sklad učebníc a čistiacich prostriedkov) zo dňa 01. 05. 2018.

Výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy zabezpečuje Stredisko služieb škole (ďalej len „SSŠ“) na základe Zmluvy č. 31-13/2010.

Na základe Zmluvy o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania č. 216012020 zo dňa 09. 01. 2020 zabezpečuje SSŠ aj služby v oblasti verejného obstarávania.

### 2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

- a) Prehľad príjmov za rok 2021 udáva nasledujúca tabuľka (v €).

Tabuľka 3 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
220	Administratívne a iné poplatky	74 245,00	39 565,58
290	Ostatné príjmy (vratky, dobropisy)	944,00	944,15
<b>Príjmy celkom</b>		<b>75 189,00</b>	<b>40 509,73</b>

Z celkových príjmov ZŠ za rok 2021 vo výške 40 509,73 € predstavujú najvýznamnejšiu časť administratívne a iné poplatky vo výške 39 565,58 €.

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Finančné prostriedky boli z uvedeného účtu v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t. j. Mesta Košice. Príjmový rozpočtový účet k 31. 12. 2021 nevykazoval žiadny zostatok.

ZŠ v kontrolovanom období neevidovala žiadne zmluvy o nájme nebytových priestorov.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2021 udáva nasledujúca tabuľka (v €).

Tabuľka 4 Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	542 215,00	542 213,64
620	Poistné a príspevok do poisťovní	203 046,00	203 042,54
630	Tovary a služby	212767,00	159 622,51
640	Bežné transfery	2 331,00	2 330,54
<b>Bežné výdavky celkom</b>		<b>960 359,00</b>	<b>907 209,23</b>
700	Kapitálové výdavky	4 495,00	4 495,00
<b>Výdavky celkom</b>		<b>964 854,00</b>	<b>911 704,23</b>

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že výdavky ZŠ neboli v kontrolovanom období roku 2021 prekročené. Najväčšiu časť bežných výdavkov tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 745 256,18 €. Všetky výdavky ZŠ zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2021 v sume 41,49 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 25. 01. 2022 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

### 3 POKLADNIČNÁ AGENDA

Kontrolou pokladničnej agendy neboli zistené nedostatky.

### 4 CESTOVNÉ NÁHRADY

Kontrolnej skupine bola predložená evidencia cestovných príkazov za rok 2021. Kontrolou dokumentácie predložených cestovných príkazov neboli zistené nedostatky.

### 5 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

ZŠ má spracovanú Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly (ďalej len „Smernica o FK“) účinnú od 01. 01. 2019. Súčasťou Smernice o FK sú podpisové vzory osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu.

Kontrolou bolo zistené, že finančná kontrola nebola v ZŠ vykonávaná v plnom rozsahu podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Základná finančná kontrola nebola zo strany ZŠ vykonávaná pri verejnom obstarávaní.

### 6 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV

Kontrolou zverejňovania dokumentov na webovom sídle ZŠ neboli zistené nedostatky.

### 7 SOCIÁLNY FOND

V zmysle ustanovenia § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) je ZŠ ako zamestnávateľ povinná tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. ZŠ má vypracované Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu v škole zo dňa 01. 09. 2019 (ďalej len „Zásady“). V zmysle týchto Zásad je prídelený do sociálneho fondu tvorený:

- povinným prídelením vo výške 1 % podľa ustanovenia § 3 ods. 1 písm. a) zákona o sociálnom fonde,

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

Za kontrolované obdobie roka 2021 bol prídél do fondu vo výške 10 107,71 € (z toho suma 4 487,88 € bola prevedená ako zostatok z roku 2020) a výdavky z fondu boli vo výške 4 791,09 €. ZŠ zúčtovala finančné prostriedky fondu za rok 2021 dňa 10. 01. 2022. Zostatok vo výške 5 316,62 € z roku 2021 bol k 31. 12. 2021 prevedený do nasledujúceho obdobia.

### ***Kontrolné zistenia:***

ZŠ má spracované Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu na rok 2021 (ďalej len „Zásady“) účinné od 01. 01. 2021. V Zásadách čl. 4 Použitie fondu písm. A/ bod 6 je uvedené použitie finančných prostriedkov na vzdelávacie aktivity – na pokrytie nákladov spojených s organizovaním vzdelávacích akcií pre zamestnancov. Na túto aktivitu ZŠ vyčlenila z rozpočtu sociálneho fondu 150 €.

V zmysle ustanovenia § 7 zákona o sociálnom fonde, nie je možné prispievať z prostriedkov sociálneho fondu na vzdelávacie aktivity. Vzdelávanie zamestnancov zabezpečuje zamestnávateľ v zmysle ustanovenia § 153 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, v ktorom je uvedené: *„Zamestnávateľ sa stará o prehlbovanie kvalifikácie zamestnancov alebo o jej zvyšovanie. Zamestnávateľ prerokuje so zástupcami zamestnancov opatrenia zamerané na starostlivosť o kvalifikáciu zamestnancov, jej prehlbovanie a zvyšovanie.“*

Uznesením č. 4/2021 zo dňa 13. 09. 2021 rozhodol riaditeľ ZŠ a Základná organizácia odborového zväzu o preplatení príspevku na dopravu na školenie v Tatranskej Lomnici v dňoch 23. - 24. 08. 2021 vo výške 677 €. Predmetné vzdelávanie bolo organizované v rámci projektu „Spoločným učením učiteľov učíme žiakov“. Projekt bol spolufinancovaný z prostriedkov Európskeho sociálneho fondu. Vzdelávanie bolo plne financované prostredníctvom získaného nenávratného finančného príspevku v rámci tohto projektu. Realizátor sa zaviazal hradiť všetky náklady priamo viažuce sa na zabezpečenie vzdelávacích aktivít. ZŠ sa zaviazala znášať finančné náklady, ktoré vznikli na jej strane v súvislosti s organizačno-technickým zabezpečením predmetného vzdelávania, ktoré bude určené pre jeho vlastných zamestnancov, a to iba v prípade, ak je vzdelávanie realizované v priestoroch školy.

Uhradenie dopravy na predmetné školenie vo výške 677 € je v rozpore:

- s ustanovením § 7 ods. 1 zákona o sociálnom fonde – použitie fondu,
- s ustanovením § 7 ods. 7 zákona o sociálnom fonde, nakoľko zamestnávateľ poskytuje príspevok z fondu v súlade so zásadou rovnakého zaobchádzania ustanovenou osobitným predpisom pre oblasť pracovnoprávných vzťahov alebo obdobných pracovných vzťahov (tzv. antidiskriminačný zákon),
- s rozpočtom sociálneho fondu na rok 2021.

Uznesením č. 3/2021 zo dňa 23. 09. 2021 bol schválený príspevok pre 26 zamestnancov vo výške 384,99 € na občerstvenie pri organizovaní spoločenského posedenia (hodnotiaca porada na záver školského roka), ktoré sa konalo dňa 02. 07. 2021. Uznesenia č. 3 a 4 boli prijaté až po zrealizovaní a uhradení uvedených akcií.



## 8 NAKLADANIE S MAJETKOM A MAJETKOVÝMI PRÁVAMI MESTA

Kontrolou majetku mesta Košice zvereného do správy ZŠ bolo zistené nedodržanie ustanovenia § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, podľa ktorého organizácie založené alebo zriadené obcou, ktoré vykonávajú správu nehnuteľného majetku obce podľa tohto zákona, navrhujú na strediská geodézie zapísať správu majetku obce.

V zmysle § 1 ods. 1 zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam: „*Kataster nehnuteľností (ďalej len „kataster“)* je geometrické určenie, súpis a popis nehnuteľností. Súčasťou katastra sú údaje o právach k týmto nehnuteľnostiam, a to o vlastníckom práve, záložnom práve, vecnom bremene, o predkupnom práve, ak má mať účinky vecného práva, ako aj o právach vyplývajúcich zo správy majetku štátu, zo správy majetku obcí, zo správy majetku vyšších územných celkov, o nájomných právach k pozemkom, ak nájomné práva trvajú alebo majú trvať najmenej päť rokov (ďalej len „právo k nehnuteľnosti“).

Počas výkonu kontroly ZŠ podala dňa 02. 02. 2022 žiadosť o vykonanie zápisu správy majetku do katastra nehnuteľností na základe Zmluvy č. 62/2004 o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy zo dňa 10. 02. 2004.

## 9 INVENTARIZÁCIA

Kontrolou predloženej dokumentácie z vykonanej inventarizácie neboli zistené nedostatky.

## 10 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY

*Zaradovanie a odmeňovanie zamestnancov, evidencia pracovného času a dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru*

Kontrolou predloženej dokumentácie neboli zistené nedostatky.

*Stravovanie*

Kontrolou evidencie vydaných stravných lístkov nepedagogickým zamestnancom a náhodne vybraným pedagogickým zamestnancom v nadväznosti na evidenciu dochádzky, ako aj prípadnú neprítomnosť na pracovisku, nebol zistený rozdiel medzi právnym nárokom a počtom skutočne vydaných stravných lístkov.

## 11 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

Kontrolou dokumentácií verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

## 12 INÉ ZISTENIA

Fyzickou obhliadkou objektu ZŠ a kontrolou dokumentácie vykonanej inventarizácie za rok 2021 bolo zistené, že ZŠ eviduje v majetku altánok na pozemku, parcelné č. 1151/5 (evidovaný ako parcela reg. „C“) o výmere 1 614 m<sup>2</sup>.

Kontrolou Zmluvy č. 62/2004 o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy a jej dodatkov bolo zistené, že Mesto Košice zverilo ZŠ Dodatkom č. 2 k uvedenej zmluve pozemok, parcelné č. 1151/5 dňa 09. 07. 2014. Dodatkom č. 3, v súlade s uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 308 zo dňa 14. 12. 2015 bol pozemok, parcelné č. 1151/5 vyňatý zo správy ZŠ dňa 12. 01. 2016. Uvedený altánok ZŠ využíva vo výchovno-vzdelávacom procese.

Mesto Košice uzatvorilo dňa 09. 06. 2014 s Mestskou časťou Košice-Barca (ďalej len „Mestská časť“) Zmluvu č. 2014001259 o zverení majetku mesta do správy, ktorou zverilo do správy správcovi pozemok, parcelné č. 1151/7 (evidovaný ako parcela reg. „C“) o výmere 3 000 m<sup>2</sup> a Dodatkom č. 2 zo dňa 13. 01. 2016 k uvedenej zmluve v súlade s uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 308 zo dňa 14. 12. 2015 zverilo do správy aj pozemok, parcelné č. 1151/5 (evidovaný ako parcela reg. „C“) o výmere 1 614 m<sup>2</sup>.

Mestská časť nedodržala ustanovenia § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, podľa ktorého organizácie založené alebo zriadené obcou, ktoré vykonávajú správu nehnuteľného majetku obce podľa tohto zákona, navrhujú na strediská geodézie zapísať správu majetku obce.

Zverenie predmetných pozemkov do správy Mestskej časti sa uskutočnilo z dôvodu výstavby dvoch telocviční pri ZŠ. Výstavbu realizovala spoločnosť YESS – SPORT CENTRUM s. r. o.

Zmenou geometrického plánu, ktorú iniciovalo Mesto Košice ako vlastník, došlo k rozdeleniu pozemku, parcelné č. 1151/7 na o výmere 3000 m<sup>2</sup> na:

- parcelné č. 1151/7 o výmere 1143 m<sup>2</sup>,
- parcelné č. 1151/10 o výmere 659 m<sup>2</sup> a
- parcelné č. 1151/11 o výmere 1257 m<sup>2</sup>.

Predmetné skutočnosti neboli zapracované do Zmluvy č. 2014001259 o zverení majetku mesta do správy Mestskej časti.

Mestská časť predmetné pozemky prenajala spoločnosti YESS – SPORT CENTRUM s. r. o. v súlade s Uznesením č. 952 z XXIV. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 14. 04. 2014 písm. c) za nájomné vo výške 1 €/rok a prevádzkové náklady ako dôvod hodný osobitného zreteľa podľa § 9a ods. 9 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov na základe Nájomnej zmluvy č. 5/2014 zo dňa 16. 06. 2014 za účelom vybudovania komplexu športových zariadení (dve telocvične), posilňovne, office, sklad, šatne a sociálne zariadenie, miestnosť pre občerstvenie podľa projektov dokumentácie slúžiacich na vyučovanie telesnej výchovy pre ZŠ a na využívanie voľného času verejnosťou. Nájomca sa zaviazal realizovať výstavbu komplexu telocviční a skolaudovať ich do 12 mesiacov od podpisu nájomnej zmluvy. K dnešnému dňu nájomca zrealizoval výstavbu len jednej telocvične a túto skolaudoval až v roku 2020.

Vzhľadom k skutočnosti, že zo strany nájomcu nebol dodržaný termín výstavby športového komplexu v celom rozsahu, ÚHK odporúča Mestskej časti využiť oprávnenie odstúpiť od Nájomnej zmluvy č. 5/2014 v zmysle čl. VIII, bod 6 a následne predmetné pozemky odňať zo správy Mestskej časti a vec doriešiť v spolupráci s Mestom Košice s použitím ustanovení § 62 a § 63 Štatútu mesta Košice.

### **13 ZÁVER**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nedodržanie § 7 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde,
- nedodržanie rozpočtu sociálneho fondu na rok 2021.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodalala námietky.

### [3] KONTROLOVANÝB SUBJEKT – CREATIVE INDUSTRY, N. O., KUKUČINOVA 2, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Kukučínova 2, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** 2020
- d) **Konanie kontroly:** od 03. 02. 2022 do 04. 03. 2022

## 1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Creative Industry Košice, n. o. (ďalej len „kontrolovaný subjekt“ alebo „povinná osoba“) vznikla 23. 12. 2008 (pôvodný názov „Košice – Európske hlavné mesto kultúry 2013, n. o.) za účelom poskytovania všeobecne prospešných služieb:

- tvorba, rozvoj, ochrana, obnova a prezentácia duchovných a kultúrnych hodnôt,
- vzdelávanie, výchova a rozvoj telesnej kultúry,
- výskum, vývoj, vedecko-technické služby a informačné služby,
- tvorba a ochrana životného prostredia a ochrana zdravia obyvateľstva,
- služby na podporu regionálneho rozvoja a zamestnanosti.

Štatutárny orgán-riaditeľ kontrolovaného subjektu je vo funkcii od 27. 05. 2014.

V roku 2020 bolo podaných celkovo 18 projektov súvisiacich s účelom poskytovania všeobecne prospešných služieb. Schválených bolo sedem projektov, z toho dva projekty boli podané v roku 2019. Od jedného schváleného projektu bolo z dôvodu pandémie ochorenia COVID-19 odstúpené. Celkové rozpočtové náklady šestnástich realizovaných projektov v roku 2020 (aj projekty schválené pred rokom 2020) boli vo výške 2 971 554,96 €, čerpanie bolo vo výške 323 157,89 €.

## 2 HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK

Hospodársky výsledok (ďalej len „HV“) po zdanení za rok 2020 je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 5 Hospodársky výsledok (v €)

	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu
Náklady	588 597,43	63 388,91	651 986,34
Výnosy	762 079,78	51 704,62	813 784,4
<b>Hospodársky výsledok</b>	<b>173 482,35</b>	<b>- 11 684,29</b>	<b>161 798,06</b>

Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 388 zo dňa 20. – 21. 02. 2020 bol schválený Programový rozpočet mesta Košice na roky 2020 – 2022. V rámci Programu 2: Mesto kultúry a športu, Podprogram 2 bol organizácii schválený príspevok na činnosť vo výške 450 tis. €. Finančné prostriedky z mesta boli poskytnuté v plnej výške a použité boli na kofinancovanie jednotlivých projektov a ostatné výdavky. Hospodársky výsledok – strata z podnikateľskej činnosti vznikla z dôvodu neplnenia si svojich záväzkov zo strany obchodných partnerov voči kontrolovanému subjektu (bližšie v časti 4 Pohládávky a záväzky).

## 3 INVENTARIZÁCIA

Kontrolou dokumentácie z vykonanej inventarizácie neboli zistené nedostatky.

## 4 POHLADÁVKY A ZÁVÄZKY

### 4.1 Pohľadávky

Kontrolovaný subjekt eviduje na účte 311 – Odberatelia, pohľadávky z obchodného styku k 31. 12. 2020 v celkovej výške 18 938,46 €, z toho pohľadávky:

- v lehote splatnosti 2 417,27 €,
- po lehote splatnosti 16 521,19 €.

Z celkového objemu pohľadávok sú pohľadávky voči spoločnosti ZLATÝ DUKÁT spol. s r. o. (hotel Zlatý dukát) vo výške 10 565,77 € a pohľadávky voči spoločnosti PROMENÁDA, a. s. (Hotel Yasmin) vo výške 4 251,19 €. Uvedené pohľadávky predstavujú takmer 80 % z celkového objemu pohľadávok. V oboch prípadoch ide o pohľadávky za neuhradené faktúry za predaj (prenájom) izieb v hoteloch uvedených spoločností. Fakturácia bola realizovaná v súlade so Zmluvami o spolupráci č. 16ZML0017 zo dňa 04. 02. 2016 (ZLATÝ DUKÁT) a č. 17ZML0150 zo dňa 22. 12. 2017 (PROMENÁDA). Zmluvy o spolupráci boli uzatvorené v rámci projektu Dizajn Hotel Košice komunikovaný pod názvom „Different Rooms“.

Kontrolou bolo zistené, že so spoločnosťou PROMENÁDA, a. s. bola dňa 31. 03. 2021 uzatvorená Dohoda o uznaní záväzku a o spôsobe uhrádzania dlhu. Výška pohľadávky bola vyčíslená k 28. 01. 2021 vo výške 4 227,19 €. V zmysle dohody bola splatnosť pohľadávky stanovená do 31. 12. 2021. Ku dňu kontroly ostala neuhradená suma 240 €, ktorá je ďalej vymáhaná formou upomienok.

So spoločnosťou ZLATÝ DUKÁT spol. s r. o. bola dňa 04. 11. 2021 uzatvorená Dohoda o uznaní záväzku a o spôsobe uhrádzania dlhu (ďalej len „Dohoda“). Výška pohľadávky bola vyčíslená k 28. 08. 2021 vo výške 10 322,13 €. V zmysle Dohody bola splatnosť pohľadávky stanovená do 20. 05. 2023. Spoločnosť ZLATÝ DUKÁT spol. s r. o. ku dňu kontroly neuhradila ani jednu splátku. V zmysle Dohody, bod 7 sa stal splatným celý dlh. Podľa vyjadrenia advokátskej kancelárie zo dňa 16. 02. 2022 bol navrhnutý postup prípravy a zaslania výzvy na úhradu celého dlhu a následne, v prípade neuhradenia, podanie návrhu na vydanie platobného rozkazu.

Účtovná jednotka v súlade s § 26 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a § 11 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania vytvorila z dôvodu rizika, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nezaplatí opravnú položku. Stav vytvorených opravných položiek na účte 391 – Opravné položky k pohľadávkam bol k 31. 12. 2020 vo výške 7 763,30 €.

K 31. 12. 2021 došlo k zníženiu stavu pohľadávok na 11 554,78 €, z toho po lehote splatnosti 11 474,55 €. Účtovná jednotka neuplatňuje voči dlžníkom právo na úroky z omeškania.

#### **Odporúčanie:**

- zaslať výzvu na okamžité uhradenie pohľadávky, v prípade jej neuhradenia riešiť prípad súdnou cestou a uplatniť úroky z omeškania.

### 4.2 Záväzky

Kontrolovaný subjekt eviduje na účte 321 – Dodávatelia k 31. 12. 2020 záväzky z obchodného styku v celkovej sume 4 263,79 €. Kontrolou bolo zistené, že všetky záväzky boli vysporiadané v roku 2021.

## 5 NÁKLADY

Čerpanie nákladov za kontrolované obdobie podľa jednotlivých účtovných skupín je uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 6 Prehľad nákladov ( v €)

Účtovná skupina	Výška nákladov
50 - spotrebované nákupy	16 750,66
51 - služby	172 161,92
52 - osobné náklady	338 812,37
53 - dane a poplatky	343,68
54 - ostatné náklady	9 915,51
55 - odpisy, predaný majetok a opravné položky	19 589,26
56 - poskytnuté príspevky	94 412,94
<b>Náklady celkom</b>	<b>651 986,34</b>

### 5.1 Spotreba materiálu, ostatné služby – účty 501 a 518

Kontrolovaný subjekt je podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní (ďalej len „zákon o VO“) verejným obstarávateľom a je povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa ustanovení tohto zákona a smernice vydanej pre účely stanovenia povinností verejného obstarávateľa a určenia povinností pre zodpovedných zamestnancov pri zabezpečovaní a uskutočňovaní postupov a procesov zadávania zákaziek. V kontrolovanom období bola v platnosti Smernica o verejnom obstarávaní č. SM 05/2018 účinná od 13. 11. 2018 (ďalej len „smernica“).

Kontrolou vybraných účtovných dokladov, dodávateľských faktúr a k nim prislúchajúcej dokumentácie bolo zistené, že organizácia realizuje výber dodávateľov podľa smernice.

#### **Kontrolné zistenia:**

V zápisniciach z prieskumu trhu sú uvádzané sumy predpokladaných hodnôt zákaziek, avšak v dokumentácii nie sú doložené informácie a podklady, na základe ktorých bola predpokladaná hodnota zákazky určená. Na základe požiadavky kontrolnej skupiny boli kontrolovaným subjektom predložené doklady „*Určenie predpokladanej hodnoty zákazky*“. Z uvedenej dokumentácie vyplýva, že v niektorých prípadoch bol na určenie predpokladanej hodnoty zákazky použitý prieskum trhu realizovaný už na samotný výber dodávateľa.

Podľa § 10 ods. 10 zákona o VO je verejný obstarávateľ povinný do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 €, ktoré uzatvoril za obdobie kalendárneho štvrťroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje zákon o VO. Taktiež podľa § 117 ods. 6 je verejný obstarávateľ povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa. Verejný obstarávateľ v profile nezverejnil v zákonnej lehote súhrnné správy za obdobie I. – III. štvrťroka 2020. Súhrnné správy boli v profile uverejnené 14. 02. 2022.

## 5.2 *Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám – účet 562*

Kontrolovaný subjekt evidoval v roku 2020 na účte 562 500 – poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám – projektoví partneri náklady vo výške 83 014,55 €.

Finančné prostriedky boli poskytnuté partnerom v rámci Projektu EXCITE 2.0 – program Erasmus pre mladých podnikateľov financovaný zo zdrojov EÚ v rámci schémy COSME – Erasmus pre mladých podnikateľov. Projekt trval od 01. 02. 2018 do 31. 01. 2020. Partnermi projektu bolo osem subjektov. Kontrolovaný subjekt, ako jeden z partnerov, bol hlavným partnerom projektu zodpovedným za celkovú implementáciu projektu a poskytnutie schválenej výšky grantu jednotlivým partnerom.

Po schválení výdavkov projektu poskytovateľom dotácie COSME boli finančné prostriedky zaslané jednotlivým partnerom. Predložené účtovné doklady, na základe ktorých boli poskytnuté finančné prostriedky partnerom sú vyhotovené v inom ako štátnom jazyku.

Pri zúčtovaní týchto nákladov došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, keď podľa § 4 ods. 8 je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo a zostaviť účtovnú závierku v štátnom jazyku. Účtovný doklad vyhotovený v inom ako štátnom jazyku musí spĺňať podmienku zrozumiteľnosti podľa § 8 ods. 5 zákona o účtovníctve, t. j. účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods. 8 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité podoby účtovných záznamov

### ***Odporúčanie:***

- realizovať preklady účtovných dokladov do štátneho jazyka.

## 5.3 *Cestovné náhrady – účet 512*

Smernica Creative Industry Košice, n. o. o poskytovaní náhrad výdavkov vzniknutých v súvislosti s realizáciou tuzemských a zahraničných pracovných ciest č. SM01/2019 (ďalej len „Smernica“) je v účinnosti od 09. 12. 2019. Na účte 512 Cestovné vykazoval kontrolovaný subjekt k 31. 12. 2020 náklady v celkovej výške 1 440,29 €.

### ***Kontrolné zistenia:***

Kontrolovaný subjekt chronologicky vedie evidenciu cestovných príkazov. Z náhodne vybranej vzorky cestovných príkazov (ďalej len „CP“) vyplynulo:

CP na tuzemskú pracovnú cestu č. CP20017 nebol predložený k vyúčtovaniu do 10 pracovných dní po dni skončenia pracovnej cesty, čím došlo k porušeniu bodu 21 Smernice. Na CP chýba dátum pri schválení pracovnej cesty, tým nebolo dodržané znenie bodu 15 internej Smernice. Dátumy pri schválení pracovnej cesty chýbajú aj na ďalších CP, napr. CP20016, CP20015, CP20014, CP20010.

CP č. CP20012 súvisel s pracovnou cestou vykonanou dňa 02. 03. 2020. V Správe zo služobnej cesty a v Správe o vynaložených nákladoch je uvedený dátum 16. 03. 2020, v kolónke k vyúčtovaniu pracovnej cesty je pri podpise zodpovednej osoby uvedený dátum 03. 04. 2020, pri podpise osoby, ktorá upravila vyúčtovanie je dátum 31. 03. 2020, doplatok bol vyplatený dňa 20. 04. 2020 a v kolónke súvisiacej s finančnou kontrolou je dátum 20. 04. 2020. Uvedeným nebolo dodržané ustanovenie bodu 23 internej Smernice.

Pri CP na pracovnú cestu do zahraničia č. CPZ20002 a CPZ20001 sú priložené účtovné doklady v cudzom jazyku a tým, že účtovný doklad vyhotovený v inom ako štátnom jazyku nespĺňa podmienku zrozumiteľnosti bol porušený § 4 ods. 8 zákona o účtovníctve.

V cestovných príkazoch č. CP20005 a CP20002 bola pri výpočte základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel použitá nesprávna konštanta (0,183 €), keďže od 01. 06. 2019 je v účinnosti nové Opatrenie č. 143/2019 Z. z. Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky o sumách základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách, ktorá je vo výške 0,193 € za každý 1 km jazdy pre osobné cestné motorové vozidlá.

Na cestovných príkazoch nie je základná finančná kontrola vykonaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) a ani v zmysle vydanéj Smernice na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly a o obehu a kontrole účtovných dokladov Creative Industry Košice, n. o.

Ostatné výdavky súvisiace s pracovnými cestami, t. j. výdavky za letenky a ubytovanie boli zúčtované na účte 518 730 Ostatné služby - letenky zamestnanci vo výške 449,87 € a na účte 518 735 Ostatné služby – ubytovanie vo výške 898 €.

## 6 NÁJOMNÉ ZMLUVY

Kontrolovaný subjekt, ako nájomca, má s Bytovým podnikom mesta Košice, s. r. o. uzatvorenú Nájomnú zmluvu č. NZ/270/2015, na základe ktorej prenajíma trojizbový byt na ul. Laborecká 14 v Košiciach a Nájomnú zmluvu č. NZ/708/2016/R, na základe ktorej prenajíma dvojizbový byt na ul. Orgovánová 2 v Košiciach svojim zamestnancom.

Spôsob a podmienky pridelovania týchto bytov sú upravené v dokumente Pravidlá pridelovania bytov zamestnancov Creative Industry Košice, n. o.

### *Kontrolné zistenia:*

Kontrolná skupina sa zamerala na výnosy a náklady súvisiace s prenajímaním bytov v období rokov 2019, 2020 a 2021. Byt na Orgovánovej ul. bol v prevažnej časti kontrolovaného obdobia prenajímaný jednej osobe. Nájomné, ktoré podľa Článku II. ods. 2. Zmluvy o podnájme bytu zahŕňa aj služby ako vodné a stočné, dodávku elektriny, plynu, tepla a teplej vody, správu a údržbu, vrátane opravy spoločných priestorov a zariadení bytového domu a odvoz bežného komunálneho odpadu sa v priebehu rokov 2019 – 2021 zvýšilo zo 68,78 € na 100 €. Celkový náklad za tento byt, vrátane mesačnej platby za internet je vo výške 183,10 €, rozpočítané na jednu izbu to činí 91,55 €.

Trojizbový byt na Laboreckej ul. obývali v kontrolovanom období prevažne dve zamestnankyne, od 01. 07. 2021 obýva byt jeden zamestnanec. Nájomné v roku 2019 bolo vo výške 80 €, v roku 2020 bolo navýšené na 150 €. Celková výška mesačného nájmu za byt je 292,30 €.

V nasledujúcej tabuľke je znázornený rozdiel, ktorý vzniká tým, že sú byty nedostatočne obsadené, resp. nájomné je nastavené v pomerne nízkej cenovej hladine.

Tabuľka 7 Výnosy/Náklady bytov (v €)

	2019	2020	2021
<b>Výnosy</b>	3 321,91	3 503,13	3 076,67
<b>Náklady</b>	5 765,56	5 022,61	5 043,43
<b>Strata</b>	<b>2 443,65</b>	<b>1 519,48</b>	<b>2 326,76</b>

Na základe vyššie uvedeného možno konštatovať, keďže náklady spojené s nájmom týchto dvoch bytov prevyšujú výnosy, nedostatočnú efektívnosť a hospodárnosť pri nakladaní s finančnými prostriedkami.

***Odporúčanie:***

Prehodnotiť potrebu nájmu obidvoch bytov, resp. nastaviť výšku nájmu tak, aby boli uhradené celkové súvisiace náklady.

## **7 POKLADNIČNÁ AGENDA**

Smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly a o obehu a kontrole účtovných dokladov Creative Industry Košice, n. o. (ďalej len „Smernica na FK“) je účinná od 13. 11. 2018. Účelom Smernice na FK je zabezpečiť plynulosť prác pri spracovávaní a zaúčtovaní všetkých účtovných dokladov tak, aby bola zabezpečená úplnosť, správnosť, preukázateľnosť, zrozumiteľnosť a trvalosť vykázania a použitia všetkých finančných prostriedkov. Agenda súvisiaca s pokladnicou je zakotvená v Smernici na FK v časti Pokladničné doklady.

Kontrolovaný subjekt vedie pokladnicu v elektronickej podobe. Limit pokladničného zostatku pre pokladňu nie je určený. V pokladnici boli vykonávané inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti v zmysle zákona o účtovníctve.

***Kontrolné zistenia:***

Kontrolou pokladničných dokladov bolo zistené, že k výdavkovým pokladničným dokladom (ďalej len „VPD“) č. 20HV00007, VPD č. 20HV00006 a VPD č. 20HV00002 nie sú doložené účtovné doklady, ktoré by preukázali účel výdavkov, čím došlo k porušeniu § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Ďalej boli kontrolou dokumentácie súvisiacej s pokladnicou zistené nedostatky vo vykonávaní základnej finančnej kontroly podľa § 7 zákona o finančnej kontrole, kde nie je dodržaný § 7, podľa ktorého osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či:

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

Kontrolovaný subjekt sa ďalej v tejto súvislosti odvoláva na zákon č. 502/2001 Z. z., ale uvedený predpis bol zrušený zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole s účinnosťou od 01. 01. 2016.

Vyššie uvedené skutočnosti nekorešponujú ani s vydanou Smernicou na FK, ktorej súčasťou je Príloha č. 2 Záznam o finančnej kontrole (bližšie časť 9 ZFK).

Kontrolovaný subjekt nemá v pokladnici určený limit. Je vecou samotného subjektu, akým spôsobom si zabezpečí ochranu svojho majetku, medzi ktoré patrí aj finančná hotovosť v pokladni. V záujme ochrany majetku by mal byť stanovený v internej smernici aj pokladničný limit, s ohľadom na konkrétne podmienky, čím by sa predišlo prípadným nepríjemnostiam z pohľadu zodpovednosti za ochranu majetku.



## 8 SOCIÁLNY FOND

Kontrolou predloženej dokumentácie neboli zistené nedostatky.

## 9 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

Základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly a auditu sú upravené zákonom o finančnej kontrole.

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

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

### ***Kontrolné zistenia:***

Kontrolou vybranej dokumentácie bolo zistené, že v súvislosti s vykonávaním ZFK sa v kontrolných listoch vyššie spomenuté vyjadrenia vôbec neuvádzajú, mimo iného je v nich odvolávka na zákon č. 502/2001 Z. z., ale uvedený predpis bol zrušený zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite s účinnosťou od 01. 01. 2016. Uvedené skutočnosti nekorešponujú ani s vydanou Smernicou na FK, ktorej súčasťou je Príloha č. 2 Záznam o finančnej kontrole.

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

- dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru,
- pracovné zmluvy,
- agendu súvisiacu s verejným obstarávaním.

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

### ***Odporúčanie:***

- pri vykonávaní ZFK postupovať v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

## 10 PRACOVNO – PRÁVNE VZŤAHY

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

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

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

Kontrolnej skupine bola predložená Evidencia všetkých dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ktorá obsahovala za obdobie roka 2020:

- Dohodu o pracovnej činnosti uzatvorenú s jedným zamestnancom,
- Dohody o vykonaní práce uzatvorené s deviatimi zamestnancami a
- Dohody o brigádnickej práci študentov uzatvorené s ôsmimi brigádnikmi (jeden nenastúpil).

Celkové mzdové náklady na zamestnancov pracujúcich na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru boli za rok 2020 vo výške 12 504,46 €.

#### ***Kontrolné zistenia:***

Kontrola bolo podrobených päť náhodne vybraných dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

V jednom prípade bolo zistené, že dohoda o brigádnickej práci študenta zo dňa 26. 03. 2020, predmetom ktorej bolo „grafické spracovanie príkladov dobrej praxe prepájania kreatívneho priemyslu a výrobných firiem v rámci projektu COCO4CCI“, bola uzatvorená na dobu určitú od 27. 03. 2020 do 02. 04. 2020. Dohodnuté práce boli vykonané v dňoch od 27. 03. – 31. 03. 2020 v rozsahu 25 hodín.

Podľa § 227 ods. 2 Zákonníka práce na základe dohody o brigádnickej práci študentov možno vykonávať prácu najviac v rozsahu 20 hodín týždenne v priemere; priemer najviac prípustného rozsahu pracovného času sa posudzuje za celú dobu, na ktorú bola dohoda uzatvorená.

Vzhľadom na skutočnosť, že dohoda bola uzatvorená na dobu jedného týždňa a zamestnancom bolo odpracovaných za uvedené obdobie 25 hodín došlo k prekročeniu zákonom stanoveného rozsahu pracovného času.

#### ***Stravovanie zamestnancov***

Kontrolou evidencie poskytnutých stravovacích poukážok náhodne vybraným zamestnancom v nadväznosti na evidenciu dochádzky za príslušné mesiace neboli zistené nezrovnalosti.

## **11 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV**

Kontrolovaný subjekt je podľa § 2 ods. 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon o slobode informácií“) povinnou osobou. Podľa § 5a zákona má povinnosť zverejňovať zmluvy a podľa § 5b povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác a o faktúre za tovary, služby a práce.

Kontrolovaný subjekt má zriadené webové sídlo <https://www.cike.sk> a v dolnej časti v sekcii „Zverejňovanie dokumentov“ sú zverejnené faktúry, objednávky a zmluvy.

#### ***Kontrolné zistenia:***

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

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

#### *Zverejňovanie zmlúv*

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

- a) názov zmluvy,
- b) číslo zmluvy, ak povinná osoba 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.

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

Na základe uvedeného konštatujeme, že kontrolovaný subjekt nedodržiava tieto ustanovenia, nakoľko pri zverejnení zmlúv na svojom webovom sídle neuvádza všetky údaje o povinne zverejňovanej zmluve, zverejňuje len údaje v rozsahu – zverejnené, typ, číslo, názov/predmet, suma s DPH a zmluvná strana (nekompletné údaje).

Zavedený systém zverejňovania sa v prípade vyhľadávania konkrétnych zmlúv ukazuje ako veľmi neprehľadný.

#### *Zverejňovanie objednávok*

Kontrolou bolo zistené, že pri zverejňovaní objednávok chýbajú údaje podľa § 5b ods. 1 písm. a) bod 7b zákona o slobode informácii, t. j. funkcia fyzickej osoby.

Vyhľadávanie na webovom sídle kontrolovanej organizácie je sťažené a komplikované, nakoľko zavedený systém zverejňovania neponúka možnosť filtrovania akéhokoľvek údaju.

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

#### **Odporúčanie:**

Kontrolovanému subjektu odporúčame z dôvodu zvýšenia transparentnosti pri zverejňovaní zabezpečiť zverejňovanie dokumentov spôsobom, ktorý bude v súlade so zákonom o slobode informácií, resp. zabezpečiť príslušný softvér na prehľadné zverejňovanie dokumentov.

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

## 12 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie § 6, § 10 ods. 10 a § 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní,
- nedodržanie § 4 ods. 8 a § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie § 7 ods. 1 a 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nedodržanie § 227 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedodržanie ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržanie internej Smernice o poskytovaní náhrad výdavkov vzniknutých v súvislosti s realizáciou tuzemských a zahraničných pracovných ciest a Smernice na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly,
- neefektívne a nevhodné nakladanie s finančnými prostriedkami v súvislosti s prenájmom bytov.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

#### [4] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA, NÁM. L. NOVOMESKÉHO 2, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Nám. L. Novomeského 2, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie prijatých opatrení
- c) **Kontrolované obdobie:** 2021 - 2022
- d) **Konanie kontroly:** od 03. 03. 2022 do 30. 03. 2022

#### 1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Okresný úrad Košice I, Hviezdoslavova 7 vydal Zriaďovaciu listinu – č. D2001/00469, na základe ktorej zriadil s účinnosťou od 01. 01. 2002 Základnú školu na ul. Nám. L. Novomeského č. 2 v Košiciach (ďalej len „ZŠ“ alebo „povinná osoba“) na dobu neurčitú ako samostatnú rozpočtovú organizáciu na úseku školstva.

Zriaďovacia listina má celkom sedem dodatkov. Na základe Dodatku č. 1 zo dňa 01. 07. 2002 k Zriaďovacej listine prešla s účinnosťou od 01. 07. 2002 zriaďovateľská funkcia na Mesto Košice. Na základe Dodatku č. 6 zo dňa 17. 01. 2013 je súčasťou ZŠ Školský klub detí pri ZŠ, Školská jedáleň pri ZŠ a Centrum voľného času. Na základe Dodatku č. 7 zo dňa 08. 02. 2016 je súčasťou školy aj Jazyková škola.

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami v ZŠ za obdobie roka 2019 bola vykonaná v dobe od 10. 11. 2020 do 25. 11. 2020.

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

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu v termíne do 11. 12. 2020.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o plnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou, o odstránení príčin ich vzniku a o zohľadnení odporúčaní v termíne do 22. 12. 2020.

Kontrolovaný subjekt v zastúpení riaditeľom ZŠ predložil Opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov dňa 25. 01. 2021 a Správu o plnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov až dňa 31. 03. 2021 s odôvodnením práceneschopnosti riaditeľa ZŠ v mesiacoch december 2020, február – marec 2021 a práceneschopnosti zastupujúceho štatutára školy v mesiacoch január, február, marec 2021.

Kontrolou evidencie dochádzky bolo zistené, že práceneschopnosť riaditeľa ZŠ trvala od 01. 12. do 31. 12. 2020. V mesiacoch február a marec 2021 nebola evidovaná žiadna práceneschopnosť. V mesiaci február čerpal päť dní dovolenky v období od 22. - 25. 02. 2021 a v mesiaci marec päť dní celodenné ošetrovanie a doprovod člena rodiny v období od 01. - 05. 03. 2021. Zastupujúci štatutár ZŠ má vykázanú práceneschopnosť až v období od 26. 01. do 15. 03. 2021. Odôvodnenie nesplnenia stanovených termínov predloženia prijatých opatrení a správy o ich plnení na základe práceneschopnosti riaditeľa ZŠ a zastupujúceho štatutára ZŠ nepovažuje kontrolná skupina za opodstatnené.

Kontrolovaný subjekt neprijal opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku k všetkým kontrolným zisteniam. Prijaté opatrenia neboli splnené a v priebehu kontroly boli zistené ďalšie nedostatky.

## 2 PLNENIE OPATRENÍ

### 1. Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že v mesiaci máj nebol v pokladničnej knihe zapísaný výdaj v hodnote 2,21 € (pokladničný doklad č. V-59 zo dňa 21. 05. 2019). Dňa 31. 05. 2019 bol v pokladničnej knihe pod č. V-65 zaevidovaný výdaj v sume 18,70 € - účel platby poštovné. Kontrolou bolo zistené, že pod týmto účtovným dokladom bolo vyúčtovaných celkom sedem podacích lístkov za poštovné, pričom štyri podacie lístky v hodnote 5,80 € boli až zo dňa 03. 06. 2019. V mesiacoch máj, jún, október, november a december neboli v pokladničnej knihe ani v jednom prípade evidované denné zostatky. Zároveň v mesiaci jún, október, november a december nebol v pokladničnej knihe zaznamenaný stav na začiatku a konci daného mesiaca. Boli zistené nedostatky spojené s výkonom základnej finančnej kontroly, ktoré sa opakovali, čím došlo k porušeniu § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o ZFK“). Náhodnou kontrolou bolo v piatich prípadoch zistené, že ZŠ (pozn. SSŠ) účtuje náklady na zdravotnú starostlivosť a zdravie zamestnancov spojené so vstupnou lekárskou preventívnou prehliadkou na účte 518 Ostatné služby, čo v je v rozpore s § 59 písm. d) Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

#### **Opatrenie:**

ZŠ berie na vedomie odporúčania kontrolného orgánu a zabezpečí dôsledné dodržiavanie Smernice o obehu účtovných dokladov v súvislosti s evidenciou pohybov v pokladničnej knihe. Zodpovední zamestnanci ZŠ budú oboznámení s kontrolnými zisteniami s osobitným dôrazom na eliminovanie zistených pochybení.

#### **Plnenie:**

Kontrolná skupina vykonala dňa 07. 03. 2022 fyzickú kontrolu finančnej hotovosti v pokladni. Kontrolou bolo zistené, že aj napriek tomu, že hospodárka ZŠ má uzatvorenú Dohodu o hmotnej zodpovednosti za zverené hodnoty, pokladnica sa nachádzala u riaditeľa ZŠ. Ďalej bolo zistené, že pokladnicou vrátane kľúča od pokladnice na uloženie finančnej hotovosti disponuje od septembra 2021 osobne len riaditeľ ZŠ bez uzatvorenej Dohody o hmotnej zodpovednosti. Vyplácanie hotovosti sa realizovalo raz za 7 až 14 dní. Pri fyzickej kontrole vykonanej za prítomnosti hospodárky a členov kontrolnej skupiny riaditeľ ZŠ odmietol otvoriť pokladnicu a opustil v rozrušení miestnosť na dobu cca 20 minút. Po návrate do miestnosti otvoril pokladnicu, v ktorej sa finančná hotovosť nenachádzala. Následne sa odobral k pracovnému stolu, z ktorého údajne vybral obálku s finančnou hotovosťou vo výške 1 200 € v zložení 24 ks bankoviek á 50 € a doložil mince v hodnote 5,23 €. Kontrolou dokladu o výbere hotovosti z banky bolo zistené, že dňa 22. 02. 2022 vybral z banky riaditeľ hotovosť vo výške 1 000 € v zložení 1 ks á 500 € a 5 ks á 100 € a vložil ako dotáciu do pokladne ZŠ, čím došlo aj k nedodržaniu denného limitu pokladničnej hotovosti. Podľa vyjadrenia riaditeľa ZŠ finančnú hotovosť bol vybrať z banky z dôvodu potreby nákupu maliarskych farieb, ktorý sa nakoniec neuskutočnil. Finančná hotovosť pokladnice podľa pokladničnej knihy mala byť vo výške 1 207,10 €. Aj po dodatočnom doložení sumy, po návrate riaditeľa ZŠ do miestnosti, vo výške 1 200 € z obálky, ktorá bola údajne v stole a mincí bol rozdiel pokladničnej hotovosti vo výške

1,87 €. Kontrolná skupina zistila, že hotovosť vo výške 1 200 € poskytla riaditeľovi ZŠ údajne jedna zo zamestnankýň z vlastného účtu.

Dňa 08. 03. 2022 bola opätovne vykonaná fyzická kontrola pokladničnej hotovosti za účelom odovzdania pokladnice hmotne zodpovednej osobe - hospodárke ZŠ za prítomnosti riaditeľa ZŠ, hospodárky ZŠ, členov kontrolnej skupiny a zástupcu oddelenia školstva Magistrátu mesta Košice. V pokladnici sa nachádzala finančná hotovosť v tej istej výške ako bola dodatočne doložená predchádzajúci deň. Riaditeľ ZŠ doložil rozdiel pokladničnej hotovosti vo výške 1,87 € a pokladnicu vrátane kľúča odovzdal hospodárke ZŠ, o čom bol spísaný úradný záznam, ktorý bol podpísaný prítomnými osobami.

Na základe vyššie uvedených skutočností možno konštatovať, že zo strany riaditeľa ZŠ došlo týmto konaním k porušeniu viacerých ustanovení zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „Zákonník práce“):

- § 81 písm. c) – zamestnanec je povinný dodržiavať právne predpisy a ostatné predpisy vzťahujúce sa na prácu ním vykonávanú,
- § 82 písm. f) – vedúci zamestnanec je povinný zabezpečovať prijatie včasných a účinných opatrení na ochranu majetku zamestnávateľa,
- § 177 – zamestnávateľ je povinný svojim zamestnancom zabezpečovať také pracovné podmienky, aby mohli riadne plniť svoje pracovné úlohy bez ohrozenia života, zdravia a majetku.

V súvislosti s poukázaním na ustanovenie § 177 Zákonníka práce kontrolná skupina konštatuje, že riaditeľka ZŠ svojim konaním fakticky znemožňovala hospodárke ZŠ riadny výkon funkcie v oblasti pokladničnej agendy v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“), najmä s ustanovením § 8 kde je uvedené, že účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Ďalej bolo kontrolou pokladničnej dokumentácie zistené, že všetky pokladničné doklady sú označené ako príjmové pokladničné doklady bez ohľadu na to, či ide o príjem alebo výdaj finančnej hotovosti.

Kontrolou náhodne vybraných pokladničných účtovných záznamov bolo zistené, že v mesiaci február 2021 je v pokladničnej knihe zapísaný dňa 19. 02. 2021 výdaj finančnej hotovosti V-7 poštovné vo výške 3,90 €, v dokumentácii sú doložené len poštové podacie lístky, avšak nebol vyhotovený výdavkový pokladničný doklad a nebola vykonaná základná finančná kontrola. V mesiaci máj 2021 sú v pokladničnej knihe zapísané výdaje hotovosti dňa 31. 05. 2021 pod číslom V-38 vo výške 24,60 € a V-39 vo výške 9,08 €, doložené sú iba kópie bločkov a neboli vyhotovené výdavkové pokladničné doklady a nebola vykonaná základná finančná kontrola.

V mesiaci jún je pod rovnakým číslom V-38 dňa 02. 06. 2021 evidovaný výdavok na poštovné vo výške 1,85 € a pod číslom V-39 dňa 14. 06. 2021 evidovaný výdavok tiež na poštovné vo výške 2,10 €. V súvislosti s vyššie uvedeným došlo k porušeniu § 6 ods. 1 a 2 a § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

V mesiaci júl 2021 bola vykonaná dvakrát dotácia pokladne, dňa 02. 07. 2021 s číslom dokladu V-46 vo výške 600 € a dňa 20. 07. 2021 s číslom dokladu V-49 vo výške 250 €. Ani v jednom prípade nie je doložený doklad o výbere hotovosti z banky. V mesiaci október 2021 boli zistené nezrovnalosti medzi zápismi v pokladničnej knihe, výdavkovými pokladničnými dokladmi a doloženými dokladmi o úhrade.

Ide o výdavky:

- č. V-80 zo dňa 01. 10. 2021,
- č. V-84 zo dňa 13. 10. 2021,
- č. V-86 zo dňa 15. 10. 2021 – doklad chýba,
- č. V-89 zo dňa 21. 10. 2021,
- č. V-90 zo dňa 22. 10. 2021.

Na základe vyššie uvedených kontrolných zistení môžeme konštatovať, že zo strany povinnej osoby dochádza aj naďalej k porušovaniu príslušných ustanovení zákona o účtovníctve.

ZŠ má spracovanú Smernicu o obehú účtovných dokladov zo dňa 08. 01. 2019, v rámci ktorej sa upravuje výkon činností pokladničnej agendy. Denný limit pokladnice bol stanovený na 500 €. Kontrolnej skupine bola predložená Smernica vrátane šiestich dodatkov, ktoré sú tiež zo dňa 08. 01. 2019. Dodatkom č. 5 bol upravený denný limit pokladnice na 1 000 €. V Dodatku č. 6 zo dňa 08. 01. 2019 je uvedené že nadobúda účinnosť 01. 05. 2019 a tým strácajú platnosť vzory príloh pre základnú finančnú kontrolu podľa Dodatku č. 5 zo dňa 28. 02. 2018.

Až dňa 10. 03. 2022 bol dodatočne vyhotovený a predložený kontrolnej skupine Dodatok č. 7 s dátumom vyhotovenia 21. 02. 2021, ktorý upravuje výšku denného pokladničného limitu na 1 500 €.

*Opatrenie nesplnené.*

## **2. Kontrolné zistenie:**

Kontrolnej skupine bolo predložených celkom 14 cestovných príkazov. Všetky cestovné príkazy boli vystavené na riaditeľa ZŠ. Súčasťou cestovných príkazov bola správa zo služobnej cesty, pozvánka a čestné prehlásenie, na základe ktorého sa zamestnanec vzdáva nároku na náhradu cestovných výdavkov aj nároku na stravné.

Zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patria náhrady v zmysle ustanovenia § 4 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách aj v zmysle internej smernice.

V znení § 17 Zákonníka práce je uvedené, že právny úkon, ktorým sa zamestnanec vzdáva svojich práv, je neplatný.

Na základe Cestovného príkazu č. 5/2019 sa riaditeľ ZŠ zúčastnil na odbornom seminári v Prešove. Cestovný príkaz nebol schválený zodpovedným pracovníkom, čím došlo k porušeniu Prevádzkovo-organizačných pokynov pre školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice na školský rok 2019/2020, kde v bode 2.2.2 je uvedené, že cestovný príkaz je potrebné predkladať na podpis zriaďovateľovi pri každom služobnom opustení školy mimo mesta Košice.

### **Opatrenie:**

ZŠ neprijala opatrenie k danému kontrolnému zisteniu.

### **Plnenie:**

ZŠ eviduje na účte 512 Cestovné náklady v období roka 2021 pohyby vo výške 19 487,78 € z toho čiastku vo výške 19 465 € predstavujú výdavky vynaložené na zahraničné cesty v rámci projektu Erasmus. Kontrolnej skupine bol predložený jeden tuzemský cestovný príkaz vyúčtovaný vo výške 22,78 €. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Za obdobie roka 2021 a 2022 do času výkonu kontroly neabsolvoval riaditeľ ZŠ žiadnu pracovnú cestu, takže nie je možné objektívne posúdiť či boli odstránené nedostatky súvisiace s preplácaním cestovných náhrad a dodržiavaním Prevádzkovo-organizačných pokynov na daný školský rok.



### 3. Kontrolné zistenie:

ZŠ používala vzorový list, ktorý je v Prílohe č. 1 k Smernici o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti ZŠ až od mesiaca apríl 2019. Tento však nie je v súlade so znením ustanovenia § 7 ods. 3 zákona ZFK, ani s Čl. V. Smernice o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti ZŠ, nakoľko obsahuje len vyjadrenie: „*Finančnú operáciu alebo jej časť je možné vykonať//nie je možné vykonať*“. Pri niektorých dokladoch chýbal dátum, kedy bola finančná operácia overená základnou finančnou kontrolou (ďalej len „ZFK“), meno a priezvisko osoby, ktorá finančnú operáciu overila ZFK

#### Opatrenie:

Vzorový list pre výkon ZFK, ktorý je prílohou Smernice o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti ZŠ bol upravený v priebehu kontroly.

#### Plnenie:

ZŠ k ďalším kontrolným zisteniam opatrenie neprijala.

Kontrolou bolo zistené, že ZFK nebola vykonávaná v niektorých prípadoch pri pokladničnej agende, kde taktiež vo viacerých prípadoch nebol uvedený dátum vykonania ZFK, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 7 bod 1 zákona o ZFK.

*Opatrenie nesplnené.*

### 4. Kontrolné zistenie:

ZŠ nezverejňuje prílohy k zmluvám, pričom tie tvoria neoddeliteľnú súčasť týchto zmlúv. Kontrolou zverejnených objednávok bolo zistené, že tieto nie sú číslované vzostupne a ZŠ používa rôzne formáty číslovania. V niektorých prípadoch bola objednávka vystavená vtedy, keď bola prijatá faktúra za dodávku tovarov a služieb. Kontrolou zverejnených faktúr bolo zistené, že ZŠ pri zverejňovaní faktúr neuvádza všetky požadované údaje tak, ako je uvedené v § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „*infozákon*“) a to identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou a identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou a niektoré faktúry neboli zverejnené vôbec. Pri niektorých faktúrach neboli vyhotovené objednávky. ZŠ uhrádzala predfaktúry aj napriek tomu, že subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, len ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté.

ZŠ nevedie evidenciu výdaja osobných ochranných pomôcok, ani neviduje drobný hmotný majetok na osobných kartách zamestnancov.

#### Opatrenie:

ZŠ berie na vedomie odporúčania kontrolného orgánu a zabezpečí vypracovanie internej Smernice pre zverejňovanie, kde budú definované postupy, termíny a osoby, ktoré budú zabezpečovať zverejňovanie dokumentov v podmienkach ZŠ. Okrem uvedeného ZŠ do nadobudnutia účinnosti Smernice bude realizovať zverejňovanie s osobitnou starostlivosťou pod kontrolným dohľadom štatutára ZŠ. ZŠ preverí zväzanie, resp. využitie možností zabezpečiť zverejňovanie dokumentov prostredníctvom externého subjektu, a to v súčinnosti so zriaďovateľom. Vykoná sa preverenie doterajšieho zverejňovania a zákonných dôsledkov nezverejnenia v zmysle § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka. ZŠ zabezpečí neposkytovanie preddavkov, ak neboli vopred zmluvne dohodnuté.

**Plnenie:**

ZŠ zverejňuje informácie o faktúrach, objednávkach a zmluvy na svojom webovom sídle <https://zsnovo.edupage.org/>. ZŠ predložila Smernicu o vedení evidencie objednávok, zmlúv a faktúr a postupe pri ich povinnom zverejňovaní zo dňa 02. 01. 2021.

Kontrolnej skupine bola predložená evidencia objednávok za rok 2021 a kniha došlých faktúr.

Kontrolou bolo zistené, že predložená evidencia objednávok nekorešponduje s objednávkami zverejnenými na webovom sídle ZŠ (napr. predložená evidencia objednávok – Obj. č. 5/2021 firma Dumar SK, suma 16,60 €, zverejnenie objednávok na webovom sídle ZŠ – Obj. č 5/2021 firma AITEC s. r. o., suma 40,20 €).

Rôzne objednávky sú zverejňované pod rovnakým číslom, napr.:

- Objednávka č. 10/2021 – Ikea s. r. o. 138,98 € / ML Servis 30 €,
- Objednávka č. 13/2021 – SSŠ 300 € / Dumar SK s. r. o. 186,41 €,
- Objednávka č. 72/2021 – Vladimír Micenko 123 €/SSŠ 300 €.

Kontrolou náhodne vybraných faktúr bolo zistené, že ZŠ pri zverejňovaní faktúr naďalej neuvádza všetky požadované údaje tak, ako je uvedené v § 5b ods. 1 písm. b) infozákona a to identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou a identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou. Niektoré faktúry neboli zverejnené vôbec, napr. faktúra 357/2021 Akademik 80 €. Niektoré faktúry sú zverejnené dvakrát pod rôznymi číslami, napr. faktúry MV SR:

- Faktúra č. 9801242315 zo dňa 02. 09. 2021, ochrana objektov, je zaevidovaná pod číslom 222/2021 a 223/2021,
- Faktúra č. 9801242315 zo dňa 22. 11. 2021, ochrana objektov, je zaevidovaná pod číslom 319/2021 a 320/2021.

ZŠ naďalej nezverejňuje prílohy k zmluvám, pričom tie tvoria neoddeliteľnú súčasť týchto zmlúv (Zmluva o dielo č. 23082021, KOAK, s. r. o., Zmluva o dielo č. 24112021, Ľuboslav Plachý).

*Opatrenie nesplnené.*

**5. Kontrolné zistenie:**

Z predloženej dokumentácie inventarizácie majetku a záväzkov bolo zistené, že nebola vykonaná v plnom rozsahu. Nebola vykonaná inventarizácia zásob, účtov časového rozlíšenia. Pohľadávky a záväzky neboli inventarizované správne.

Predložená dokumentácia z vykonanej inventarizácie neobsahuje inventúrne súpisy podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

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

**Opatrenie:**

ZŠ v súlade s odporúčaním kontrolného orgánu vykoná inventúru v plnom rozsahu v súlade so zákonom o účtovníctve a v súlade s Prevádzkovo – organizačnými pokynmi pre školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice na školský rok 2020/2021.

**Plnenie:**

Kontrolou predloženej dokumentácie z vykonanej inventarizácie majetku ZŠ za rok 2020 bolo zistené, že bola vykonaná na základe Príkazu riaditeľa zo dňa 15. 12. 2020.

Predložená dokumentácia z vykonanej inventarizácie neobsahuje inventúrne súpisy s príslušnými náležitosťami podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, ZŠ predložila iba majetok spísaný podľa jednotlivých miestností.

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

V zápise z vykonanej inventarizácie za rok 2020 je vykázaný úbytok dlhodobého investičného majetku, hmotného, hnuiteľného na účte 022 4 prístroje vo výške 1 408,95 €. Kontrolnej skupine neboli predložené doklady o vyradení a likvidácii.

Podľa vyjadrenia zodpovedného zamestnanca oddelenia školstva Magistrátu mesta Košice ZŠ inventarizáciu za rok 2020 predložila v stanovenom termíne, nie však v plnom rozsahu. Vzhľadom na to, že v tom čase, kedy bolo inventarizáciu nutné predložiť ZŠ fungovala v obmedzenom režime v dôsledku pandémie COVID-19 a požadované doklady boli zaslané iba na CD nosiči.

*Opatrenie nesplnené.*

**6. Kontrolné zistenie:**

ZŠ uzatvorila dňa 11. 02. 2019 Dodatok č. 2 ku Kolektívnej zmluve, kde upravila právne nároky a práva zamestnancov vyplývajúce z kolektívnej zmluvy - určenie platu zamestnancov nezávisle od dĺžky praxe s rozlíšením podľa prevahy duševnej alebo fyzickej práce v zmysle platnej legislatívy.

Určením platu zamestnancom nezávisle od dĺžky praxe s prevahou fyzickej práce boli dotknutí zamestnanci nezverejnením Dodatku č. 2 ukrátení na svojich právach vo výške rozdielu medzi 14. platovým stupňom a platovým stupňom určeným v zmysle Prílohy č. 3 k zákonu č. 533/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení platnom a účinnom od 01. 01. 2019 (ďalej len „zákon o odmeňovaní“).

Kontrolou bolo zároveň zistené, že ani Dodatok č. 1 zo dňa 01. 10. 2018 ku Kolektívnej zmluve nebol zverejnený.

**Opatrenie:**

Opatrenie ku kontrolným zisteniam týkajúcim sa nezverejnenia Dodatkov č. 1 a 2 ku Kolektívnej zmluve ZŠ neprijala. Riaditeľka ZŠ v správe o prijatých opatreniach uviedla len svoje vyjadrenie odvolávajúce sa ku Kolektívnej zmluve vyššieho stupňa zo dňa 16. 02. 2018.

**Plnenie:**

Kontrolou bolo zistené, že nároky zamestnancov, ktorí boli ukrátení na svojich právach vo výške rozdielu medzi 14. platovým stupňom a platovým stupňom určeným v zmysle Prílohy č. 3 k zákonu o odmeňovaní v znení platnom a účinnom od 01. 01. 2019 neboli vysporiadané.

Kolektívna zmluva vyššieho stupňa zo dňa 16. 02. 2018, na ktorú sa riaditeľka ZŠ odvoláva neexistuje. Kolektívna zmluva vyššieho stupňa na rok 2018 bola podpísaná dňa 07. 12. 2017

a na obdobie rokov 2019 – 2020 bola podpísaná dňa 28. 11. 2018. Uvedené Kolektívne zmluvy neupravujú určovanie platu zamestnancov nezávisle od dĺžky praxe.

*Opatrenie nesplnené*

#### **7. Kontrolné zistenie:**

Kontrolou dochádzky nepedagogických zamestnancov ZŠ a evidencie poskytnutých stravných lístkov bolo zistené, že v mesiacoch október, november a december roku 2019 za dni, kedy stravovacie zariadenie školy nebolo v prevádzke neboli zamestnancom poskytnuté stravné lístky. Uvedeným došlo k porušeniu ustanovenia § 152 ods. 1 Zákonníka práce.

#### **Opatrenie:**

V súlade s odporúčaním kontrolného orgánu ZŠ obratom po skončení kontroly v decembri 2020 vyčíslila a vysporiadala nároky zamestnancov na stravné lístky.

#### **Plnenie:**

Kontrolou bolo zistené, že v decembri 2020 boli vysporiadané nároky zamestnancov na stravné lístky za obdobie mesiacov október, november a december roku 2019 za dni, kedy stravovacie zariadenie školy nebolo v prevádzke, čo je potvrdené podpismi zamestnancov.

Kontrolou pridelovania stravných lístkov a finančných príspevkov na stravu náhodne vybraných zamestnancov v období január až marec 2021 bolo zistené že, za mesiac január bolo riaditeľke ZŠ vydaných 15 stravných lístkov. Kontrolou dochádzky za mesiac január bolo zistené že právny nárok mala na 13 stravných lístkov. Ďalej bolo kontrolou zistené, že v knihe príchodov a odchodov za mesiac január mala v dňoch 13., 20., 22., 27. a 29. 01. 2021 zaznačený home-office. V tieto dni nie je zaznačený začiatok ani koniec časového úseku, v ktorom vykonávala prácu a nebol doložený ani rozpis vykonávaných činností. Týmto bolo porušené ustanovenie § 99 Zákonníka práce. Vzhľadom na uvedené nie je možné objektívne posúdiť nárok na pridelenie stravného lístka v uvedené dni.

V mesiaci marec bolo zistené, že zamestnanci prvého stupňa boli prítomní na pracovisku iba prvý marcový týždeň, školská jedáleň bola v prevádzke a zamestnanci dostali za tieto dni stravné lístky neoprávnene.

ZŠ od septembra 2021 využíva elektronický dochádzkový systém. Riaditeľka ZŠ v tomto systéme neeviduje svoju prítomnosť na pracovisku. Riaditeľka školy rozhodla, že vedúci zamestnanci (riaditeľka, zástupcovia riaditeľa a vedúca školského klubu detí) sa nebudú evidovať v elektronickom dochádzkovom systéme.

*Opatrenie nesplnené*

#### **8. Kontrolné zistenie:**

Kontrolou dokumentácie verejných obstarávaní bolo zistené, že zo strany Strediska služieb škole (ďalej len „SSŠ“) nebola dodržaná výška fakturovanej sumy za poskytnuté služby v zmysle Zmluvy č. 323503215 o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania (faktúra č. 19491 zo dňa 04. 09. 2019).

Kontrolou dokumentácie verejného obstarávania zákazky „Výmena svietidiel“ došlo k porušeniu čl. V. bod 4 a čl. VI. bod 2 Zmluvy o dielo č. 28082019 zo dňa 17. 09. 2019 uzatvorenej so spoločnosťou ENERGIA spol. s r. o. Košice.

#### **Opatrenie:**

ZŠ v súčinnosti so zriaďovateľom a v súlade so Zmluvou o zabezpečovaní služieb verejného obstarávania zo strany SSŠ bude apelovať na zachovávanie zákonnosti v postupoch verejného obstarávania.

### **Plnenie:**

ZŠ predložila kontrolnej skupine tri verejné obstarávania realizované v priebehu roka 2021. Kontrolou predloženej dokumentácie verejného obstarávania zákazky „Stavebné úpravy a maliarske práce“ sa stala úspešným uchádzačom spoločnosť KOAK s. r. o, s ktorou bola uzatvorená Zmluva o dielo č. 23082021 zo dňa 23. 08. 2021, cena diela bola stanovená vo výške 60 756,31 €.

Podľa čl. IV Platobné podmienky bod 2 uvedenej zmluvy súčasťou faktúry je výkaz vykonaných množstiev – výkaz výmer v cenovom ohodnotení. Kontrolou predložených faktúr bolo zistené, že faktúry od spoločnosti KOAK s. r. o ani v jenom prípade neobsahujú výkaz výmer. ZŠ nevyužila oprávnenie vrátiť faktúry na doplnenie. Spoločnosť KOAK s. r. o. predložila výkaz výmer – súpis vykonaných prác až po ukončení prác v celkovej cene diela.

*Opatrenie nesplnené.*

Kontrola hospodárenia v roku 2020 nebola vykonaná v plnom rozsahu z dôvodu opatrení súvisiacich s pandemickou situáciou. Vzhľadom k tomu bola v rámci tejto kontroly vykonaná aj kontrola poskytovania odmien a dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

#### *Poskytovanie odmien*

Kontrolná skupina podrobila kontrole dokumentáciu poskytovania odmien zamestnancom ZŠ. Kontrolou náhodne vybraných pridelených odmien zamestnancom ZŠ bolo zistené, že vedúci zamestnanci poskytujú odmeny jednotlivým zamestnancom na základe splnenia hodnotiacich kritérií a odôvodneného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca po písomnom súhlase riaditeľa ZŠ, písomné návrhy odmien sú založené v osobných spisoch zamestnancov. Pri udeľovaní odmien zamestnancom zo strany riaditeľa ZŠ bolo zistené, že poskytovanie odmien nie je v súlade s ustanovením § 20 zákona o odmeňovaní, v osobných spisoch zamestnancov nie sú doložené písomné návrhy odmien vrátane jej výšky a písomného odôvodnenia.

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

Kontrolou predloženej dokumentácie neboli zistené nedostatky.

### **3 ZÁVER**

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov bolo zistené, že nedostatky naďalej pretrvávajú.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie § 6 ods. 1 a 2 a § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v súvislosti s vedením pokladničnej agendy,
- nedodržanie § 7 bod 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nedodržanie § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám pri zverejňovaní faktúr (identifikácia zmluvy ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou a identifikácia objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou),
- ZŠ nezverejňuje prílohy k zmluvám, pričom tie tvoria neoddeliteľnú súčasť týchto zmlúv,
- nedodržanie § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,

- nároky zamestnancov, ktorí boli ukrátení na svojich právach vo výške rozdielu medzi 14. platovým stupňom a platovým stupňom určeným v zmysle Prílohy č. 3 k zákonu č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení platnom a účinnom od 01. 01. 2019 neboli vysporiadané,
- nedodržanie ustanovenia § 99 a § 152 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedodržanie čl. IV. bod 2 a bod 3 Zmluvy o dielo č. 23082021 zo dňa 23. 08. 2021 uzatvorenej so spoločnosťou KOAK, s. r. o.,
- nedodržanie § 20 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v súvislosti s udeľovaním odmien zamestnancom zo strany riaditeľa ZŠ.

Návrh správy bol povinnej osobe doručený dňa 30. 03. 2022. Povinná osoba podala v stanovenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom.

ÚHK (alebo aj „oprávnená osoba“) preveril opodstatnenosť námietok a skonštatoval, že zo strany povinnej osoby došlo pri spracovaní a podaní námietok k viacerým formálnym, obsahovým a terminologickým nedostatkom, ktoré vedú k zmätočnosti, neprehľadnosti a subjektívnemu hodnoteniu námietok. Predmetom námietok mali byť kontrolné zistenia z kontroly plnenia opatrení č. 4 vykonanej v roku 2022.

Povinná osoba si v celom rozsahu nesprávne vysvetľuje štruktúru návrhu správy z kontroly plnenia opatrení, ktorá sa člení na:

- kontrolné zistenia z kontroly hospodárenia č. 18 vykonanej v roku 2020,
- opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov zo strany ZŠ,
- zo zistení ich súčasných plnení.

### **K bodu 1 námietok Všeobecné údaje**

Povinná osoba namieta nediferencovanie kontrolných zistení vo vzťahu k ZŠ a kontrolných zistení súvisiacich s činnosťou SSS odvolávajúc sa irelevantne na Správu z kontroly č. 18 vykonanej v roku 2020. Oprávnená osoba považuje predmetnú námietku za neopodstatnenú, nakoľko v bode 1 Všeobecné údaje sú uvádzané len údaje týkajúce sa Zriaďovacej listiny ZŠ a žiadne zistenia súvisiace s činnosťou SSS.

### **K bodu 3 Rozpočet Bežné príjmy a výdavky**

Kontrolovaný subjekt nepodal námietky. Rozpočet a bežné príjmy a výdavky neboli predmetom kontroly plnenia opatrení.

### **Opätovne k bodu 3 Pokladničná agenda**

Povinná osoba namieta subjektívny pohľad osôb vykonávajúcich kontrolu na zistenie stavu hotovosti v pokladnici a zaujatosť kontrolnej skupiny s cieľom „*bezdôvodne priťažiť kontrolovanému subjektu ťažším následkom*“. Uvádza, že nie je pravdou, že riaditeľ ZŠ nemá uzatvorenú Dohodu o hmotnej zodpovednosti. Ďalej namieta, že Dodatok č. 7 k Smernici o obehu účtovných dokladov zo dňa 08. 01. 2019 týkajúci sa limitu pokladne bol predložený v priebehu kontroly.

Oprávnená osoba hodnotí súbor subjektívnych námietok ako neopodstatnený, nakoľko kontrola hotovosti v pokladnici bola vykonaná za účasti kontrolnej skupiny, hospodárky a riaditeľky ZŠ, kde bolo zistené, že v pokladnici sa hotovosť nenachádzala. Kontrola hotovosti v pokladnici je bežnou praxou pri kontrolách a jej účelom nie je spôsobiť povinnej osobe ťažší následok

(ide o pojem trestného práva, ktorý podmieňuje použitie vyššej trestnej sadzby a spravidla sa považuje za prítlačujúcu okolnosť), ale objektívne zistiť skutkový stav a posúdiť jeho súlad so všeobecne záväznými právnymi normami, internými predpismi a smernicami.

Riaditeľ ZŠ aj napriek výzve počas výkonu kontroly nepredložil dohodu o hmotnej zodpovednosti a nebola predložená ani pri podaní námietok.

ZŠ pri predložení vnútorných predpisov predložila aj Smernicu o obehú účtovných dokladov zo dňa 08. 01. 2019 vrátane šiestich dodatkov. Dodatok č. 7 bol predložený až dodatočne, po upozornení na nedodržanie denného limitu v pokladni.

K námietke povinnej osoby týkajúcej sa zaujatosti oprávnenej osoby konštatujeme, že Správa z kontroly č. 4 vykonanej v roku 2022 bude zaslaná primátorovi mesta Košice, námestníčke primátora mesta Košice a vedúcej oddelenia školstva MMK s možnosťou zaujatia stanoviska k obsahu správy.

#### **K bodu 4 Cestovné náhrady**

Povinná osoba namieta záver správy o nesplnení opatrení. Ku kontrolným zisteniam v súvislosti s cestovnými náhradami ZŠ neprijala žiadne opatrenie.

#### **K bodu 5 Základná finančná kontrola**

Povinná osoba namieta záver správy o nesplnení opatrenia z dôvodu, že vzor vyjadrenia k základnej finančnej kontrole bol zosúladený so smernicou a zákonom ešte v priebehu kontroly v roku 2020. Námietka povinnej osoby smeruje neodôvodnene ku kontrolnému zisteniu z roku 2020.

Predmetnú námietku považuje oprávnená osoba za neopodstatnenú, nakoľko samotná existencia vzoru na vykonávanie základnej finančnej kontroly bez dôsledného uplatňovania ZFK nezaručuje automatické splnenie opatrenia. Ku ďalším kontrolným zisteniam, ktoré sa týkajú nedostatkov vykonávania základnej finančnej kontroly povinná osoba opatrenia neprijala a nedostatky naďalej pretrvávajú.

#### **K bodu 6 Povinné zverejňovanie dokumentov a bežné výdavky ZŠ**

K predmetnému bodu povinná osoba nepodala námietku, ale uviedla len svoj subjektívny pohľad, že v danom prípade ide o menej závažné opomenutie, ktoré sa bude snažiť do budúcnosti eliminovať na najnižšiu možnú úroveň.

Oprávnená osoba pri výkone kontroly nerozlišuje závažné a menej závažné, tzv. opomenutia, ale objektívne posudzuje existenciu nedostatkov, pričom za opomenutie je považované konanie, pri ktorom osoba nekonala tak ako bola povinná.

#### **K bodu 8 Inventarizácia**

K predmetnému bodu povinná osoba nepodala námietku, ale uviedla len svoj subjektívny pohľad, že v danom prípade ide o menej závažné opomenutie.

Ku kontrole opatrení bola predložená dokumentácia inventarizácie vykonanej za rok 2020 bez predloženia inventúrnych súpisov majetku v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, dokumentácia z inventarizácie vykonanej za rok 2021 ku kontrole predložená nebola.

#### **K bodu 9 Pracovnoprávne vzťahy**

K predmetnému bodu povinná osoba opäť nepodala námietku, ale uviedla len svoj subjektívny pohľad, že v danom prípade ide o menej závažné opomenutie.

Tzv. opomenutia, čo sa týka vysporiadania finančných nárokov dotknutých zamestnancov v žiadnom prípade nemôžeme považovať za menej závažné opomenutie.

### **K bodu 10 Verejné obstarávanie**

K predmetnému bodu povinná osoba uvádza, že ZŠ nevyužila oprávnenie vrátiť objednávateľovi diela faktúry na doplnenie výkazu výmeru z dôvodu, že vykonanie fakturovaných prác je možné skontrolovať aj inak, než predložením výkazu výmeru k faktúre. Podľa povinnej osoby platí, že ak je ustanovenie zmluvy koncipované ako oprávnenie objednávateľa a nie ako jeho povinnosť, potom nevyužitie oprávnenia v zmluve sa nerovná porušeniu povinnosti.

Povinná osoba, teda objednávateľ má podľa Zmluvy o dielo č. 23082021 zo dňa 23. 08. 2021, časti IV. Platobné podmienky bod 3 oprávnenie vrátiť faktúru na doplnenie zhotoviteľovi, ak neobsahuje všetky povinné náležitosti stanovené platnými právnymi predpismi. V bode 2 sa uvádza, že faktúra musí byť zostavená prehľadne a pritom musí dodržiavať poradie položiek a označenie v súlade s oceneným popisom prác. Súčasťou je výkaz vykonaných množstiev – výkaz výmer v cenovom ohodnotení. Zmluva neumožňuje žiadnu inú možnosť overenia vykonaných prác. Vzhľadom na to, že pri faktúre nebol ocenený rozpis prác, len celková suma, ZŠ vykonala základnú finančnú kontrolu len formálne.

Listom č. MK/A/2022/12036-4 zo dňa 22. 04. 2022 boli ÚHK zo strany povinnej osoby doručené Opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku (ďalej len „Opatrenia“).

Po oboznámení sa s obsahom prijatých opatrení kontrolná skupina konštatovala, že štatutárny zástupca školy sa neoboznámil so zistenými nedostatkami dôsledne a v dostatočnom rozsahu.

Z uvedeného dôvodu bola povinnej osobe zaslaná v zmysle ustanovenia § 20 ods. 2 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov žiadosť o prepracovanie písomného zoznamu prijatých opatrení tak, aby boli jednoznačne určené konkrétne opatrenia, zodpovedné osoby a termíny ich splnenia.



## [5] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – KNIŽNICA PRE MLÁDEŽ MESTA KOŠICE, KUKUČINOVA 2, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Kukučínova 2, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** 2021
- d) **Konanie kontroly:** od 04. 03. 2022 do 08. 04. 2022

### 1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Mesto Košice v zmysle ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 518/1990 Zb. o prechode zakladateľskej alebo zriaďovacej funkcie národných výborov na obce, ústredné orgány štátnej správy a orgány miestnej štátnej správy a uznesenia Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 3 bod C zo dňa 08. 02. 1991 prebralo funkciu zriaďovateľa k príspevkovej organizácii Knižnica pre mládež mesta Košice (ďalej len „KMK“ alebo „povinná osoba“) s platnosťou od 08. 02. 1991.

Podľa zriaďovacej listiny zo dňa 29. 07. 1997 bol pre organizáciu stanovený základný verejnoprospešný účel a činnosti, a to najmä:

- získavanie, budovanie, spracovávanie, sprístupňovanie a ochrana knižnično-informačného fondu,
- zabezpečenie knižnično-informačných služieb deťom a mládeži do 15 rokov,
- poskytovanie knižničných služieb,
- organizovanie kultúrno-výchovných podujatí s knihou.

K zriaďovacej listine predložila KMK tri dodatky, posledný zo dňa 05. 05. 2014. KMK sa riadi Knižničným a výpožičným poriadkom. O vytvorení nových pobočiek a o zrušení existujúcich pobočiek rozhoduje štatutárny zástupca. Dve pobočky poskytujú služby v budovách, ktoré má KMK zverené od mesta Košice, konkrétne na Poľovníckej 8 a na Humenskej 9 v Košiciach.

Tri pobočky poskytujú služby v prenajatých priestoroch na Námestí Jána Mathého 1 (OC Mier), LitPark, Kukučínova 2 a Němcovej 28 (OC Merkúr). Ostatné pobočky (14) sa nachádzajú v základných školách, kde prevádzkujú svoju činnosť na základe zmlúv o spolupráci, ktoré sú uzatvorené medzi KMK a príslušnou základnou školou.

Riaditeľ príspevkovej organizácie bol do funkcie menovaný na základe Uznesenia č. 267 z X. (mimoriadneho) zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 06. 11. 2019.

Počas výkonu kontroly bol ÚHK dňa 11. 03. 2022 doručený podnet ZO SLOVES Knižnica pre mládež mesta Košice týkajúci sa nevybavenej sťažnosti adresovanej riaditeľovi Magistrátu mesta Košice a čerpania dotácie z Fondu na podporu umenia ako aj z Fondu na podporu kultúry národnostných menšín. Vzhľadom na rozsah podnetu a na ďalšiu kontrolnú činnosť ÚHK schválenú Plánom kontrolnej činnosti ÚHK na I. polrok, vrátane kontrol uložených ÚHK na základe uznesení Mestského zastupiteľstva v Košiciach bude uvedený podnet vybavený samostatne.

## 2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

a) Prehľad príjmov za rok 2021 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 8 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
220	Administratívne a iné poplatky	14 309,59	14 309,59
240	Úroky z tuzemských úverov	0,00	0,00
290	Iné nedaňové príjmy	892,71	892,71
310	Tuzemské bežné granty a transfery	931 947,50	931 947,50
<b>Príjmy celkom</b>		<b>947 149,80</b>	<b>947 149,80</b>

Z celkových príjmov KMK za rok 2021 vo výške 947 149,80 € predstavujú najväčšiu časť tuzemské bežné transfery vo výške 931 947,50 €.

V prvom rade ide o finančné prostriedky prijaté formou bežného transferu od zriaďovateľa – Mesta Košice pridelené v rámci Programového rozpočtu mesta Košice na rok 2021 z Programu 2 Mesto kultúry a športu, podprogram 6 Podpora kultúrnych zariadení vo výške 870 000 €.

Ďalej ide o finančné prostriedky prijaté z Fondu na podporu umenia (napr. akvizícia knižničného fondu, realizácia komunitných aktivít, vzdelávacích aktivít pre verejnosť, multikultúrnych aktivít, skvalitnenia interiérového vybavenia pre používateľov knižníc atď.), z Fondu na podporu kultúry národnostných menšín, Slovenskej asociácie knižníc atď. Kapitálový transfer KMK nebol v kontrolovanom období poskytnutý.

V zmysle ustanovenia § 24 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) je príspevková organizácia povinná dosahovať príjmy určené svojim rozpočtom. Uvedené ustanovenie bolo dodržané (pozn. schválený rozpočet – príjmy vo výške 888 566 €).

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2021 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 9 Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	477 640,75	477 640,75
620	Poistné a príspevok do poisťovní	197 433,34	197 433,34
630	Tovary a služby	251 944,25	251 944,25
640	Bežné transfery	7 681,46	7 681,46
	<b>Bežné výdavky spolu</b>	<b>934 699,80</b>	<b>934 699,80</b>
700	Kapitálové výdavky	4 800,00	4 800,00
<b>Výdavky celkom</b>		<b>939 499,80</b>	<b>939 499,80</b>

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že výdavky neboli v kontrolovanom období prekročené. Najväčšiu časť bežných výdavkov tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 675 074,09 €.

Na účte 042 2 2 KMK eviduje sumu vo výške 4 800 €. Ide o kapitálové výdavky súvisiace s vypracovaním projektovej dokumentácie pre stavbu – KNIŽNICA PRE MLÁDEŽ MESTA KOŠICE – Rekonštrukcia priestorov knižnice – pobočka P6 Humenská 9 na základe Zmluvy o dielo č. 21089.

Projektová dokumentácia je súčasťou žiadosti o poskytnutie nenávratného finančného príspevku (pozn. oprávnené výdavky vo výške 174 870,91 €), podanej v súlade so špecifickým

cieľom operačného programu 7.7 IROP, a to s cieľom Podpory udržateľnosti a odolnosti kultúrnych inštitúcií.

### *Hospodársky výsledok*

Plnenie základných ukazovateľov rozpočtu nákladov a výnosov a hospodársky výsledok za rok 2021 je uvedený v nasledujúcom prehľade.

Tabuľka 10 Náklady a výnosy (v €)

Náklady				Výnosy			
Účtovná skupina	Ukazovateľ	Plán	Skutočnosť	Účtovná skupina	Ukazovateľ	Plán	Skutočnosť
50	Spotrebované nákupy	102 943,00	141 407,56	60	Tržby - vlastné výkony	17 250,00	14 045,09
51	Služby	52 520,00	77 879,05	64	Ost. výnosy - prev. čin.	1 000,00	1 011,05
52	Osobné náklady	729 423,00	718 416,61	65	Zúčtovanie rezerv	720,00	720,00
53	Dane a poplatky	850,00	594,16	66	Finančné výnosy	50,00	0,00
54	Ost. nákl. - prev. čin.	210,00	407,74	69	Výnosy z transferov	876 817,00	933 798,54
55	Odpisy a rezervy	7 139,00	7 358,00				
56	Finančné náklady	2 620,00	2 601,23				
59	Dane z príjmov	10,00	0,00				
	<b>Náklady celkom</b>	<b>895 715,00</b>	<b>948 664,35</b>		<b>Výnosy celkom</b>	<b>895 837,00</b>	<b>949 574,68</b>

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že organizácia dosiahla kladný hospodársky výsledok vo výške 910,33 € po zdanení. Kontrolou nákladov nebolo zistené neefektívne a neekonomické vynakladanie finančných prostriedkov.

Zostatok účtu 421 Zákonný rezervný fond vo výške 31 215,15 € bol v súlade s Metodickým usmernením č. MF/020324/2020-352 o účtovaní výsledku hospodárenia v príspevkových organizáciách zo dňa 05. 01. 2021 (ďalej len „MU č. MF020324/2020-352“) preúčtovaný v prospech účtu 428 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov. Informácia o zmene metódy účtovania bola uvedená v Poznámkach individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2021 v Čl. II bod 2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad tak, ako to ustanovuje znenie MU č. MF020324/2020-352 a § 7 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

### *Pohľadávky a záväzky*

#### *Pohľadávky*

Organizácia eviduje k 31. 12. 2021 na analytických účtoch účtovnej skupiny 31 – Pohľadávky, pohľadávky v celkovej sume 759,75 €, vtom:

- účet 311 – odberatelia 0,00 €
- účet 314 – poskytnuté prevádzkové preddavky 0,00 €
- účet 315 – ostatné pohľadávky 759,75 €

Na účte 315 je evidovaná peňažná zábezpeka nájomného vo výške 649,75 € za prenájom nebytových priestorov pre pobočku KMK voči spoločnosť BILLA s. r. o. v súlade so zmluvou o nájme nebytových priestorov zo dňa 13. 10. 2014.

Ďalej je na účte 315 evidovaná suma vo výške 110 € ako pohľadávka voči spoločnosti Mariol, s. r. o. za nedodanie tovaru.

### *Kontrolné zistenie:*

Suma vo výške 110 € bola uhradená z bankového účtu dňa 15. 12. 2021 na základe Zálohovej faktúry č. 2021000030 zo dňa 14. 12. 2021 za dodanie tovaru – zásuvka Studio dub

a zaúčtovaná na účte 314 Poskytnuté prevádzkové preddavky (pozn. Objednávka č. 217153 zo dňa 14. 12. 2021 – nie je dohodnutá platba vopred, platba vopred je uvedená len v zálohovej faktúre). Uvedená suma bola na základe účtovného dokladu JZ0000000066 preúčtovaná na účet 315 Ostatné pohľadávky z dôvodu nedodania tovaru.

K vyššie uvedenému bola zo strany KMK predložená kontrolnej skupine emailová komunikácia medzi KMK a dodávateľskou firmou:

- v správe zo dňa 14. 12. 2021 doručenej od dodávateľa je uvedené, že objednávka bude vybavená po obdržaní platby na účet a KMK bola doručená zálohová faktúra, na základe ktorej zrealizovali úhradu,
- v správe zo dňa 23. 12. 2021 doručenej od dodávateľa je uvedené: „*Vašu objednávku 2112140003 sme akceptovali a začíname ju vybavovať. Tovar je na objednávku a bude naskladnený v priebehu marca. Prosím o potvrdenie, či s dobou naskladnenia súhlasíte.*“
- v správe odoslanej dodávateľovi dňa 28. 12. 2021 je uvedené: „*s dobou naskladnenia nesúhlasíme a žiadame zrušiť objednávku.*“
- dňa 28. 12. 2021 bolo zo strany dodávateľa potvrdené zrušenie objednávky, avšak k vráteniu platby na účet KMK došlo po niekoľkých urgenciách od KMK až dňa 02. 03. 2022.

V znení § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) je uvedené, že subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov a v ods. 10 je uvedené, že preddavky poskytnuté podľa odseku 8 musia byť finančne vyporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytnú, s výnimkou preddavkov za dodávku tepla, vody, elektrickej energie, plynu, periodickej a neperiodickej tlače, na úhradu nájomného a preddavkov na pohonné hmoty poskytované prostredníctvom platobných kariet, pri ktorých sa nevyžaduje ani splnenie podmienok podľa odseku 8.

#### ***Odporúčanie:***

Pri platbách vopred dodržiavať ustanovenie § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových v pravidlách, písomne dohodnúť poskytnutie preddavku (pozn. v objednávke, príp. priložiť všeobecné obchodné podmienky daného dodávateľa).

#### ***Záväzky***

Organizácia eviduje k 31. 12. 2021 na účte 321 – Dodávatelia, záväzky z obchodného styku vo výške 2 477,40 €. Všetky záväzky boli v lehote splatnosti a uhradené v januári 2022.

#### ***Knižničný a výpožičný poriadok***

KMK má spracovaný Knižničný a výpožičný poriadok účinný od 01. 09. 2021, súčasťou ktorého je v Prílohe č. 1 Cenník služieb a poplatkov (pozn. vrátane poplatkov za upomienky) a v Prílohe č. 2 Prevádzkový poriadok detského kútika (zóny na hranie). V Článku 7 je upravený postup pri vymáhaní nevrátených výpožičiek.

Na účte 602 Tržby z predaja služieb je evidovaná suma vo výške 14 045,09 €, z toho najväčšiu časť tvoria:

- tržby za registračný poplatok, jednorazové členské 9 656,30 € a
- tržby za upomienky 3 707,39 €.

### 3 POKLADNIČNÁ AGENDA A CENINY

Vedenie pokladne má KMK upravené v Článku 7 bod 6 Smernice č. 2/2015 pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie (ďalej len „Smernica č. 2/2015“), ktorej súčasťou sú dva dodatky a oboznámenie so Smernicou č. 2/2015. Pokladničné operácie sú evidované v pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom osobitne pre príjmové a výdavkové pokladničné doklady. Osoby zodpovedné za pokladničnú hotovosť a ceniny majú uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti.

Na základe Príkazu riaditeľky č. 1/2015 o určení pokladničného limitu v pokladniach na jednotlivých pobočkách (ďalej len „Príkaz“) bodu 2 je limit pokladničnej hotovosti v pokladni KMK v bežnom dni 500 € a v grantovej pokladni v zmysle bodu 3 je v sume 1 500 €. Na základe ustanovenia bodu 1 Príkazu boli zrušené limity na mimoškolských aj školských pobočkách a boli stanovené termíny na odvod tržieb do pokladne KMK. Kontrolou denných zostatkov v pokladničnej knihe nebolo zistené prekročenie limitu v pokladni KMK, ani nedodržanie termínu odvodu tržieb z pobočiek. Kontrole boli podrobené pokladničné doklady za obdobie júl - august a november - december 2021.

Ceniny (stravné lístky, poštové známky) eviduje KMK v súlade s ustanovením § 40 ods. 2 Opatrenia č. MF/16786/2007-31 analyticky na účte 213 Ceniny. V priebehu roka a k 31. 12. 2021 bola vykonaná inventarizácia cenín. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

#### ***Kontrolné zistenie:***

Kontrolou bolo zistené, že výdavky spojené s preplatením testovania zamestnancov (pozn. testovanie na mobilnom odberovom mieste) v mesiaci december boli účtované v rozpore s Metodickým usmernením č. MF/010301/020-352 o účtovaní obstarania ochranných pomôcok a dezinfekčných prostriedkov v súvislosti so šíriacim sa ochorením COVID-19 a účtovaní niektorých špecifických účtovných prípadov v znení dodatku č. 4 zo dňa 09. 12. 2021 na účte 518 19 Služby KORONA (napr. Výdavkové pokladničné doklady (ďalej len „VPD“) V21/175 – V21/181 v mesiaci november a VPD V21/204 – V21/210 zo dňa 13. 12. 2021 v mesiaci december). V zmysle vyššie uvedeného metodického usmernenia mali byť účtované na účte 527 Zákonné sociálne náklady.

Zároveň boli bežné výdavky súvisiace s úhradou nákladov spojených s testovaním zatriedené v rozpore s Metodickým usmernením MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. 12. 2004 a vysvetlivkami k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie na položke 637004 Všeobecné služby (resp. 633006 Všeobecný materiál). Správne mali byť zatriedené na položke 637006 Náhrady.

#### ***Odporúčania:***

- dodržiavať postupy účtovania a metodické usmernenia súvisiace so správnym zatriedením výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie,
- aktualizovať Smernicu č. 2/2015 v nadväznosti na platnú legislatívu.

### 4 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

### 5 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

Knižnica má vypracovanú Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly účinnú od 01. 01. 2021 (ďalej len „Smernica ZFK“). Súčasťou Smernice ZFK sú dve prílohy – Pravidlá

vykonávania ZFK a Kontrolný list. Organizácia predložila ku kontrole Záznam o oboznámení sa zamestnancov KMK so Smernicou ZFK.

**Odporúčanie:**

Aktualizovať Smernicu o ZFK – v prílohe č. 2 upraviť vzor pre výkon ZFK – pri oboch osobách vykonávajúcich ZFK uviesť vyjadrenia podľa § 7 ods. 3 písm. a), b), c). Zároveň v Smernici o ZFK definovať zastupiteľnosť osôb vykonávajúcich ZFK.

## **6 SPRÁVA MAJETKU**

KMK je správcom zvereného nehnuteľného majetku v zmysle Zmluvy č. 96/00256/SPN/600 zo dňa 13. 12. 1996. Nehnuteľnosti nachádzajúce sa v katastrálnom území Košice – Západ sú aktuálne zapísané na LV č. 16218, ako správca je uvedená „*Knižnica pre mládež mesta Košice, Tajovského 9, Košice, PSČ 040 64, SR*“.

Počas výkonu kontroly KMK požiadala dňa 11. 03. 2022 Okresný úrad Košice, Katastrálny odbor o zmenu údajov v katastri nehnuteľností z dôvodu zmeny sídla organizácie, ako správcu na: „*Knižnica pre mládež mesta Košice, Kukučínova 2, Košice, PSČ 040 01, SR*“.

## **7 CESTOVNÉ NÁHRADY**

Vykonanou kontrolou predložených cestovných príkazov neboli zistené nedostatky.

## **8 INVENTARIZÁCIA**

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

## **9 SLUŽOBNÉ MOBILNÉ TELEFÓNY**

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky ani prekročenie limitu.

## **10 AUTOPREVÁDZKA**

KMK eviduje na účte 023 Dopravné prostriedky sumu vo výške 51 846,10 €. V zozname majetku sú evidované tri referentské motorové vozidlá. K jednotlivým vozidlám boli predložené Osvedčenia o úradnom meraní, žiadanky na prepravu a mesačné vyúčtovania spotreby pohonných hmôt vrátane evidencie jász.

Starostlivosť o uvedené vozidlá je zverená na základe Dohody o pridelení a používaní referentského motorového vozidla (ďalej len „Dohoda“) trom zamestnancom. Predmetom Dohody je typ vozidla, podmienky použitia, parkovanie, zodpovednosť za škodu v zmysle ustanovenia § 179 až § 181 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „Zákonník práce“). Súčasťou Dohody je Záznam o odovzdaní a prevzatí referentského vozidla. Desiati zamestnanci majú podpísané oprávnenie na používanie služobného osobného motorového vozidla, v ktorom sú uvedené povinnosti zamestnanca spojené s používaním vozidla.

**Odporúčanie:**

V Smernici č. 2/2015 definovať práva, povinnosti a postupy spojené s používaním motorových vozidiel.

## 11 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY

V kontrolovanom období bola v KMK platná Kolektívna zmluva účinná od 24. 11. 2020 uzatvorená na obdobie dvoch rokov.

Organizačný poriadok Knižnice pre mládež mesta Košice (ďalej len „OP“) bol prerokovaný so ZO SLOVES KMK dňa 10. 06. 2020 a je účinný od 15. 06. 2020. Súčasťou OP je Dodatok č. 1 účinný od 01. 01. 2022.

Pracovný poriadok KMK ku dňu výkonu kontroly nebol vypracovaný. V zmysle Článku 13 Kolektívnej zmluvy sa zamestnávateľ zaväzuje, že vypracuje pracovný poriadok a vydá ho len s predchádzajúcim súhlasom odborovej organizácie. K dohode medzi KMK a odborovou organizáciou nedošlo.

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

Kontrolou predloženej dokumentácie, vrátane evidencie pracovného času u zamestnancov, ktorí sú v KMK zamestnaní aj v rámci trvalého pracovného pomeru v mesiacoch marec a júl neboli zistené nedostatky.

### *Zaradovanie zamestnancov*

Kontrolou Oznámení o výške a zložení funkčného platu v nadväznosti na náplň práce príslušných zamestnancov neboli zistené nedostatky.

Vzhľadom na skutočnosť, že zo strany niekoľkých zamestnancov pracujúcich na pozícii knihovník bola na KMK podaná na Okresnom súde Košice II žaloba (pozn. pojednávanie sa ku dňu kontroly neuskutočnilo) na ochranu pred diskrimináciou podľa zákona č. 365/2004 Z. z. o rovnakom zaobchádzaní v niektorých oblastiach a o ochrane pred diskrimináciou a o zmene a doplnení niektorých zákonov (antidiskriminačný zákon) v súvislosti so zaradením zamestnancov na pozícii knihovník do platových tried, kontrolná skupina zaradenie na tejto pracovnej pozícii nekontrolovala.

### *Odmeňovanie zamestnancov*

Kontrolou predloženej dokumentácie neboli zistené nedostatky.

### *Stravovanie zamestnancov*

V zmysle ustanovenia § 152 ods. 1 Zákonníka práce je zamestnávateľ povinný zabezpečiť zamestnancom vo všetkých zmenách stravovanie zodpovedajúce zásadám správnej výživy priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti. Ďalej podľa ods. 2 nárok na poskytnutie stravy má zamestnanec, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako štyri hodiny.

V zmysle Článku 2 bod 3 Smernice č. 2/2021 o zabezpečení stravovania účinnej od 01. 04. 2021 zamestnávateľ, ktorý nezabezpečuje stravovanie vo vlastnom stravovacom zariadení alebo v stravovacom zariadení iného zamestnávateľa, je povinný umožniť zamestnancom výber medzi poskytnutím stravovacej poukážky a poskytnutím účelovo viazaného finančného príspevku.

Kontrolle bolo podrobené zabezpečovanie stravovania zamestnancov v mesiaci marec, apríl a máj 2021 u náhodne vybraných štyroch zamestnancov. Kontrolou pridelovania stravných lístkov a finančného príspevku v nadväznosti na evidenciu pracovného času neboli zistené nedostatky.

### ***Kontrolné zistenia:***

Od 01. 04. 2021 majú zamestnanci KMK možnosť výberu medzi stravovacou poukážkou a finančným príspevkom. Kontrolná skupina overovala spôsob a termín poskytovania finančného

príspevku. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v nižšie uvedených mesiacoch boli finančné príspevky zaslané na účty zamestnancov v dňoch apríl – 07. 04. 2021 (prvý pracovný deň 01. 04. 2021), máj – 05. 05. 2021 (prvý pracovný deň 03. 05. 2021) a august 03. 08. 2021 (prvý pracovný deň 02. 08. 2021).

V zmysle § 152 ods. 1 Zákonníka práce zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie najmä poskytnutím jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja zamestnancovi v priebehu pracovnej zmeny. To znamená, že zamestnávateľ je povinný zabezpečiť stravovanie zamestnanca od prvého dňa nástupu do práce. Z Metodického pokynu Finančného riaditeľstva SR zo dňa 21. 04. 2021 vyplýva, že ak zamestnávateľ vyplatí zamestnancovi finančný príspevok neskôr, tento je u zamestnanca predmetom dane zo závislej činnosti a nepovažujeme ho za príjem oslobodený od dane v zmysle ustanovenia § 5 ods. 7 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

#### **Odporúčanie:**

Pri poskytovaní finančného príspevku na stravu zamestnancov dodržiavať platné ustanovenia zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov a aktuálne metodické pokyny Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky.

V Článku 3 bod 2 Smernice o zabezpečení stravovania je uvedené, že zamestnávateľ poskytne stravovacie poukážky alebo finančný príspevok zamestnancom najneskôr do piateho pracovného dňa príslušného mesiaca. V Článku 42 Kolektívnej zmluvy je taktiež uvedené, že zamestnávateľ poskytne zamestnancom stravné poukážky v termíne najneskôr do piateho pracovného dňa kalendárneho mesiaca. Uvedené je v rozpore s ustanovením § 152 ods. 9 Zákonníka práce, kde sú uvedené oblasti, čo sa týka stravovania, ktoré môže zamestnávateľ po prerokovaní so zástupcami zamestnancov upraviť.

## **12 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE**

KMK predložila ku kontrole Smernicu o verejnom obstarávaní zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb v podmienkach KMK účinnú od 18. 04. 2016 (ďalej len „Smernica o VO“) vrátane dvoch dodatkov. Z podkladov predložených ku kontrole vyplýva, že KMK realizovala v roku 2021 zákazky malého rozsahu. V dvoch prípadoch realizovala verejné obstarávanie prostredníctvom informačného systému JOSEPHINE (zákazky s nízkou hodnotou). Kontrole bol podrobený IV. kvartál 2021.

#### **Odporúčanie:**

Aktualizovať Smernicu o VO v nadväznosti na aktuálne platné znenie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní (ďalej len „zákon o VO“). Vzhľadom na novelu zákona o VO v budúcnosti realizovať proces verejného obstarávania podľa vlastnej aktualizovanej smernice, resp. riadiť sa podľa zákona o VO.

## **13 PLNENIE OPATRENÍ PRIJATÝCH NA NÁPRAVU ZISTENÝCH NEDOSTATKOV A ODSTRÁNENIE PRÍČIN ICH VZNIKU**

Kontrola hospodárenia za obdobie roka 2015 bola v KMK vykonaná v dňoch 25. 02. 2016 – 01. 04. 2016. Na základe výsledkov kontroly bolo prijatých päť opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že všetky opatrenia boli splnené.



## 13 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- nedodržanie Metodického usmernenia č. MF/010301/020-352 o účtovaní obstarania ochranných pomôcok a dezinfekčných prostriedkov v súvislosti so šíriacim sa ochorením COVID-19 a účtovaní niektorých špecifických účtovných prípadov v znení dodatku č. 4 zo dňa 09. 12. 2021,
- nedodržanie Metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. 12. 2004 a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie,
- nedodržanie § 152 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v súvislosti s poskytovaním finančného príspevku na stravovanie,
- ustanovenie Článku 42 Kolektívnej zmluvy a Článku 3 bod 2 Smernice o zabezpečení stravovania je v rozpore s § 152 ods. 1 a 9 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

## [6] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MESTO KOŠICE, MAGISTRÁT MESTA KOŠICE, TRIEDA SNP 48/A, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trieda SNP 48/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola preverenia správnosti a úplnosti výberu miestneho poplatku za rozvoj a použitia výnosu z miestneho poplatku za rozvoj v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 211 o miestnom poplatku za rozvoj a v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2020 a 2021
- d) **Konanie kontroly:** od 08. 03. 2022 do 28. 04. 2022

### 1 VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Miestny poplatok za rozvoj (ďalej len „poplatok za rozvoj“) môže ustanoviť obec na svojom území, v jej jednotlivých častiach alebo v jednotlivom katastrálnom území všeobecne záväzným nariadením v zmysle § 2 zákona č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o miestnom poplatku za rozvoj“). Správu poplatku za rozvoj vykonáva obec podľa § 4 ods. 1 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „daňový poriadok“).

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach (ďalej len „MZ v Košiciach“) na svojom IX. rokovaní dňa 03. 10. 2019 schválilo unesením č. 204 Všeobecne záväzným nariadením mesta Košice č. 211 o miestnom poplatku za rozvoj (ďalej len „VZN č. 211“), ktoré ustanovuje na území mesta poplatok za rozvoj a určuje sadzby poplatku podlahovej plochy nadzemných častí za každý, aj začatý m<sup>2</sup> pre stavby podľa členenia. Poslednú zmenu VZN č. 211 MZ v Košiciach schválilo Uznesením č. 334 na svojom XI. zasadnutí v dňoch 12. až 13. 12. 2019 a účinnosť nadobudlo dňa 01. 01. 2020.

MZ v Košiciach Uznesením č. 335 prijatým na pokračovaní XI. zasadnutia dňa 13. 12. 2019 ustanovilo doplnenie Štatútu mesta Košice o ustanovenie týkajúce sa prerozdelenia výnosu z poplatku za rozvoj medzi mesto a mestské časti v podiele 50:50.

Mesto Košice, ako stavebný úrad I. stupňa, zabezpečuje prenesený výkon štátnej správy na úseku územného plánovania a stavebného poriadku podľa zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „stavebný zákon“). Vecne a miestne príslušný stavebný úrad podľa § 117 ods. 1 stavebného zákona má pracoviská - Staré Mesto, Juh, Západ a Východ.

Poplatková povinnosť poplatku za rozvoj vzniká dňom právoplatnosti povolenia alebo dňom doručenia právoplatnosti k ohláseniu pozemných stavieb uvedených v § 3 ods. 1 zákona o miestnom poplatku za rozvoj.

Mesto Košice, ako správca poplatku za rozvoj, podľa § 12 ods. 1 zákona o miestnom poplatku za rozvoj a podľa § 4 ods. 1 daňového poriadku vydáva rozhodnutia, ktorými vyrubuje poplatníkom (stavebníkom) poplatok za rozvoj.

### 2 SPRACOVANIE PÍSOMNOSTÍ

Z dôvodu zníženia administratívnej záťaže poplatníkov stavebníkov, ako daňový subjekt, nemá povinnosť oznamovať správcovi poplatku za rozvoj vznik poplatkovej povinnosti a taktiež

podlahovú plochu nadzemnej časti realizovanej stavby, nakoľko tieto skutočnosti vychádzajú predovšetkým z projektovej dokumentácie stavby priloženej k dokumentom tvoriacim podklad pre vydanie povolenia pozemných stavieb uvedených v § 3 ods. 1 zákona o miestnom poplatku za rozvoj.

Ministerstvo dopravy a výstavby Slovenskej republiky vo svojom metodickom usmernení zo dňa 23. 08. 2017, okrem iného, uvádza: „*Obec/mesto, ako správca poplatku, na účel jeho vyrubenia vyžaduje od stavebných úradov predloženie údajov zo spisového materiálu, najmä z projektovej dokumentácie stavieb, ktoré boli právoplatne povolené, resp. ohlásené podľa príslušných ustanovení zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov. Ide o výmer podlahovej plochy nadzemnej časti stavby, ktorý však nie je povinným údajom projektovej dokumentácie, ktorá sa predkladá stavebnému úradu v konaní o povolení stavby alebo jej zmeny, ani k ohláseniu stavby a stavebnému úradu preto nemusí byť známy. V súvislosti s uvedeným považujeme za potrebné zdôrazniť, že stavebnému úradu v žiadnom prípade nevyplýva povinnosť vyhotovovať pre obec/mesto, ako správcu poplatku podklady potrebné pre vyrubenie tohto poplatku, napr. rôzne súčty a výpočty z projektovej dokumentácie a iné.*“

Referát daní a poplatkov Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“) vyžaduje pre vydanie rozhodnutia na výrub poplatku za rozvoj podkladovú dokumentáciu vydaných písomností stavebného úradu, a to právoplatné povolenia alebo dňom doručenia právoplatné oznámenia k ohláseniu pozemných stavieb uvedených v § 3 ods. 1 zákona o miestnom poplatku za rozvoj. Referát daní a poplatkov vo vydaných rozhodnutiach, okrem iného, uvádza podrobný výpočet výšky vyrubenej poplatku za rozvoj podľa § 8 a určuje jeho splatnosť podľa § 9 zákona o miestnom poplatku za rozvoj.

### *2.1 Súčinnosť pri poskytovaní písomností pre výrub poplatku za rozvoj*

MMK vedie evidenciu záznamov a spisov prostredníctvom elektronického systému správy registratúry s produktovým označením „Helios Green – modul Registratúra“, ktorý slúži na správu registratúry, evidovanie záznamov a spisov. O správe registratúry a elektronickom systéme pojednáva schválená Smernica č. 3/2016 - Registratúrny poriadok pre elektronický systém správy registratúry MMK, účinná od 01. 09. 2016.

ÚHK si vyžiadal od stavebného úradu prehľady právoplatných rozhodnutí pre pozemné stavby v zmysle § 3 ods. 1 zákona o miestnom poplatku za rozvoj. Vedúcou stavebného úradu boli predložené prehľady, vrátane vyjadrenia zo dňa 21. 03. 2022, v ktorom, okrem iného, uviedla:

*„Stavebný úrad do obdobia 11/2020 zasielal v pravidelných intervaloch, ako prílohu interného listu Zoznam právoplatných stavebných povolení, ktoré podliehajú dani za rozvoj na ref. daní a poplatkov. Od obdobia 12/2020 do 12/2021 sú právoplatné stavebné povolenia pravidelne zaznamenávané v Helios Green, ku ktorým má prístup ref. daní a poplatkov. Podľa požiadavky ref. daní a poplatkov právoplatné stavebné povolenia im napriek tomu, že sú zasielané elektronicky, posielame aj v listinnej podobe. V prílohe Vás zasielame Zoznamy, ktoré bolo možné z Helios Greenu vygenerovať.*

*Stavebný úrad mesta Košice v rámci interne vyžiadanej súčinnosti od referátu daní a poplatkov, súčinní a poskytuje prostredníctvom Helios Greenu a aj v listinnej podobe fotokópie*

právoplatných stavebných povolení, ktoré sú podkladom pre výber miestneho poplatku za rozvoj Mestom Košice.

*Zároveň konštatujeme, že výmera podlahovej plochy nadzemnej časti, nie je povinným údajom projektovej dokumentácie, ktorá sa predkladá stavebnému úradu v stavebnom konaní. Na základe metodického usmernenia Ministerstva dopravy a výstavby SR, stavebnému úradu v žiadnom prípade nevyplýva povinnosť vyhotovovať pre obec/mesto, ako správcu poplatku, podklady potrebné pre vyrubenie tohto poplatku.*

Ďalej bola kontrolnej skupine predložená referátom daní a poplatkov MMK žiadosť zo dňa 23. 02. 2021 podpísaná riaditeľom MMK, v ktorej sa od referátu stavebného úradu, okrem iného, žiada:

*„Vzhľadom na to, že Mesto Košice je správcom miestneho poplatku za rozvoj a zároveň aj stavebným úradom I. stupňa Vás týmto žiadam o dôsledné dodržiavanie pravidelného zasielania všetkých právoplatných stavebných povolení, oznámení stavebnému úradu k ohlásenej stavbe, právoplatných rozhodnutí o povolení zmeny stavby pred jej dokončením a právoplatných rozhodnutí o dodatočnom povolení stavby s vyznačením dátumu právoplatnosti a s uvedením výmery podlahovej plochy nadzemnej časti stavby k 10. dňu príslušného kalendárneho mesiaca za predchádzajúci kalendárny mesiac referátu daní a poplatkov.“*

Kontrolou postupu zasielania požadovanej dokumentácie zo stavebného úradu na referát daní a poplatkov bolo zistené, že dokumentácia zo stavebného úradu je zasielaná v pravidelných intervaloch, čo najskôr po nadobudnutí právoplatnosti stavebných povolení. V niektorých prípadoch však bola dokumentácia zaslaná so značným omeškaním (odo dňa právoplatnosti), napr.:

- Stavebné povolenie č. MK/A/2020/05553-07/II/GAZ, právoplatnosť dňa 04. 11. 2020, doručenie dňa 11. 03. 2021,
- Rozhodnutie o povolení zmeny stavby pred jej dokončením č. MK/A/2020/17349-02/IV-MIS, právoplatnosť dňa 21. 10. 2020, doručenie dňa 16. 03. 2021,
- Stavebné povolenie č. MK/A/2020/12308-03/IV-MIS, právoplatnosť dňa 17. 08. 2020, doručenie dňa 16. 03. 2021,
- Stavebné povolenie č. MK/A/2021/07777-04/II/DEA, právoplatnosť dňa 29. 07. 2021, doručenie dňa 12. 10. 2021,
- Stavebné povolenie č. MK/A/2021/11466-05/I/GAB, právoplatnosť dňa 24. 06. 2021, doručenie dňa 04. 04. 2022.

Dokumentácia z posledného prípadu bola fyzicky doručená na referát daní, avšak v elektronickom systéme Helios Green zaznamenaná nie je.

Dokumentácia súvisiaca so stavebným povolením č. MK/A/2021/21978-03/IV/KON, právoplatnosť dňa 31. 01. 2022, doručenie 25. 02. 2022 tiež nie je zaregistrovaná v elektronickom systéme Helios Green.

V jednom prípade bolo zistené, že dokumentácia Stavebné povolenie č. MK/A/2020/19141-02/IV-KRV, právoplatnosť dňa 17. 12. 2020 nebola doručená na referát daní a poplatkov a nie je evidovaná ani v elektronickom systéme Helios Green.

*Pozn.: Vo vyššie uvedených prípadoch sa pod elektronickým systémom Helios Green rozumie modul „Stavebné konanie“, ktorý bol vytvorený pre účely evidencie dokumentácie zasielanej stavebným úradom pre referát daní a poplatkov.*

Preskúmaním zoznamov predložených oddelením stavebného úradu bolo zistené, že v evidencii sa nachádzali aj iné rozhodnutia, ktoré nie sú predmetom poplatku za rozvoj, napr. kolaudačné rozhodnutie, či stavby nepodliehajúce poplatku za rozvoj.

Kontrolné zistenia poukázali predovšetkým na nesystematické doručovanie písomností zo stavebného úradu a v niektorých prípadoch doručenie písomností po lehote stanovenej v žiadosti zo dňa 23. 02. 2021.

#### **Odporúčania:**

- a) vypracovať interný predpis, ktorý stanoví postup odovzdávania písomností a dokladov, ktoré sú podkladom pre výrub poplatku za rozvoj medzi referátom stavebného úradu a referátom daní a poplatkov (právoplatné stavebné povolenia, oznámenia stavebného úradu k ohlásenej stavbe, právoplatné rozhodnutia o povolení zmeny stavby pred jej dokončením a právoplatné rozhodnutia o dodatočnom povolení stavby s uvedením výmery podlahovej plochy nadzemnej časti stavby),
- b) vytvoriť účinný systém kontroly, ktorým by sa predchádzalo vzniku rizika nepodchytenia a neodoslania všetkých prípadov podliehajúcich poplatkovej povinnosti na referát daní a poplatkov,
- c) odporučiť stavebníkom, aby v záujme zrýchlenia procesov súvisiacich so stavebným konaním a poplatkom za rozvoj ako nepovinnú súčasť projektovej dokumentácie stavby predkladali projektantom vypočítanú podlahovú plochu nadzemnej časti realizovanej stavby,
- d) požiadať správcov systémov o prepojenie systémov NORIS a Helios Green, pre plynulejšie spracovanie právoplatných písomností pre vydanie rozhodnutia na výrub poplatku za rozvoj z pozemných stavieb uvedených v § 3 ods. 1 zákona o miestnom poplatku za rozvoj.

## 2.2 *Kontrola správnosti výrubu*

Poplatok za rozvoj v zmysle § 8 zákona o miestnom poplatku za rozvoj sa vypočíta ako súčin základu poplatku podľa výmery podlahovej plochy nadzemnej časti realizovanej stavby v m<sup>2</sup>, ktorá je predmetom poplatku za rozvoj znížený o 60 m<sup>2</sup> a sadzby poplatku za rozvoj platnej v čase vzniku poplatkovej povinnosti podľa § 4 ods. 1 zákona o miestnom poplatku za rozvoj.

Sadzba poplatku za rozvoj je v zmysle § 7 ods. 1 zákona o miestnom poplatku za rozvoj stanovená za každý, aj začatý m<sup>2</sup> podlahovej plochy nadzemnej časti stavby. Vypočítaný poplatok za rozvoj sa zaokrúhli na eurocenty nadol v zmysle § 8 ods. 7 zákona o miestnom poplatku za rozvoj.

Postup výpočtu poplatku za rozvoj v zmysle citovaného zákona o miestnom poplatku za rozvoj je nasledovný:

- Základom poplatku je výmera podlahovej plochy, napr.:  
 $89,53 \text{ m}^2$  znížená o  $60 \text{ m}^2$  (t. j.  $89,53 - 60 = 29,53 \text{ m}^2$ ).
- Sadzba poplatku za rozvoj je za každý, aj začatý m<sup>2</sup> podlahovej plochy. Z uvedeného vyplýva, že výsledný údaj k ďalšiemu výpočtu  $29,53 \text{ m}^2$  je po zaokrúhlení  $30 \text{ m}^2$  pre vynásobenie sadzby poplatku.
- Súčinom základu poplatku  $30 \text{ m}^2$  a sadzby poplatku za rozvoj  $35 \text{ €}$  za m<sup>2</sup> je výsledný poplatok za rozvoj, v tomto prípade vo výške  $1\,050 \text{ €}$  (t. j.  $30 \text{ m}^2 \times 35 \text{ €} = 1\,050 \text{ €}$ ).

#### *Rekapitulácia výpočtu poplatku za rozvoj:*

(t. j.  $89,53 - 60 = 29,53 \doteq 30 \text{ m}^2$ ;  $30 \text{ m}^2 \times 35 \text{ €} = 1\,050 \text{ €}$ ).

### ***Kontrolné zistenie:***

Kontrolou Rozhodnutí, na základe ktorých sa vyrubuje poplatok za rozvoj poplatníkom vydaných referátom daní a poplatkov bolo zistené, že v postupe pri výpočte nie je zohľadnená celistvosť aj začatého metra<sup>2</sup> v zmysle § 7 ods. 1 zákona o miestnom poplatku za rozvoj.

Postup pre výpočet poplatku za rozvoj referátom daní a poplatkov v Rozhodnutiach je v rozpore s Metodickým pokynom finančnej správy č. 3/MD/2020/MP k výpočtu poplatku podľa § 8 zákona o miestnom poplatku za rozvoj.

Pre názornosť uvádzame príklad nesprávneho výpočtu, ktorý bol praktizovaný referátom daní a poplatkov, napr.:

$$89,53 \text{ m}^2 - 60 \text{ m}^2 = 29,53 \text{ m}^2$$

$$29,53 \text{ m}^2 \times 35 \text{ €} = 1\,033,55 \text{ €}$$

Správny výpočet v zmysle legislatívy mal byť:

$$89,53 \text{ m}^2 - 60 \text{ m}^2 = 29,53 \text{ m}^2 \doteq 30 \text{ m}^2$$

$$30 \text{ m}^2 \times 35 \text{ €} = 1\,050 \text{ €}$$

Na nesprávnosť výpočtu výšky poplatku bol referát daní a poplatkov upozornený kontrolnou skupinou v priebehu kontroly. Zo strany príslušného referátu došlo v priebehu kontroly k náprave a bol okamžite zavedený správny postup výpočtu výšky poplatku.

Referát daní a poplatkov za obdobie rokov 2020 a 2021 vyruboval poplatok za rozvoj podľa pomôcok v dvoch prípadoch, kedy stavebník a projektant neposkytli postačujúce výmery stavby v projektoch pre stavebné povolenie:

1. JPC s. r. o., Nám. Osloboditeľov 3784/ 3A, 040 01 Košice, IČO: 36 205 818, č. subjektu 277453, Rozhodnutie vystavené dňa 01. 03. 2021, právoplatné dňa 01. 04. 2021, výrub v sume 13 111,70 € uhradené v splátkach do 15. 12. 2021, nedoplatok sa neeviduje,
2. PERCENTIL s. r. o., Muškátová 496/48, 040 11 Košice, IČO: 45 565 988, č. subjektu 959577, Rozhodnutie vystavené dňa 31. 05. 2021, právoplatné dňa 30. 07.2021, výrub v sume 83 401,50 €, uhradené do 16. 08. 2021, nedoplatok sa neeviduje.

### **3 VÝNOS Z POPLATKU ZA ROZVOJ**

Za obdobie roka 2020 bol celkový výnos poplatku za rozvoj vo výške 515 340,48 € a za obdobie roka 2021 vo výške 2 537 740,11 €. Prehľad rozdelenia výnosu pre jednotlivé mestské časti je uvedený v Prílohe č. 1. Výnos z poplatku za rozvoj medzi mesto a mestské časti sa prerozdeľuje v podiele 50:50.

Nárok na výnos z poplatku za rozvoj nemala v roku 2020 Mestská časť Košice-Sídlisko Ťahanovce, Mestská časť Košice-Sídlisko KVP, Mestská časť Košice-Luník IX a Mestská časť Košice-Džungľa.

#### ***3.1 Použitie výnosu z poplatku za rozvoj***

Výnos z poplatku za rozvoj za obdobie rokov 2020 a 2021 plánuje mesto Košice použiť na financovanie kapitálových výdavkov v roku 2022 v zmysle schváleného rozpočtu na rok 2022, čo predstavuje sumu vo výške 1 500 000 €.

Informácia o použití 50 % výnosu z poplatku za rozvoj v jednotlivých mestských častiach (Príloha č. 1) bude zverejnená v Záverečnom účte mesta Košice za rok 2021.

ÚHK si elektronicky vyžiadal od piatich mestských častí predloženie kópií účtovných dokladov preukazujúcich použitie výnosu z poplatku a rozvoj. Kontrolou účtovných dokladov predložených mestskými časťami neboli zistené nedostatky.

Ďalej v zmysle § 41a ods. 3 Štatútu mesta Košice, mestská časť oznámi mestu informáciu o použití výnosu z poplatku za rozvoj v členení použitia výnosov podľa realizovaných projektov v príslušnom kalendárom roku do 31. januára nasledujúceho kalendárneho roka.

**Kontrolné zistenie:**

Výnos z poplatku za rozvoj za obdobie roka 2020 bol poskytnutý mestským častiam v roku 2021. Povinnosť vyplývajúcu z ustanovenia § 41a ods. 3 Štatútu mesta Košice zaslať mestu Košice oznámenie o použití výnosu z poplatku za rozvoj do 31. januára 2022 splnilo len osem mestských častí. Bližšie informácie o výške výnosu z poplatku za rozvoj podľa mestských častí sú v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 11 Prehľad (v €)

Mestská časť	2020	2021	Spolu	Splnenie oznámenia podľa § 41a ods. 3 Štatútu mesta Košice	Účel použitia poplatku za rozvoj v roku 2021 z výnosu roka 2020
Barca	8 369,90	869 901,45	878 271,35	ÁNO	projektové dokumentácie
Dargovských hrdinov	8 636,60	50 174,79	58 811,39	NIE	dobudovanie chodníka
Juh	70 578,22	8 102,15	78 680,37	NIE	Vybudovanie ihriska, čiastočne použitie
Kavečany	7 122,15	34 491,05	41 613,20	NIE	rekonštrukcie komunikácií a chodníkov
Košická Nová Ves	3 353,00	30 437,40	33 790,40	NIE	informačno-navigačný systém
Krásna nad Hornádom	40 559,38	75 973,10	116 532,48	NIE	výstavba kruhového objazdu
Lorinčík	23 249,80	24 604,87	47 854,67	NIE	rekonštrukcia komunikácie, projektové dokumentácie
Myslava	15 045,80	27 541,50	42 587,30	NIE	revitalizácia detského ihriska
Nad Jazerom	143 572,80	93,80	143 666,60	ÁNO	neboli použité
Pereš	25 523,84	34 277,14	59 800,98	ÁNO	projektová dokumentácia, merače rýchlostí
Poľov	3 142,65	8 419,25	11 561,90	NIE	rekonštrukcia komunikácie
Sever	5 279,75	103 817,91	109 097,66	ÁNO	revitalizácia detského ihriska
Staré Mesto	66 596,60	1 115 422,85	1 182 019,45	ÁNO	revitalizácia detských ihrísk
Šaca	80 896,37	26 113,25	107 009,62	ÁNO	projektové dokumentácie
Šebastovce	6 666,67	5 960,63	12 627,30	NIE	projektové dokumentácie
Sídl. Ťahanovce	0	868,00	868,00	-	-
Ťahanovce obec	4 716,95	2 913,72	7 630,67	NIE	zateplenie budovy
Vyšné Opátske	560,00	6 037,85	6 597,85	ÁNO	projektové dokumentácie
Západ	1 470,00	112 589,40	114 059,40	ÁNO	výstavba prepojovacieho chodníka
KVP	0	0	0	-	-
Luník IX	0	0	0	-	-
Džungľa	0	0	0	-	-
<b>SPOLU</b>	<b>515 340,48</b>	<b>2 537 740,11</b>	<b>3 053 080,59</b>		

### 3.2 Pohľadávky

Podľa údajov z informačného systému Noris je celkový stav pohľadávok z poplatkov za rozvoj vyrubených na základe rozhodnutí v rokoch 2020 a 2021 ku dňu 06. 04. 2022 v celkovej sume 137 870,32 € (15 subjektov). Prehľad pohľadávok podľa právnických a fyzických osôb je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 12 Prehľad pohľadávok (v €)

	2020		2021	
	Výška pohľadávky	Počet subjektov	Výška pohľadávky	Počet subjektov
Právnické osoby	57 297,75	2	69 069,70	5
Fyzické osoby	4 185,30	2	7 317,57	6
<b>Spolu</b>	<b>61 483,05</b>	<b>4</b>	<b>76 387,27</b>	<b>11</b>
<b>Pohľadávky celkovo</b>	<b>137 870,32</b>			

Kontrolou dokumentácie a údajov z informačného systému Noris bolo zistené, že z celkového počtu 15 prípadov je:

- v troch prípadoch dohodnutý splátkový kalendár,
- päť prípadov je už postúpených na exekučné konanie,
- v siedmich prípadoch je pohľadávka zatiaľ vymáhaná zaslaním výzvy na úhradu nedoplatku.

Zostatok neuhradených pohľadávok zo splátkových kalendárov je k 06. 04. 2022 vo výške 100 562,33 €. V exekučnom konaní a formou výziev je vymáhaných 37 307,99 €.

## 4 ZÁVER A OSTATNÉ ZISTENIA

Počas kontroly požiadala kontrolná skupina e-mailom zo dňa 05. 04. 2022 stavebný úrad o predloženie 12 rozhodnutí pre účely preverenia správnosti a úplnosti výberu poplatku za rozvoj. Stavebný úrad listom podpísaným vedúcou stavebného úradu vyslovil výhrady s vysvetlením, že finančnej kontrole podlieha len organizačný útvar MMK, ktorý vykonáva finančné operácie týkajúce sa miestneho poplatku – tzn. referát daní a poplatkov a oddelenie ekonomické. Stavebný úrad súčasne upozornil, že jeho pôsobnosť je preneseným výkonom štátnej správy, ktorý ÚHK nie je oprávnený kontrolovať a predmetom kontroly má byť len spôsob a proces vyrubovania miestneho poplatku správcom dane.

K vyššie uvedenému vysvetleniu vedúcej stavebného úradu uvádzame:

ÚHK vykonával kontrolu v súlade s ustanoveniami § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), pričom predmetom kontrolnej činnosti nebol prenesený výkon štátnej správy na úseku stavebného úradu, ktorý v zmysle § 5 ods. 2 zákona o obecnom zriadení riadi a kontroluje vláda SR. Kontrolovanou, čiže povinnou osobou bol v zmysle § 21 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite referát daní a poplatkov MMK a stavebný úrad bol počas kontroly v pozícii tretej osoby v zmysle § 23 tohto zákona, ktorá bola povinná predložiť doklady v zmysle ods.3 § 21 zákona.

Z tohto dôvodu je možné považovať „vysvetlenie“ stavebného úradu sa bezpredmetné.



Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie § 7 ods. 1 (sadzba poplatku za rozvoj) v nadväznosti na § 8 (výpočet poplatku za rozvoj) zákona č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj a Metodického pokynu Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky č. 3/MD/2020/MP z augusta 2020 – uvedené kontrolné zistenie bolo odstránené v priebehu kontroly,
- nesplnenie si oznamovacej povinnosti zo strany siedmich mestských častí, čo sa týka oznámenia účelu použitia výnosu z poplatku za rozvoj v zmysle ustanovenia § 41 ods. 3 Štatútu mesta Košice,
- nesystematické doručovanie písomností zo stavebného úradu a v niektorých prípadoch doručenie písomností po lehote stanovenej v žiadosti riaditeľa MMK zo dňa 23. 02. 2021.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

## [7] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MESTO KOŠICE, MAGISTRÁT MESTA KOŠICE, TRIEDA SNP 48/A, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trieda SNP 48/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** hospodárnosť, účelnosť a účinnosť finančných prostriedkov uhradených mestom Košice v rámci plnenia záväzkov z Príkaznej zmluvy č. 2022000544 uzatvorenej s agentúrou AMADEUS, s. r. o. dňa 15. 03. 2022, na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta Košice pri výbere príkazníka ako druhej zmluvnej strany tejto zmluvy a na ďalšie skutočnosti uvedené v Uznesení č. 925 z XXVIII. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného dňa 17. 03. 2022
- c) **Kontrolované obdobie:** marec - máj 2022
- d) **Konanie kontroly:** od 26. 04. 2022 do 26. 05. 2022

### 1 VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE A ZISTENIA

Mesto Košice (ďalej len „mesto“) odo dňa 24. 02. 2022, kedy sa uskutočnilo prvé zasadnutie Krízového štábu mesta Košice, zabezpečovalo na základe Príkazov primátora mesta Košice záchranné práce počas vyhlásenej mimoriadnej situácie v súvislosti s ozbrojeným konfliktom na území Ukrajiny s dosahom na územie Slovenskej republiky.

Mesto pravidelne a podľa potreby organizovalo zasadnutia Krízového štábu mesta Košice, v niektorých prípadoch podľa potreby aj s účasťou štátnych orgánov, ako napr. Okresného úradu Košice, zástupcov Regionálneho úradu verejného zdravotníctva v Košiciach, Okresného riaditeľstva hasičského a záchranného zboru a Okresného riaditeľstva policajného zboru Slovenskej republiky.

Do doby uzatvorenia Príkaznej zmluvy č. 2022000544 s agentúrou AMADEUS, s. r. o. dňa 15. 03. 2022 mesto, prostredníctvom referátu CO, BOZP a PO a ďalších odborných útvarov v súčinnosti s organizáciami vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti realizovalo tieto aktivity:

- za účelom poskytnutia núdzového ubytovania a núdzového stravovania boli zriadené a sprevádzkované nasledujúce priestory:
  - kúpalisko Červená hviezda „Centrum prvého kontaktu“,
  - Bytový podnik mesta Košice, s. r. o. („Domček“ a kontajnerové mestečko),
  - Centrum voľného času – Popradská 86,
  - Centrum voľného času – Nižná Úvrat’,
  - určené telocvične základných škôl.
- pre objekty poskytujúce núdzové ubytovanie a do „Centra prvého kontaktu“ bola zabezpečená strava a pitný režim (pozn. rokovanie referátu CO, BOZP a PO s konateľom Jedálne Vojvodská),
- za účelom zriadenia a sprevádzkovania určených objektov a priestorov boli zabezpečené ubytovacie kontajnery a prenosné toalety („Centrum prvého kontaktu“), ležadlá, deky, prikrývky, posteľe, posteľné oblečenie,
- bola zabezpečená 24 hodín denne správa priestorov kúpaliska Červená hviezda - „Centrum prvého kontaktu“,
- bolo zriadené call-centrum mesta Košice,
- bol zabezpečený výchovno-vzdelávací proces pre deti odídenčov z Ukrajiny vo veku 3 - 15 rokov,

- Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť poskytol prepravu migrantov „z“ alebo „do“ miesta ubytovania podľa požiadaviek koordinátora dobrovoľníkov z „Centra prvého kontaktu“,
- prostredníctvom Psychosociálneho centra bola zabezpečená nepretržitá pohotovosť/služba psychológov na pomoc utečencom,
- bola zabezpečená dezinfekcia priestorov a verejný poriadok v zariadeniach,
- organizácia Košické kultúrne centrá (ďalej len „K 13“) v spolupráci s DRUŽBA SLOVENSKO - UKRAJINA, n.o. organizovala zbierku materiálnej pomoci pre Ukrajinu v Kulturparku. Zbierku koordinovali ukrajinskí dobrovoľníci z neziskovej organizácie v spolupráci s oddelením produkcie K 13
- zamestnanci oddelenia sociálnych vecí Magistrátu mesta Košice (ďalej len MMK“) sa od 01. 03. 2022 zúčastňovali pravidelných on-line stretnutí s mimovládnyimi organizáciami s cieľom koordinovať činnosti mesta a mimovládnych organizácií.

Na základe Príkazu č. 7/2022 prednostu Okresného úradu Košice zo dňa 10. 03. 2022 bola mestu Košice uložená povinnosť, okrem iného: *„Zabezpečiť podľa potreby pre chod ubytovacích zariadení „Centra prvého kontaktu“, miest zberu humanitárnej pomoci, call centra mesta Košice pre fyzické osoby príkazom primátora na osobné úkony alebo na základe dohody o vykonaní práce alebo formou príkazných zmlúv.“*

Mesto sa rozhodlo zabezpečiť vyššie uvedené činnosti prostredníctvom externých subjektov, ktorých výber uskutočnilo priamym zadaním. Ako dôvod zadania zákazky bolo uvedené, že subjekty majú technické a personálne kapacity na poskytovanie požadovaných úloh v oblasti humanitárnej pomoci. Humanitárna pomoc zahŕňa rôzne formy pomoci počnúc záchrannou, materiálnou, zdravotnou, finančnou, pomoc utečencom a pod. Do tejto doby väčšinu činností zabezpečovali príslušné útvary MMK – referát CO, BOZP a PO , oddelenie sociálnych vecí a organizácia K 13.

V tejto súvislosti mesto uplatnilo výnimku z postupov podľa Smernice č. 1/2019 pri zabezpečovaní zákazky s nízkou hodnotou v podmienkach mesta Košice na základe výnimky zo zákona podľa ustanovenia § 1 ods. 12 písm. c) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a priamo oslovilo agentúru AMADEUS s. r. o. vzhľadom na potrebu zabezpečenia technickej podpory a manažmentu prevádzky „Centra prvého kontaktu“ v areáli kúpaliska Červená hviezda.

V písomnom vyjadrení zástupcu riaditeľa MMK, vedúceho oddelenia strategického rozvoja bolo uvedené: *„Agentúra Amadeus má skúsenosti s organizáciou veľkých spoločenských podujatí, kde je práve potrebné zvládnuť koordináciu pohybu veľkého počtu osôb na jednom mieste v krátkom čase. V rámci prevádzky centra bolo nutné zvládnuť organizáciu pohybu utečencov v počtoch 1 500 až 2 000 osôb denne, zabezpečiť ich registráciu, identifikáciu ich potrieb, zabezpečiť občerstvenie a poskytnúť aj iné druhy pomoci vrátane psychosociálneho poradenstva a zdravotnej pomoci. Uvedené činnosti vyžadovali urýchlenú komunikáciu s inými organizáciami pre zabezpečenie personálnych kapacít a technického vybavenia“.*

Mesto uzatvorilo dňa 15. 03. 2022 Príkaznú zmluvu č. 2022000544 (ďalej len „Zmluva“) s príkazníkom agentúra AMADEUS s. r. o. Predmetom tejto Zmluvy je záväzok príkazníka zabezpečiť pre príkazcu nasledujúce činnosti:

- komunikácia medzi mestom a neziskovými organizáciami pre potreby získavania zdrojov na riešenie situácie utečencov z Ukrajiny,
- zabezpečenie call-centra a technická podpora pre koordináciu aktivít vykonávaných v súvislosti so zabezpečením pomoci utečencom z Ukrajiny.

Príkazník je povinný podávať príkazcovi písomné správy o postupe plnenia príkazu, a to vždy raz mesačne v lehote do 5 dní po uplynutí príslušného mesiaca. Po vykonaní príkazu je príkazník povinný predložiť príkazcovi vyúčtovanie. Príkazníkovi patrí za činnosť v rámci predmetu tejto Zmluvy odmena vo výške 11 400 €/mesačne. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú v trvaní do 15. 06. 2022.

Kontrolou bolo zistené, že Zmluva bola zverejnená na webovej stránke mesta dňa 15. 03. 2022 a pri zverejnení sumy zmluvy je uvedená čiastka vo výške 11 400 €, čo nie je celková suma zmluvy, ale len mesačná odmena. Celková výška odmeny je 34 200 €.

Predmet zmluvy týkajúci sa komunikácie medzi mestom a neziskovými organizáciami je špecifikovaný všeobecne bez možnosti objektívneho, preukázateľného a merateľného plnenia predmetu zmluvy.

Kontrolou príkazu týkajúceho sa zabezpečenia call-centra a technickej podpory pre koordináciu aktivít bolo zistené, že call-centrum zriadilo mesto na základe Príkazu primátora mesta č. 5/2022 v budove MMK, vrátane príslušného materiálneho a technického vybavenia. Celkom bolo zriadených šesť telefónnych liniek, bol dodaný jeden switch na pripojenie počítača a dva kusy počítačov. Linka pre pomoc Ukrajine (call-centrum) bola oficiálne spustená od 02. 03. 2022.

V pracovných výkazoch predložených agentúrou AMADEUS s. r. o. za obdobie mesiacov marec a apríl 2022 oddeleniu strategického rozvoja MMK bol uvedený popis pracovných činností v jednotlivých dňoch s uvedením počtu odpracovaných hodín a počtu zamestnancov. Popis jednotlivých pracovných činností je doložený emailovou komunikáciou. Vykázaná pracovná činnosť sa týka prevažne komunikácie so sponzorskými firmami, referátmi MMK a organizáciami zriadenými mestom. Vo výkazoch je deklarovaná účasť na zasadnutiach Krízového štábu mesta, Okresného úradu Košice, operatívne porady agentúry, komunikácia s napr. UNICEF, Slovenskou humanitnou radou, Charitou Košice, Váš lekár.

V pracovnom výkaze za mesiac apríl 2022 bolo uvedené, že agentúra AMADEUS s. r. o. zabezpečila tovar prostredníctvom sponzorských firiem (Tauris, Kofola, Budiš, Donio) v hodnote 31 170 €.

Za mesiac marec bola mestu zo strany agentúry AMADEURS s. r. o. predložená faktúra vo výške 5 700 € a za mesiac apríl vo výške 9 000 €.

V súvislosti s vojnou na Ukrajine mesto uzatvorilo aj ďalšie príkazné zmluvy:

- Príkazná zmluva č. 2022000456 zo dňa 28. 02. 2022 - predmetom zmluvy je záväzok príkazníka vykonávať činnosť splnomocnenca mesta Košice pre humanitárnu pomoc utečencom z Ukrajiny a partnerskému mestu Užhorod na Ukrajine a vyhľadávať zdroje financovania daných aktivít. Odmena bola stanovená vo výške 2 650 €/mesačne. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú v trvaní do 31. 08. 2022.
- Príkazná zmluva č. 2022000545 zo dňa 15. 03. - predmetom zmluvy je záväzok príkazníka zabezpečovať pre mesto koordinácie v krátkodobom ubytovaní pre utečencov z Ukrajiny v kapacitách mesta Košice a koordinácie všetkých činností súvisiacich s krátkodobým ubytovaním pre utečencov. Odmena bola stanovená vo výške 2 200 €/mesačne. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú v trvaní do 15. 06. 2022.
- Príkazná zmluva č. 2022000546 zo dňa 15. 03. 2022 - predmetom zmluvy je záväzok príkazníka zabezpečovať pre mesto Košice činnosť – získavanie dobrovoľníkov

a ich koordinácie pre uskutočňovanie aktivít súvisiacich s riešením situácie utečencov z Ukrajiny. Odmena bola stanovená vo výške 2 200 €/mesačne. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú v trvaní do 15. 06. 2022.

V rámci programového rozpočtu boli vynaložené k 04. 05. 2022 v Programe 6 Bezpečnosť, podprogram 2 Civilná ochrana - aktivita 5 mimoriadna udalosť – Pomoc pre Ukrajinu – Dotácie VZN č. 190 finančné prostriedky vo výške 98 500 € a aktivita 6 mimoriadna udalosť – Humanitárna pomoc finančné prostriedky vo výške 90 926,21 €.

Mesto Košice zaslalo žiadosť o refundáciu výdavkov v súvislosti s mimoriadnou udalosťou na Ukrajinu za obdobie od 26. 02. 2022 do 14. 03. 2022 vo výške 70 561,50 € na Okresný úrad Košice a zároveň je už spracovaná druhá žiadosť o refundáciu výdavkov za obdobie od 15. 03. 2022 do 30. 04. 2022 vo výške 177 000 €. V uvedených žiadostiach sú zahrnuté aj výdavky mestských organizácií.

## **2 ZÁVER**

Vykonanou kontrolou finančných plnení plynúcich z Príkaznej zmluvy č. 2022000544 uzatvorenej s agentúrou AMADEUS s. r. o. neboli preukázané skutočnosti, že finančné prostriedky neboli použité hospodárne, efektívne a účelne.

Je možné konštatovať, že činnosti v oblasti starostlivosti o utečencov mesto Košice začalo vykonávať prostredníctvom jednotlivých referátov už pred uzatvorením tejto príkaznej zmluvy, ako aj ďalších príkazných zmlúv avšak mesto Košice nemá potrebné mechanizmy na zabezpečenie všetkých potrebných činností v plnom rozsahu vo vlastnej réžii, bez spolupráce s inými subjektami.

Je vhodné uviesť, že všetky činnosti, ktoré v tejto súvislosti realizovalo mesto Košice priamo alebo na základe príkazných zmlúv, nepatria medzi povinnosti, ktoré pre mesto, ako územný samosprávny celok, vyplývajú zo zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, ale boli vykonávané v zmysle Príkazov prednostu Okresného úradu Košice.

Ing. Pavol Gallo  
hlavný kontrolór mesta Košice