

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

V Košiciach, 16. 06. 2021

S P R Á V A
O VÝSLEDKOVÝCH KONTROL

OBSAH

| | | |
|-----|--|-----------|
| [1] | KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Tepelné hospodárstvo s. r. o. Komenského 7 Košice..... | 2 |
| [2] | KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mesto Košice - Magistrát mesta Košice Trieda SNP 48/A..... | 9 |
| [3] | KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Krosnianska 2 Košice | 15 |
| [4] | KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Družicová 4 Košice | 20 |

Predkladá:
Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

ÚVOD

Správa o činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice a výsledkoch kontrol je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Od posledného zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného v dňoch 03., 04. a 11. 05. 2021 boli odborní zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov¹ týkajúcich sa Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“).

[1] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – TEPELNÉ HOSPODÁRSTVO SPOLOČNOSŤ S RUČENÍM OBMEDZENÝM KOMENSKÉHO 7 KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Komenského 7, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta prenájatým spoločnosti a preverenie opodstatnenosti podnetov doručených ÚHK
- c) **Konanie kontroly:** od 25. 03. 2021 do 20. 04. 2021
- d) **Kontrolované obdobie:** od roku 2018 po súčasnosť

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Spoločnosť Tepelné hospodárstvo spoločnosť s ručením obmedzeným Košice (ďalej len „spoločnosť TEHO“) bola zapísaná v Obchodnom registri Obvodného súdu Košice I. dňa 16. 10. 1993, oddiel: Sro, vložka číslo 3697/V, IČO 31 679 692. Základné imanie spoločnosti je vo výške 6 638,78 €. Mesto Košice je 100 % spoločníkom.

Hlavným predmetom podnikania spoločnosti TEHO je zásobovanie teplom bytového a nebytového fondu mesta Košice pre účely ústredného vykurovania a prípravy teplej úžitkovej vody. Na to nadväzuje prevádzka a údržba energetických zariadení, montáž meracej a regulačnej techniky a ďalšie činnosti súvisiace s hlavným predmetom podnikania spoločnosti. Ďalším predmetom podnikania je prevádzkovanie športových zariadení, na základe ktorého spoločnosť TEHO prevádzkuje kúpaliská Mestská plaváreň, Červená hviezda a od roku 2021 aj Mestskú krytú plaváreň na základe Nájomnej zmluvy č. 2021000289 zo dňa 25. 02. 2021.

2 NAKLADANIE S PRENAJATÝM MAJETKOM

Mesto Košice ako prenajímateľ uzatvorilo so spoločnosťou TEHO ako nájomcom Nájomnú zmluvu č. 58/2006 zo dňa 02. 02. 2006 (ďalej len „NZ č. 58/2006“), predmetom ktorej je prenajímanie nehnuteľného majetku za účelom vykonávania podnikateľských aktivít v rozsahu predmetu činnosti stanoveného v zakladateľskej listine a výpise z obchodného registra.

Dodatkom č. 20 zo dňa 18. 10. 2018 k NZ č. 58/2006 bolo stanovené nájomné vo výške 650 000 € na rok.

Spoločnosť TEHO prevádzkuje celkom 483 odovzdávajúcich staníc tepla (ďalej len „OST“), ktoré má v nájme. Prehľad z celkového počtu OST je nasledovný:

- 13 plynových kotolní (z toho 11 kotolní je v cudzích objektoch),
- 190 OST, budovy mesta so súpisným číslom,
- 280 kompaktné OST, kde je spoločnosť TEHO podnájomníkom (obytné bloky, školy, firmy, atď.).

¹ Poslanecké a občianske podnety
© Copyright 2021 ÚHK

Prostredníctvom verejnej obchodnej súťaže je prenajatých 40 objektov OST. V súčasnej dobe je sedem objektov OST voľných, bez technológií. Na tieto sa pripravuje tretie kolo verejnej obchodnej súťaže.

Tržby z nájmu OST za jednotlivé roky sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 1 Tržby z nájmu OST

| Rok | Počet nájomných zmlúv | Tržby z nájmu (v €) |
|------|-----------------------|---------------------|
| 2018 | 38 | 54 937,05 |
| 2019 | 37 | 59 104,25 |
| 2020 | 40 | 52 572,30 |

Pohľadávky za nájomné po lehote splatnosti eviduje spoločnosť k 31. 12. 2020 od jedného nájomcu vo výške 500 €.

V zmysle čl. V. Podmienky nájmu bod 4 NZ č. 58/2006 je nájomca oprávnený prenechať predmet nájmu do podnájmu tretím osobám len po predchádzajúcom písomnom súhlase prenajímateľa a v súlade so Štatútom mesta Košice. V prípade písomného súhlasu prenajímateľa pri prenajímaní majetku tretím osobám, je nájomca povinný v zmluve stanoviť bezpodmienečný zákaz jeho prenajímania ďalšej osobe (podnájomcovi).

Kontrolné zistenie:

Kontrolou nájomných zmlúv týkajúcich sa objektov OST bolo zistené, že nájomca v zmluvách o podnájme v bode 7.11 uvádza: „*Podnájomník nie je oprávnený prenechať priestory do podnájmu tretej osobe bez predchádzajúceho písomného súhlasu nájomcu*“. Uvedená textácia s dovetkom „*bez predchádzajúceho písomného súhlasu nájomcu*“, je nad rámec čl. V, bod 4 NZ č. 58/2006 a dáva tak podnájomníkom eventuálnu možnosť požiadať o prenechanie priestorov tretej osobe, čo nie je v súlade s vyššie uvedenou nájomnou zmluvou.

Vykonanou kontrolou dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta prenajatým spoločnosti TEHO – objekty OST – neboli zistené ďalšie nedostatky.

2.1 Podnety k stavebným úpravám a opravám objektov OST

Spoločnosť TEHO sleduje priebežne technický stav objektov na základe odborných prehliadok a statických posudkov. Podľa stupňa naliehavosti sa vypracováva Plán opráv objektov OST, ktorý je podkladom k príprave verejných obstarávaní. Stavebné opravy a havarijné opravy objektov OST, kotolní a kolektorov spoločnosť TEHO zabezpečuje dodávateľským spôsobom.

Kontrolé boli podrobené náklady na opravu troch objektov:

- OST 106 na ulici Uralská,
- OST 119 na ulici Talinská,
- OST 202 na ulici Bukovecká.

Prehľad nákladov za obdobie rokov 2017 – 2020 vynaložených na opravy, odborné prehliadky a statické posudky vybraných objektov OST realizovaných dodávateľsky je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 2 Náklady podľa objektov OST (v € bez DPH)

| Rok | OST 106 | | OST 119 | | OST 202 | |
|------|-----------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|--------------------|
| | Opravy, havárie | Odborné prehliadky | Opravy, havárie | Odborné prehliadky | Opravy, havárie | Odborné prehliadky |
| 2017 | - | - | 6 122,00 | - | 1 325,00 | 180,00 |
| 2018 | - | - | - | - | - | - |
| 2019 | - | - | - | - | 22 841,65 | - |
| 2020 | - | 490,00 | - | 490,00 | - | 490,00 |

V uvedenej tabuľke nie sú zohľadnené náklady fakturované od Východoslovenskej vodárenskej spoločnosti a. s. za rok 2017, ktoré sú podľa jednotlivých objektov OST vo výške: 31,92 €/OST 106, 31,92 €/OST 119 a 275,98 €/OST 202. V roku 2020 boli zabezpečené odborné technické prehliadky a statické posudky na základe Rámcovej zmluvy o dielo č. 2/2020 uzatvorenej dňa 13. 01. 2020 so spoločnosťou ERBY – STATIKA STAVIEB, s. r. o.

2.1.1 Podnet k opravám objektov OST 119 a 202

ÚHK bol dňa 10. 02. 2021 ústne podaný podnet občana mesta Košice poukazujúci na údajné porušovanie všeobecne záväzných právnych predpisov spoločnosťou TEHO pri prenajímaní a nakladaní s majetkom mesta (objekty OST) a pri obstarávaní stavebných prác. Podnet sa týka objektu OST 119 na ul. Talinskej a OST 202 na ul. Bukoveckej.

a) Objekt OST 119

Predmetný objekt nachádzajúci sa v Košiciach na ul. Talinská, súpisné číslo 2551 bol Zmluvou o podnájme č. 57/2018 zo dňa 06. 07. 2018 prenajatý spoločnosti Speediet s. r. o., so záväzkom rekonštrukcie v zmysle nájomnej zmluvy.

Spoločnosť Speediet s. r. o. dňa 08.10.2018 adresovala spoločnosti TEHO žiadosť o rekonštrukciu vrátane komplexnej renovácie strešnej krytiny z dôvodu prezretého asfaltu a následného zatekania, ktorú realizovala firma MANAPO.

Spoločnosť TEHO vykonala opravu strešnej krytiny OST 119 na ul. Talinská ešte v roku 2017, no podľa oznamovateľa fakturované práce neboli vykonané.

Kontrolné zistenia:

Spoločnosť TEHO predložila dokumentáciu k oprave strešnej krytiny – SBS pásy. Kontrolou bolo zistené, že práce boli vykonané na základe Rámcovej zmluvy o dielo zo dňa 04. 07. 2017 spoločnosťou BS Košice s. r. o. v celkovej sume 6 122 € s DPH. Súčasťou dokumentácie je cenová ponuka, objednávka, faktúra so súpisom prác a preberací protokol zo dňa 27. 10. 2017, z ktorého vyplýva, že práce boli vykonané v požadovanom rozsahu a dielo bolo bez závad a bez výhrad prebraté do užívania. Ku kontrole nebola doložená fotodokumentácia.

Vzhľadom k skutočnosti, že spoločnosť TEHO nedisponuje fotodokumentáciou z opravy strešnej krytiny z roku 2017, nie je možné tvrdenie oznamovateľa o nevykonaní opráv objektívne posúdiť bez vykonania odborného znaleckého skúmania.

Podnájomca vykonal v roku 2018 na svoje náklady opravu strešnej krytiny firmou MANAPO v celkovej cene 3 996 €. K predloženej faktúre nebol doložený súpis vykonaných prác.

Z dokumentácie predloženej oznamovateľom vyplýva, že podnájomca doručil žiadosť o vykonanie opravy, resp. rekonštrukcie nájomcovi dňa 08. 10. 2018, pričom faktúra č. 41/2018 dodávateľa prác firmy MANAPO, Michalovce bola vystavená dňa 01. 10. 2018 za hydroizoláciu

strechy, dodávku a montáž obvodovej atiky. Faktúra neobsahuje súpis vykonaných prác. Z uvedeného vyplýva, že podnájomca vykonal opravy na objekte v rozpore s čl. 7.6 Zmluvy o podnájme č. 57/2018, nakoľko oprava, resp. rekonštrukcia podlieha predchádzajúcemu súhlasu nájomcu, čo v tomto prípade nebolo dodržané.

Ďalej bolo vonkajšou fyzickou ohliadkou objektu zistené, že z vonkajšieho opláštenia predmetného objektu bol odstránený požiarny rebrík, pričom táto skutočnosť nebola doteraz nájomcovi zo strany podnájomcu oznámená. Vonkajšie opláštenie objektu vykazuje znaky rekonštrukcie.

b) Objekt OST 202

V objekte, ktorý sa nachádza v Košiciach na ul. Bukovecká, súpisné číslo 2732 bol Zmluvou o podnájme č. 56/2018 zo dňa 17. 07. 2018 prenajatý priestor spoločnosti Speediet s. r. o. V danom objekte sa v súčasnej dobe nachádzajú aj ďalší dvaja podnájomníci.

Oznamovateľ podnetu poukazuje na opravu časti objektu spoločnosťou TEHO – výdavky vo výške 16 597,69 € a opravu prestrešenia objektu - výdavky vo výške 6 243,96 € a následné prenajímanie. Domnieva sa, že ide o nehospodárne nakladanie so zverenými financiami a zvyhodňovanie blízkych firiem.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo zistené, že spoločnosť TEHO prenajímalala časť OST 202 dlhodobu podnájomcovi na prevádzkovanie opravy obuvi. Vzhľadom k skutočnosti, že podnájomca bol neplatičom, dňa 30. 09. 2019 bola zmluva o podnájme vypovedaná. Dňa 05. 10. 2019 vznikol v uvedenej časti objektu požiar. Požiarom bola poškodená časť interiéru dvoch miestností.

Z predloženej dokumentácie vyplýva, že spoločnosť TEHO zabezpečila opravu objektu po požiari (faktúra č. 19VF/00121 zo dňa 06. 12. 2019 vo výške 16 597,69 €) spoločnosťou INVY trade, s. r. o na základe rámcovej zmluvy uzatvorenej na stavebné plánované a neplánované opravy v roku 2019. Nakoľko je objekt poistený, pred vykonaním prác bol rozpočet opravy zaslaný na odsúhlasenie zmluvnej poisťovni, ktorá dala písomný súhlas na vykonanie samotnej opravy objektu po požiari. Poisťovňa Premium Insurance Company oznámila dňa 30. 09. 2020, že ukončili vyšetrovanie poistnej udalosti a na základe poistnej zmluvy a predložených dokladov poskytla spoločnosti TEHO poistné plnenie vo výške 13 648,13 € po odpočítaní nelikvidných položiek a spoluúčasti.

Spoločnosť Speediet s. r. o. dňa 13. 02. 2020 požiadala spoločnosť TEHO, ako väčšinový nájomca priestorov v objekte, o priamy prenájom priestorov (časť objektu po požiari), ktoré by využíval v zmysle projektu, na základe ktorého vyhral obchodnú verejnú súťaž o nájom priestoru OST 202. V žiadosti uviedol, že bol ochotný hradiť a zastrešiť kompletne celú rekonštrukciu zhorených priestorov a teda spoločnosť TEHO mohla využiť vynaložené finančné prostriedky efektívnejšie. Vzhľadom na termín podania žiadosti o priamy prenájom (13. 02. 2020) a termín rekonštrukcie objektu po požiari spoločnosťou TEHO (FA zo dňa 06. 12. 2019) bola ponuka oznamovateľa na zrekonštruovanie priestorov po požiari nelogická a irelevantná.

Spoločnosť TEHO v tej dobe evidovala ďalšie dve žiadosti o prenájom vyššie uvedeného priestoru a preto vyhlásila obchodnú verejnú súťaž v zmysle Štatútu mesta Košice. Na základe výsledku súťaže bola dňa 13. 08. 2020 podpísaná Zmluva o podnájme nebytového priestoru č. 86/2020 zo dňa 01. 10. 2020 so spoločnosťou MARTTINO s. r. o. Spoločnosť Speediet s. r. o. sa do uvedenej súťaže neprihlásila.

Podnájom predmetných nebytových priestorov bol realizovaný až v roku 2020, teda rok po vykonanej oprave objektu po požiari. Domnienka oznamovateľa o nehospodárnom nakladaní

s finančnými prostriedkami a údajnom zvýhodňovaní blízkych firiem je v uvedenom prípade neopodstatnená, nakoľko neboli zistené žiadne skutočnosti, ktoré by svedčili o opaku.

Dňa 27. 09. 2019 spoločnosť prevádzkujúca kaderníctvo podala žiadosť o odstránenie pretrvávajúceho problému na spojovacom paneli, ktorý susedí s čelnou stranou budovy OST 202, nakoľko dažďová voda zatekala priamo do vnútra prevádzky a na rozvody elektroinštalácie. K žiadosti bola doložená aj fotodokumentácia. Spoločnosť TEHO zabezpečila opravu prestrešenia čelnej strany objektu OST 202 (faktúra č. 19VF/00122 vo výške 6 243,96 €) spoločnosťou INVY trade, s. r. o. na základe rámcovej zmluvy na stavebné plánované a neplánované opravy 2019.

Stanovenie výšky prenájmov priestorov v predmetných OST je v súlade s platným Štatútom mesta Košice.

Vykonanou kontrolou sa skutočnosti uvedené v podaní poukazujúce na porušovanie všeobecne záväzných právnych predpisov zo strany spoločnosti TEHO pri prenájaní a nakladaní s majetkom mesta (objekty OST) a pri obstarávaní stavebných prác nepreukázali.

2.1.2 Podnet k stavebnému povoleniu objektu OST 106

Dňa 12. 01. 2021 bol ÚHK podaný podnet občanom mesta Košice vo veci stavebného povolenia – zmena v užívaní stavby výmenníka na Uralskej ulici. Jedná sa o OST 106 so súpisným číslom 2716. Oznamovateľ podnetu namieta, že obyvatelia bytového domu neboli prizvaní do stavebného konania ako najbližšie dotknutí vlastníci susednej stavby.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo zistené, že uvedená OST 106 na Uralskej ulici bola prenajatá spoločnosti S.E.M.I., s. r. o. Zmluvou o podnájme č. 52/2018 zo dňa 06. 07. 2018 za účelom výroby zmrzliny, zákuskov a skladových priestorov na základe výsledkov verejnej obchodnej súťaže.

Na stavbu pod názvom „Výrobná zmrzliny a zákuskov“ t. j. zmena užívania jestvujúcej stavby výmenníka OST 106, bolo mestom Moldava nad Bodvou, spoločný obecný úrad ako príslušným povereným stavebným úradom vydané Stavebné povolenie č. 1782/2019 zo dňa 18. 11. 2019 pre stavebníka S.E.M.I., s. r. o.

Riešenie neprizvania oznamovateľa, ako účastníka stavebného konania nie je v kompetencii ÚHK a je irelevantné vo vzťahu k predmetu kontroly (nakladanie s majetkom mesta – prenájom OST). Otázky týkajúce sa samotného stavebného konania a následne vydaného stavebného povolenia na predmetnú stavbu spadajú do kompetencie Spoločného stavebného úradu Moldava nad Bodvou.

Preskúmanie rozhodnutia mimo odvolacieho konania podľa ustanovenia § 65 ods. 1 zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok), ktoré je právoplatné, môže z vlastného alebo iného podnetu preskúmať správny orgán najbližšie vyššieho stupňa nadriadený správnomu orgánu, ktorý toto rozhodnutie vydal.

V zmysle § 18d ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov sa kontrolná činnosť hlavného kontrolóra nevzťahuje na konanie, v ktorom v oblasti verejnej správy obec rozhoduje o právach, právom chránených záujmoch alebo povinnostiach fyzických osôb a právnických osôb. Znamená to, že kontrolná činnosť sa nevzťahuje na správne konanie. Z uvedeného dôvodu nebola kontrolná skupina oprávnená detailnejšie sa venovať riešeniu uvedeného podnetu.

2.1.2 Verejné obstarávania na zabezpečenie opráv objektov OST

Spoločnosť TEHO v procese verejného obstarávania podľa 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“) postupuje ako obstarávateľ v zmysle § 9 ods. 1 a 3 zákona o VO.

Výber zhotoviteľov na opravy objektov OST bol realizovaný verejným obstarávaním, podľa interného dokumentu spoločnosti TEHO – „Postup v procese obstarávania v podmienkach spoločnosti“.

Podľa Plánu opráv objektov OST spoločnosť spracováva súťažné podklady pre verejné obstarávanie, do ktorých zahrnula aj neplánované (havarijné) opravy so špecifikáciou vybraných položiek stavebných prác na predmet zákazky „Stavebné opravy OST, kotolní, kolektorov a prenajatých objektov“. Výzvy na predkladanie ponúk boli odosielané vybraným spoločnostiam a z predložených ponúk bol vybraný úspešný uchádzač s najnižšou cenovou ponukou.

V roku 2020 na základe podnetov doručených ÚHK bola vykonaná kontrola zameraná na dodržiavanie procesov verejného obstarávania v spoločnosti TEHO. Na základe správy o výsledku kontroly bola kontrolovanému subjektu uložená povinnosť prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Na základe vykonanej kontroly prijala spoločnosť TEHO opatrenie, zapracovať postupy pre informačný systém JOSEPHINE v internom dokumente podľa ktorého postupuje v procese verejného obstarávania.

Spoločnosť TEHO s účinnosťou od 01. 01. 2021 má v platnosti interný dokument „Zabezpečovanie zákaziek v podmienkach spoločnosti TEHO“. Interný dokument je spracovaný tak, že v postupoch pri zadávaní zákaziek je povinnosť zverejňovať výzvy na predkladanie ponúk v informačnom systéme JOSEPHINE. Opatrenie spoločnosť TEHO splnila.

3 KONFLIKT ZÁUJMOV VEDÚCEHO ZAMESTNANCA

Dňa 28. 01. 2021 bol ÚHK doručený anonymný podnet ohľadom preverenia informácie, podľa ktorej je zamestnanec spoločnosti TEHO uvedený ako kľúčový odborník zhotoviteľa – hlavný stavbyvedúci pre združenie Strabag s. r. o. a G&F energy, s. r. o. pri zákazkách pre Zvolenskú teplárenskú a. s. Podľa oznamovateľa podnetu je spoločnosť G&F Energy, s. r. o. aj napriek svojej veľmi zlej platobnej disciplíne úspešná aj vo výberových konaniach pre spoločnosť TEHO, naposledy koncom roka 2019.

Kontrolou bolo zistené, že uvedený zamestnanec nastúpil do pracovného pomeru v spoločnosti TEHO 01. 05. 2019. Pred termínom nástupu do spoločnosti TEHO bol evidovaný ako stavbyvedúci iba pre účely konkrétnych súťaží, ktorých sa konzorcium G&F Energy, s. r. o. a Strabag s. r. o. zúčastnilo. Po nástupe do zamestnania v spoločnosti TEHO telefonicky oznámil konzorciu, že nebude môcť vykonávať v budúcnosti funkciu stavbyvedúceho pre žiadnu tretiu osobu. Po podaní podnetu túto skutočnosť oznámil spoločnostiam G&F Energy, s. r. o. a Strabag s. r. o. aj písomne dňa 04. 02. 2021. Žiadal o okamžitú nápravu a to výmazom jeho mena z príslušných zmlúv. Uvedené spoločnosti nahradili zamestnanca spoločnosti TEHO vo funkcii kľúčového odborníka inou osobou. Odo dňa 10. 02. 2021 nefiguruje uvedený zamestnanec v dokumentoch spoločností.

Kontrolou príslušnej dokumentácie bolo zistené, že spoločnosť G&F Energy, s. r. o. nebola v roku 2019 ani v roku 2020 úspešná v žiadnom obstarávaní, ktoré spoločnosť TEHO realizovala.

Spoločnosť G&F Energy, s. r. o. realizovala v roku 2017 na základe zmluvy o dielo horúcovodnú prípojku (ďalej len „HV“) pre stavbu Košická futbalová aréna (ďalej len „KFA“). Na základe zmeny projektovej dokumentácie požiadala KFA o úpravu starej HV odbočky a montáž novej odbočky pre KFA podľa projektovej dokumentácie vrátane požadovaných navyiac prác.

Následne spoločnosť G&F Energy, s. r. o. práce na prekládke vykonala v mesiaci november 2019 a dielo odovzdala dňa 09. 12. 2019 na základe odovzdávacieho a preberacieho protokolu bez závad.

4 MESTSKÁ KRYTÁ PLAVAREŇ A VODNOPÓLOVÝ BAZÉN

Dňa 09. 03. 2021 bol ÚHK doručený poslanecký podnet vo veci preverenia nastavenia plánovaného financovania rekonštrukcie Mestskej krytej plavárne a zastrešenia vodnopólového bazéna na kúpalisku Červená hviezda spoločnosťou TEHO.

Mesto Košice, ako prenajímateľ, uzatvorilo so spoločnosťou TEHO, ako nájomcom, Nájomnú zmluvu č. 2021000289 zo dňa 25. 02. 2021 (ďalej len „nájomná zmluva“). Predmetom nájomnej zmluvy je prenájom majetku mesta Košice – Mestskej krytej plavárne (ďalej len „MKP“) v rozsahu uvedenom v čl. III Predmet nájmu vyššie uvedenej nájomnej zmluvy. Prenajímateľ prenajíma predmet nájmu za účelom zabezpečenia údržby, opráv, rekonštrukcie, modernizácie, rozširovania, rozvoja a prevádzky predmetu nájmu, ako stavby verejného charakteru určenej pre širokú verejnosť a športové kluby za nájomné 1 €/rok.

Preberacie konanie medzi Mestom Košice a spoločnosťou TEHO bolo ukončené, avšak preberacie protokoly ku dňu ukončenia kontroly podpísané neboli, nakoľko sa ešte rokuje o spôsobe odsúhlasenia zistených rozdielov (technologické zariadenia, vnútorné vybavenie). Z pohľadu kontroly bola nájomná zmluva podpísaná predčasne, nakoľko nedošlo k vzájomnému odsúhlaseniu odovzdávaného a preberaného majetku. Súčasťou preberacieho konania bol aj prechod zamestnancov, ktorí boli následne začlenení do organizačnej štruktúry spoločnosti TEHO.

Podľa nájomnej zmluvy základný spôsob financovania tvoria výnosy z prevádzky (vstupné, podnájomné, nájomné a pod.).

Spoločnosť TEHO je v zmysle ustanovenia čl. VIII bod 2. nájomnej zmluvy na zabezpečenie financovania investícií oprávnená čerpať úver. Podľa vyjadrenia námestníka riaditeľa pre ekonomiku spoločnosť predpokladá investície súvisiace s rekonštrukciou MKP financovať prostredníctvom investičného úveru, ktorý je predpokovaný s financujúcou bankou. Pre sledovanie všetkých nákladov a výnosov zaviedla spoločnosť účtovanie na samostatnom analytickom účte, ktoré zabezpečí úplné odčlenenie výnosových aj nákladových položiek MKP od ostatných činností spoločnosti TEHO.

Výsledok hospodárenia (ďalej len „VH“) bude nájomca predkladať prenajímateľovi vždy za obdobie jedného kvartálu a následne po ukončení roka predloží VH za obdobie jedného kalendárneho roka. Ak bude VH v príslušnom kvartáli strata, prenajímateľ sa zaväzuje v lehote 30 dní stratu nájomcovi uhradiť. Ak bude VH v príslušnom kvartáli zisk, nájomca si zisk ponechá ako rezervu na krytie prípadných strát budúcich období. Ak bude VH za celý kalendárny rok zisk, prenajímateľ rozhodne o spôsobe naloženia s týmto ziskom.

Mesto Košice uzatvorilo dňa 15. 03. 2021 Príkaznú zmluvu č. 2021000442 so spoločnosťou TEHO, predmetom ktorej je zabezpečenie realizácie a kolaudácie stavby „Zastrešenie bazéna pre vodné pólo – kúpalisko Červená hviezda, Košice“. Mesto Košice ako príkazca zabezpečí financovanie všetkých nákladov vynaložených na zabezpečenie predmetu zmluvy z rozpočtu mesta Košice pre roky 2021 a 2022 v maximálnej výške 1 500 000 € vrátane DPH.

Spoločnosť TEHO obstará predmet zmluvy v lehote do 05/2022 s kolaudačným konaním v lehote do 08/2022 za odmenu, ktorej výška bola stanovená dohodou zmluvných strán, vo výške 5 000 € vrátane DPH.

Pre predmetnú stavbu je ukončená projektová dokumentácia a čaká sa na doručenie stavebného povolenia. Verejné obstarávanie je pripravené na vyhlásenie.

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

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trieda SNP 48/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie ustanovenia § 20 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, interných predpisov Mesta Košice a ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov pri udeľovaní odmien zamestnancom Mesta Košice - Magistrátu mesta Košice
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2019 a 2020
- d) **Konanie kontroly:** od 30. 03. 2021 do 20. 05. 2021 (s prerušením)

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Kontrola bola vykonaná na základe Uznesenia č. 580 z XXII. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného dňa 10. 02. 2021.

Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene doplnení niektorých zákonov

Úprava odmeňovania niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme je zakotvená v zákone č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o odmeňovaní“).

Podľa § 4 ods. 1 patrí zamestnancovi za podmienok a v rozsahu ustanovení zákona o odmeňovaní plat, ktorého zložkou podľa písm. t) je aj odmena.

Podľa § 20 ods. 1 môže zamestnávateľ poskytovať zamestnancovi odmenu za:

- a) kvalitné vykonávanie pracovných činností alebo za vykonanie práce presahujúcej rámec pracovných činností alebo za vykonanie práce presahujúcej rámec pracovných činností vyplývajúcich z dohodnutého druhu práce,
- b) splnenie mimoriadnej pracovnej úlohy alebo osobitne významnej pracovnej úlohy, prípadne jej ucelenej etapy,
- c) pracovné zásluhy pri dosiahnutí 50 rokov a 60 rokov veku až do sumy jeho funkčného platu,
- d) poskytnutie osobnej pomoci pri zdoľávaní požiaru alebo mimoriadnej udalosti, pri likvidácii a odstraňovaní ich následkov, pri ktorých môže dôjsť k ohrozeniu života, zdravia alebo majetku, alebo
- e) aktívnu účasť na zvýšení výnosov získaných podnikateľskou činnosťou zamestnávateľa, ktorý je príspevkovou organizáciou,
- f) prácu pri príležitosti obdobia letných dovolení,
- g) prácu pri príležitosti vianočných sviatkov.

V ustanovení § 20 ods. 2 je uvedené, že odmena podľa ods. 1 písm. f) sa vypláca v mesiaci jún príslušného kalendárneho roka a odmena podľa ods. 1 písm. g) sa vypláca v mesiaci december príslušného kalendárneho roka.

Podľa § 20 ods. 3 vyššie uvedeného zákona návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi podľa ods. 1, vrátane jej výšky, písomne odôvodní príslušný vedúci zamestnanec.

Kolektívna zmluva

Kontrolovaný subjekt Mesto Košice, ako zamestnávateľ, uzatvoril dňa 23. 04. 2019 Kolektívnu zmluvu na roky 2019 - 2020 s Odborovou organizáciou zamestnancov mesta Košice, účelom ktorej bolo udržať sociálny zmier prostriedkami kolektívneho vyjednávania, ktoré sa zmluvné strany zaviazali pri riešení vzájomných vzťahov prednostne používať, podpísaná bola dňa 23. 04. 2019.

V Článku 11 ods. 1 je uvedené, že zamestnávateľ poskytne zamestnancom odmenu:

- a) pri príležitosti obdobia letných dovolení vo výške funkčného platu,
- b) pri príležitosti vianočných sviatkov vo výške funkčného platu.

Podľa ods. 2 sa odmena pri príležitosti letných dovolení vypláca v mesiaci jún príslušného kalendárneho roka a odmena pri príležitosti vianočných sviatkov sa vypláca v mesiaci december príslušného kalendárneho roka za predpokladu, že pracovný pomer trvá.

Odmena podľa ods. 1 písm. a) bude vyplatená zamestnancovi, u ktorého k 30. aprílu príslušného kalendárneho roka trval pracovný pomer nepretržite aspoň dvanásť kalendárnych mesiacov a odmena podľa ods. 1 písm. b) bude vyplatená zamestnancovi, u ktorého k 31. októbru príslušného kalendárneho roka trval pracovný pomer nepretržite aspoň dvanásť kalendárnych mesiacov.

V ods. 5 je uvedené, že odmena podľa ods. 1 bude krátená za 30 a viac neodpracovaných dní z dôvodu pracovnej neschopnosti, ošetrovania člena rodiny, materskej dovolenky, rodičovskej dovolenky, študijného voľna, neplateného voľna, výkonu verejnej funkcie a prekážok v práci bez náhrady mzdy, za všetky hore uvedené prípady neodpracovaných dní súhrnne počas príslušného obdobia, za ktoré sa odmena vypláca.

Ďalej v ods. 6 sú uvedené dôvody, kvôli ktorým nebude vyplatená zamestnancovi odmena podľa vyššie uvedeného ods. 1.

Podľa ods. 7 v roku 2019 bude odmena pri príležitosti vianočných sviatkov vyplatená podľa finančných možností zamestnávateľa.

Peňažná odmena zadefinovaná v Článku 14 patrí za pracovné zásluhy tomu zamestnancovi, ktorý dovŕši životné jubileum 50 rokov a 60 rokov veku vo výške jeho funkčného platu a zároveň pracovný pomer zamestnanca k mestu musí trvať minimálne dvanásť mesiacov.

Dodatkom ku Kolektívnej zmluve na roky 2019 – 2020 zo dňa 28. 04. 2020 sa zmluvné strany dohodli na zmenách a doplnkoch, podľa ktorých sa v roku 2020 odmeny pri príležitosti obdobia letných dovolení a vianočných sviatkov nebudú vyplácať v zmysle Kolektívnej zmluvy.

Pracovný a organizačný poriadok

Počet zamestnancov Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“) je determinovaný rozsahom a náročnosťou úloh, ktoré sú určené mestu. Počet zamestnancov mesta na jednotlivých odborných útvaroch stanovuje primátor, ako štatutárny orgán v pracovnoprávných vzťahoch zamestnancov mesta tak, aby využitie pracovných síl bolo čo najpružnejšie a najefektívnejšie. Podľa úloh zabezpečovaných mestom bol Rozhodnutím primátora mesta Košice o organizačnej zmene (ďalej

len „Rozhodnutie“) účinným od 01. 04. 2019 plánovaný počet zamestnancov na rok 2019 navýšený zo 423 na 432. Rozhodnutím účinným od 01. 12. 2019 sa počet zamestnancov navýšil na 445 a ďalším Rozhodnutím účinným od 01. 09. 2020 bol navýšený na 452 zamestnancov.

Podľa podkladov predložených referátom personalistiky bol v roku 2019 priemerný počet zamestnancov na MMK 401 a v roku 2020 to bolo 414 zamestnancov.

2 ROZPOČET – PLNENIE ROZPOČTU

Rozpočet obce je základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce.

Programový rozpočet mesta Košice na rok 2019 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ v Košiciach“) č. 33 zo dňa 14. 02. 2019, kde v Programe 10: Podporná činnosť Podprogram 1: Správa obecného úradu – MMK Aktivita 1: Mzdy (tarifné platy, platové postupy, nadčasy a ostatné príplatky a odmeny) bolo schválených 7 980 219 €. Čerpanie rozpočtu, skutočnosť k 31. 12. 2019 bolo vo výške 7 216 318 €, čo predstavuje 90,4 % plánovaných výdavkov na mzdy.

Programový rozpočet mesta Košice na rok 2020 bol schválený uznesením MZ v Košiciach č. 338 zo dňa 20. – 21. 02. 2020, kde v Programe 10: Podporná činnosť Podprogram 1: Správa obecného úradu – MMK Aktivita 1: Mzdy (tarifné platy, platové postupy, nadčasy a ostatné príplatky a odmeny) bolo schválených 8 160 383 €. Uznesením MZ v Košiciach č. 558 zo dňa 16. 11. 2020 bola schválená 5. zmena programového rozpočtu mesta Košice na rok 2020, ktorou došlo k zníženiu rozpočtu na mzdy o 260 000 € na 7 900 383 €. Čerpanie rozpočtu, skutočnosť k 31. 12. 2020, bolo vo výške 7 861 793 €, čo predstavuje 99,5 % plánovaných výdavkov na mzdy.

Podľa rekapitulácie miezd, z celkových mzdových nákladov predstavovali odmeny v roku 2019 čiastku 1 319 362 €, čo činilo 18,2 % zo skutočného čerpania rozpočtu na mzdy a v roku 2020 čiastku 1 336 853,80 €, čo bolo 17 % z rozpočtu na mzdy.

3 ODMENY

Poskytnutie odmeny je motivačný nástroj zamestnávateľa, ktorý mu umožňuje reagovať na kvalitné pracovné výkony zamestnanca, či na plnenie úloh nad rámec pracovnej činnosti. Právo rozhodnúť o poskytnutí odmeny patrí zamestnávateľovi, a to na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca. V tomto návrhu má byť uvedené jeho odôvodnenie, k naplneniu ktorého zo zákonných dôvodov pre poskytnutie odmeny došlo. Konečná rozhodovacia právomoc týkajúca sa rozhodovania o poskytnutí odmeny prináleží zamestnávateľovi, ktorý koná prostredníctvom svojho štatutárneho zástupcu, ktorý je taktiež vedúcim zamestnancom.

V nasledujúcich tabuľkách je uvedený prehľad druhov odmien vyplatených zamestnancom MMK v rokoch 2019 a 2020 (zdroj: Rekapitulácie miezd).

Tabuľka 3 Rozdelenie odmien v roku 2019 (v €)

| | 2019 | | | | | | | | | | |
|--------------|-------------------|----------|-------------------|----------|------------------|----------|-------------------|----------|-------------------|----------|---------------------|
| | Odmena I. | | Odmena II. | | Jubilejné | | Letná odmena | | Zimná odmena | | Celkom |
| | Suma | Odmenení | Suma | Odmenení | Suma | Odmenení | Suma | Odmenení | Suma | Odmenení | |
| Január | 1 850,00 | 6 | | | | | | | | | |
| Február | 3 170,00 | 1 | | | 2 564,50 | 2 | | | | | |
| Marec | 200,00 | 1 | 94 776,00 | 78 | 4 548,50 | 4 | | | | | |
| Apríl | 1 510,00 | 2 | 22 227,00 | 30 | 4 181,00 | 3 | | | | | |
| Máj | 19 677,00 | 20 | | | 3 739,50 | 3 | 459 344,50 | 370 | | | |
| Jún | 7 080,00 | 63 | | | | | | | | | |
| Júl | 3 549,15 | 7 | | | 2 799,50 | 2 | | | | | |
| August | 5 642,40 | 11 | | | 1 226,50 | 1 | | | | | |
| September | 13 507,40 | 21 | | | 4 351,50 | 3 | | | | | |
| Október | 166 513,40 | 392 | | | | | | | | | |
| November | 33 567,40 | 43 | | | 1 240,00 | 1 | | | 454 652,00 | 364 | |
| December | 6 076,25 | 54 | | | 1 368,50 | 1 | | | | | |
| Spolu | 262 343,00 | | 117 003,00 | | 26 019,50 | | 459 344,50 | | 454 652,00 | | 1 319 362,00 |

Tabuľka 4 Rozdelenie odmien v roku 2020 (v €)

| | 2020 | | | | | | | | | | | | |
|--------------|-------------------|----------|-------------------|----------|------------------|----------|-------------------|----------|-------------------|----------|----------------|----------|---------------------|
| | Odmena I. | | Odmena II. | | Jubilejné | | Letná odmena | | Zimná odmena | | Odm. % FP | | Celkom |
| | Suma | Odmenení | Suma | Odmenení | Suma | Odmenení | Suma | Odmenení | Suma | Odmenení | Suma | Odmenení | |
| Január | 1 624,00 | 8 | | | 2 227,50 | 1 | | | | | | | |
| Február | 3 908,00 | 27 | | | 3 920,50 | 3 | | | | | | | |
| Marec | 4 078,00 | 14 | | | 3 700,50 | 3 | | | | | | | |
| Apríl | 6 082,50 | 13 | 31 835,00 | 28 | 1 993,50 | 1 | | | | | 1024,80 | 44 | |
| Máj | 24 594,00 | 25 | 87 790,00 | 68 | | | 172 000,00 | 344 | | | | | |
| Jún | 25 027,00 | 117 | | | 2 756,50 | 2 | | | | | | | |
| Júl | 8 139,00 | 29 | | | 6 141,00 | 4 | | | | | | | |
| August | 3 488,00 | 11 | | | 2 478,00 | 2 | | | | | | | |
| September | 3 300,00 | 8 | | | 2 587,50 | 2 | | | | | | | |
| Október | 12 515,00 | 40 | | | 2 713,50 | 2 | | | | | | | |
| November | 23 905,00 | 49 | | | 1 241,00 | 1 | | | 522 030,00 | 376 | | | |
| December | 360 237,50 | 416 | | | 11 505,50 | 8 | | | | | | | |
| Spolu | 476 898,00 | | 119 625,00 | | 41 265,00 | | 172 000,00 | | 522 030,00 | | 1024,80 | | 1 332 842,80 |

Odmena I

V tejto kategórii boli zamestnancom MMK v roku 2019 a 2020 priznané odmeny za kvalitné vykonávanie pracovných činností, či za splnenie rôznych mimoriadnych pracovných úloh, napr. za zastupovanie zamestnankyne počas materskej dovolenky, za spracovanie prepisov zvukových záznamov zo zasadnutí MZ v Košiciach, za vykonanie a spracovanie inventarizácií, za činnosti sekretárov zriadených komisíí MZ v Košiciach, za zriadenie a prevádzku „call centra“ mesta Košice, ako aj za operatívne plnenie mimoriadnych pracovných úloh v období zvýšených nárokov pri zabezpečovaní opatrení COVID 19 v meste Košice a ďalšie.

Okrem vyššie uvedených individuálne priznaných odmien boli v roku 2019 za mesiac október spolu 374 zamestnancom MMK vyplatené odmeny vo výške 158 850 € na základe Rozhodnutia primátora mesta o priznaní odmeny zo dňa 31. 10. 2019.

V roku 2020 bol zavedený systém poskytovania odmien vedúcim zamestnancom a zamestnancom na základe hodnotenia zamestnanca jeho nadriadeným a na základe hodnotenia organizačného útvaru primátorom mesta a riaditeľom MMK. Tieto hodnotenia majú byť vykonávané 2-krát ročne. Výška odmeny závisí od hodnotenia zamestnanca na základe určených kritérií a koeficientu prítomnosti, v ktorom je zohľadnená neprítomnosť zamestnanca v hodnotiacom období. Celková suma určená na odmeny za hodnotenie je stanovovaná na základe vývoja rozpočtového hospodárenia v príslušnom roku.

Tieto odmeny boli vyplatené v mesiaci december 397 zamestnancom MMK v celkovej sume 350 008 €.

Odmena II

Odmeny boli vyplatené zamestnancom, ktorí realizovali doručovanie rozhodnutí o vyrubení dane z nehnuteľností, dane za psa, ako aj poplatku za komunálne odpady. Spôsob doručovania rozhodnutí spolu s výškou odmeny za doručenie rozhodnutia bol schválený riaditeľom MMK. Priznanie výšky odmien na vyplatenie pre jednotlivých zamestnancov bolo vypočítané a schválené po vykonaní prác.

Uvedený spôsob doručovania rozhodnutí o vyrubení miestnych daní a poplatku za komunálny odpad bol realizovaný z dôvodu nižších nákladov, v porovnaní s doručením prostredníctvom poskytovateľa poštových služieb.

Odmena – Jubilejné

Odmena za pracovné zásluhy pri dosiahnutí 50 rokov a 60 rokov veku vo výške funkčného platu bola vyplatená v súlade so zákonom o odmeňovaní a Kolektívnou zmluvou. V roku 2019 boli za pracovné zásluhy pri dosiahnutí 50 rokov vyplatené odmeny ôsmim zamestnancom a v roku 2020 šiestnástim zamestnancom. Pri dosiahnutí 60 rokov boli v roku 2019 vyplatené odmeny dvanástim zamestnancom a v roku 2020 trinástim zamestnancom.

Odmena - % funkčného platu

Odmena bola priznaná za splnenie mimoriadnych pracovných úloh a úloh presahujúcich rámec pracovných povinností vyplývajúcich z dohodnutého druhu práce, zamestnancom, ktorí v dňoch 06. – 07. 04. 2020 vylepovali plagáty v rámci projektu „Pomoc seniorom“, a to vo výške 20 % denného funkčného platu.

Letná a vianočná odmena

Odmeny za prácu pri príležitosti obdobia letných dovolení a vianočných sviatkov v roku 2019 vo výške funkčného platu boli vyplatené v súlade so zákonom o odmeňovaní a Kolektívnou zmluvou v mesiaci jún a december 2019.

Ku kráteniu výšky odmeny z dôvodov nesplnenia podmienok uvedených v Kolektívnej zmluve došlo u 18 zamestnancov pri priznaní výšky tzv. „letnej odmeny“ a u 16 zamestnancov pri priznaní výšky tzv. „vianočnej odmeny“.

Z celkovej sumy vyplatených odmien boli podmienky pre oslobodenie od daňovej a odvodovej povinnosti splnené pri „letnej odmene“ u 346 zamestnancov MMK (434 062,50 €) a pri „vianočnej odmene“ u 304 zamestnancov MMK (390 959,00 €).

V roku 2020 boli odmeny za prácu pri príležitosti obdobia letných dovolení a vianočných sviatkov vyplatené podľa zákona o odmeňovaní. Na vyplatenie „letnej odmeny“ bolo priznaných 500 € na zamestnanca a „vianočná odmena“ bola vyplatená max. vo výške funkčného platu zamestnanca.

Z celkovej sumy vyplatených odmien boli podmienky pre oslobodenie od daňovej a odvodovej povinnosti splnené pri „letnej odmene“ u 323 zamestnancov MMK (161 500 €) a pri „vianočnej odmene“ to bolo u 273 zamestnancov MMK (388 579,50 €).

4 ZÁVER

Z vykonanej kontroly odmien udelených zamestnancom MMK vyplynulo, že k všetkým priznaným odmenám boli spracované písomné návrhy podľa § 20 zákona o odmeňovaní a následne boli schválené primátorom mesta Košice, resp. riaditeľom MMK v súlade s udelenou plnou mocou z októbra 2020.

Odporúčania:

- nadviazať na už špecifikované pravidlá výpočtu odmeny v nadväznosti na hodnotenie zamestnancov a organizačných útvarov, podľa ktorého bolo realizované vyplatenie odmien v decembri 2020,
- zväžiť upravenie podrobnejších podmienok pre poskytnutie odmeny vo vnútornom predpise, v ktorom by boli zadané kategórie odmien a dôvody pre ich priznanie tak, aby bola zabezpečená transparentnosť zamestnávateľa pri poskytovaní odmien a s tým súvisiace dodržiavanie zásady rovnakého zaobchádzania v pracovnoprávných vzťahoch.

[3] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA KROSNIANSKA 2 KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Krosnianska 2, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie prijatých opatrení
- c) **Konanie kontroly:** od 21. 04. 2021 do 03. 05. 2021
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2020

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Mesto Košice vydalo zriaďovaciu listinu č. A/02/02360 zo dňa 01. 07. 2002 o zriadení Základnej školy na Krosnianskej ulici č. 2 v Košiciach ako samostatnej rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou na dobu neurčitú s účinnosťou od 01. 07. 2002.

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami v Základnej škole Krosnianska 2, Košice (ďalej len „ZŠ“) za obdobie roka 2018 bola vykonaná v dobe od 26. 09. 2019 do 30. 10. 2019.

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

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

Kontrolovaný subjekt prijal celkom deväť opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 10. 12. 2019 boli všetky opatrenia splnené.

2 PLNENIE OPATRENÍ

1. Kontrolné zistenie:

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že ZŠ nedodržiava ustanovenie § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“), v ktorom sa uvádza, že fond sa tvorí najneskôr v deň dohodnutý na výplatu mzdy alebo platu, za mesiac december môže zamestnávateľ tvoriť fond z predpokladanej výšky miezd a plátov a previesť finančné prostriedky na účet fondu do 31. decembra. Prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca.

Opatrenie:

Sociálny fond tvoriť v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona o sociálnom fonde.

Plnenie:

Kontrolou účtovných dokladov sociálneho fondu bolo zistené, že ZŠ netvorí fond v súlade s ustanovením § 6 ods. 2 zákona o sociálnom fonde, v ktorom sa uvádza, že fond sa tvorí najneskôr v deň dohodnutý na výplatu mzdy alebo platu, za mesiac december môže zamestnávateľ tvoriť fond z predpokladanej výšky miezd a plátov a previesť finančné prostriedky na účet fondu do 31. decembra. Prevod finančných prostriedkov sa uskutoční

do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca. Prehľad tvorby sociálneho fondu je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 5 Prehľad tvorby sociálneho fondu

| Mesiac | Dátum tvorby sociálneho fondu |
|------------------------------------|-------------------------------|
| január, február, marec, apríl 2020 | 12. 06. 2020 |
| máj 2020 | 16. 06. 2020 |
| jún 2020 | 16. 07. 2020 |
| júl 2020 | 10. 08. 2020 |
| august 2020 | 08. 09. 2020 |
| september 2020 | 12. 10. 2020 |
| október 2020 | 11. 11. 2020 |
| november 2020 | 08. 12. 2020 |
| december 2020 | 19. 01. 2021 |
| január 2021 | 25. 02. 2021 |
| február, marec 2021 | 08. – 09. 04. 2021 |

Opatrenie nesplnené.

2. Kontrolné zistenie:

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

Z predloženej dokumentácie inventarizácie majetku a záväzkov bolo zistené, že nebola vykonaná inventarizácia rozpočtových a ostatných bankových účtov podľa analytickej evidencie, pohľadávky a záväzky neboli inventarizované správne, čím nebola inventarizácia vykonaná v plnom rozsahu v zmysle zákona o účtovníctve.

Opatrenie:

Inventarizáciu vykonávať v plnom rozsahu v zmysle zákona o účtovníctve.

Plnenie:

Kontrolou predloženej dokumentácie vykonanej inventarizácie za rok 2020 bolo zistené, že inventarizácia bola vykonaná v plnom rozsahu. Inventúrne súpisy obsahujú náležitosti v súlade s ustanovením § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Opatrenie splnené.

3. Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že pri pracovných cestách, ktoré trvali v rozpätí od 5 do 12 hodín bolo stravné vyúčtované nesprávne, nakoľko zamestnancom zúčastneným na predmetných pracovných cestách boli namiesto stravného určeného v zmysle Opatrení Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 309/2016 Z. z. a č. 148/2018 Z. z. o sumách stravného vo výške 4,50 € (do 31. 05. 2018) resp. 4,80 € (od 01. 06. 2018) poskytnuté stravné lístky v hodnote á 3,60 €, čím boli finančne znevýhodnení.

Opatrenie:

Poskytovať náhradu stravného pri pracovných cestách v zmysle Opatrení Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky.

Plnenie:

Kontrolou dokumentácie cestovných príkazov za rok 2020 bolo zistené, že ZŠ postupuje pri vyúčtovaní stravného pri pracovných cestách v súlade s Opatrením Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 176/2019 Z. z. o sumách stravného.

Opatrenie splnené.

4. Kontrolné zistenie:

ZŠ má spracovanú Smernicu k poskytovaniu stravných lístkov účinnú od 04. 09. 2014, ktorá upravuje podmienky poskytovania stravných lístkov zamestnancom. Predmetná smernica v čl. 2.1 ods. 2 uvádza: „v odôvodnených prípadoch môže byť poskytnutý stravný lístok i v prípade keď zamestnanec nemal možnosť stravovať sa na pracovisku (napr. školenie bez poskytnutia stravy). V tomto prípade sa postupuje individuálne. Súhlas na poskytnutie stravného lístka vydáva riaditeľka ZŠ“.

Uvedené ustanovenie je v rozpore s ustanovením § 4 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, ktoré uvádza: „zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí stravné“. Sumu stravného pre časové pásma ustanoví opatrenie, ktoré vydá Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky.

Opatrenie:

Aktualizovať smernicu k poskytovaniu stravných lístkov v zmysle platnej legislatívy.

Plnenie:

ZŠ predložila aktualizovanú Smernicu k poskytovaniu stravných lístkov zo dňa 15. 11. 2019, ktorá je v súlade s platnou legislatívou.

Opatrenie splnené.

5. a 6. Kontrolné zistenie:

Kontrolou zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 232 1 2018 zo dňa 13. 02. 2018 uzatvorenej medzi ZŠ a Centrom voľného času, Orgovánová 5, Košice, predmetom ktorej je nájom veľkej telocvične a prislúchajúceho príslušenstva v objekte bývalej Základnej školy Charkovská 1, ktorú má v správe ZŠ bolo zistené:

- zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú, čo je v rozpore s ustanovením § 108 Štatútu mesta Košice, ktorý uvádza, že dočasne voľný školský majetok sa prenajíma spravidla na dobu jedného školského roka,
- rozsah využívania predmetu nájmu bol stanovený na každý pracovný deň v hodinových rozpätiach, ale nájomné bolo nesprávne určené v sume platby pre celodenné využívanie (1 €/deň) a nie hodinové využívanie v sume 0,50 €/hod, čo nie je v súlade s Prílohou č. 4 časť D.1 bod 1 Štatútu mesta Košice,
- v zmluve absentuje ustanovenie, ktoré by nájomcovi určovalo povinnosť preukazovať prenajímateľovi na účely stanovenia fakturácie presný hodinový rozsah využívania predmetu nájmu v jednotlivých mesiacoch.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že nájomca uhrádza len prevádzkové náklady a nájomné, hoci určené nesprávne, neuhrádza vôbec. Prenajímateľ neuhradené nájomné nevymáha a nevedie ako pohľadávku voči dlžníkovi.

Opatrenia 5. a 6.:

Nájomné zmluvy na prenájom školského majetku uzatvárať v súlade so Štatútom mesta Košice. Nájomná zmluva č. 232 1 2018 bude upravená v súlade so Štatútom mesta Košice a zo strany nájomcu bude vymáhaná úhrada nájomného.

Plnenie:

Kontrolou aktuálnych platných nájomných zmlúv bolo zistené, že sú v súlade so Štatútom mesta Košice.

Nájomná zmluva č. 232 1 2018 zo dňa 13. 02. 2018 bola Dodatkom č. 1 zo dňa 10. 02.2020 upravená:

- platnosť zmluvy sa upravila z doby neurčitej na termín platnosti do 12. 06. 2020,
- bola upravená výška nájomného v súlade so Štatútom mesta Košice,
- bol určený presný rozsah využívania prenajatého majetku.

Dňa 23. 10. 2019 bol nájomca vyzvaný na úhradu nájomného za rok 2018 a rok 2019 podľa skutočne prenajatých dní mimo prázdnin a sviatkov. Nájomca dňa 30. 12. 2019 uhradil na účet ZŠ sumu vo výške 174 € za rok 2019 a 181 € za rok 2018.

Opatrenia splnené.

7. Kontrolné zistenie:

V súvislosti s verejným obstarávaním zameraným na Výstavbu atletického oválu predložilo Stredisko služieb škole (ďalej len „SSŠ“) faktúru č. 18148 zo dňa 13. 04. 2018 na sumu 200 € a to za prípravu, spracovanie súťažných podkladov a realizáciu zákazky „Výkon prác stavebného dozoru pri výstavbe atletického oválu“ a faktúru č. 18314 zo dňa 09. 07. 2018 na sumu 400 € a to za prípravu, spracovanie súťažných podkladov a realizáciu zákazky Výstavba atletického oválu. Neoddeliteľnou súčasťou faktúr je výkaz poskytnutých odborných služieb vo verejnom obstarávaní (ďalej len „VO“).

Zmluva č. 3-2017 zo dňa 25. 09. 2017 o poskytovaní služieb v oblasti VO uvádza v článku V ods. 2 celkovú maximálnu jednotkovú cenu za odborné služby verejného obstarávania, konzultácie a poradenstvo vo výške 8 € bez DPH za každú osobohodinu na základe skutočne vykázaných hodín.

Kontrolou dokumentácie k predmetným faktúram bolo zistené, že tlačivo Výkaz poskytnutých odborných služieb v procese VO (Príloha č. 1 k Zmluve č. 3-2017) sa líši od tlačiva priloženého k predmetným faktúram, nakoľko neobsahuje údaje o skutočnom počte odpracovaných hodín, ale len výslednú sumu bez vyčíslenia skutočne odpracovaných hodín v danom procese VO. ZŠ nevyužila v uvedenom prípade ustanovenia bodov 6 a 7 článku VI Zmluvy č. 3-2017, t. j. oprávnenie vrátiť poskytovateľovi faktúru, ktorá neobsahuje zmluvne dohodnuté náležitosti.

Opatrenie:

V prípadoch realizovaných VO v spolupráci so SSŠ a následnej fakturácie, budeme uplatňovať možnosť vrátenia faktúry, ak faktúra nebude obsahovať náležitosti vyplývajúce z ustanovení Zmluvy č. 3/2017.

Plnenie:

Zmluva č. 3-2017 zo dňa 25. 09. 2017 o poskytovaní služieb v oblasti VO bola Dohodou zo dňa 09. 12. 2019 ukončená dňom 31. 12. 2019. Dňa 10. 12. 2019 bola s poskytovateľom SSŠ uzatvorená Zmluva č. 232 16 2019, v ktorej je v čl. V, bod 1 okrem iného uvedené: „*cena odborných služieb vo verejnom obstarávaní je stanovená v súlade so zákonom č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov. Cena na dohodnutý rozsah odborných služieb je stanovená ako pevná a konečná. Poskytovateľ nie je platcom DPH*“. Prílohou č. 1 uvedenej zmluvy je cenník odborných služieb vo verejnom obstarávaní a Prílohou č. 2 je výkaz poskytnutých odborných služieb vo verejnom obstarávaní, ktorý je prílohou faktúr za poskytnuté služby.

Opatrenie splnené.

8. Kontrolné zistenie

V priebehu výkonu kontroly bola kontrolnou skupinou vykonaná obhliadka objektu ZŠ, v rámci ktorej bolo zistené, že v objekte školy sú aj naďalej dlhodobým problémom okná, ktoré sú po 39-ročnom používaní v dezolátnom, nevyhovujúcom stave, a to aj napriek

čiastočnej výmene najviac poškodených okien v rokoch 2017 a 2019; na dosiahnutie optimálneho stavu zostáva vymeniť približne 100 okien rôzneho typu a veľkosti; o tejto skutočnosti bolo písomne informované oddelenie školstva.

Opatrenie:

Pri prejednávaní rozpočtu školy na rok 2020 požiadame o finančné prostriedky na zabezpečenie výmeny všetkých starých okien z dôvodu ich zlého technického stavu a potencionálnej hrozby poškodenia zdravia žiakov a zamestnancov školy.

Plnenie:

Dňa 18. 11. 2019 pri prejednávaní rozpočtu školy na rok 2020 vedenie ZŠ požiadalo o pridelenie finančných prostriedkov na zabezpečenie výmeny všetkých starých okien školy. Následne škola v roku 2020 realizovala výmenu časti starých okien v sume 32 137,87 € s DPH. Výmenu okien zrealizovala firma O.K. s. r. o., Letná 47, Košice. VO na zhotoviteľa uskutočnilo SSŠ.

Podľa písomného vyjadrenia riaditeľky školy bolo zo strany oddelenia školstva Magistrátu mesta Košice prisľúbené, že v roku 2021 dôjde k výmene všetkých nevymenených okien na budove ZŠ. Vedenie školy požiadalo o pridelenie finančných prostriedkov v sume 176 523,42 € s DPH na základe vypracovanej predpokladanej hodnoty zákazky.

Opatrenie splnené.

9. Kontrolné zistenie

V priebehu výkonu kontroly bola kontrolnou skupinou vykonaná obhliadka objektu ZŠ, v rámci ktorej bolo zistené, že pri výstavbe multifunkčného ihriska, ktorého súčasťou sú aj osvetľovacie stožiare nedošlo k odstráneniu pôvodných šiestich stĺpov osvetlenia, ktoré v súčasnej dobe neplnia pôvodný účel. Uvedené osvetlenie je dlhodobo nevyužívané a stožiare osvetlenia sú tak skorodované, že hrozí vážne ohrozenie zdravia žiakov, ktorí športujú na ihrisku.

Opatrenie:

Požiadat' zriaďovateľa školy o finančné prostriedky na odstránenie pôvodných šesť stĺpov osvetlenia pri multifunkčnom ihrisku.

Plnenie:

Dňa 22. 11. 2019 vedenie ZŠ požiadalo SSŠ o vyčíslenie predpokladanej hodnoty zákazky na odstránenie pôvodných šiestich stĺpov osvetlenia pri multifunkčnom ihrisku a následne požiadalo oddelenie školstva Magistrátu mesta Košice o pridelenie finančných prostriedkov. Odstránenie osvetlenia zrealizovala firma K&K v roku 2020 na základe výsledku VO realizovaného SSŠ. Celková suma realizovaných prác bola vo výške 5 048,09 € s DPH.

Opatrenie splnené.

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov bolo zistené, že osem opatrení bolo splnených a jedno opatrenie nebolo splnené.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedôsledné dodržiavanie ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z. z. sociálnom fonde.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodalala námietky.

[4] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA DRUŽICOVÁ 4 KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Družicová 4, 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:** 2020
- d) **Konanie kontroly:** od 04. 05. 2021 do 19. 05. 2021

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Okresný úrad Košice IV, Textilná 6, vydal zriaďovaciu listinu č. 1181/97-OŠaK zo dňa 11. 12. 1997 o zriadení Základnej školy Družicová 4, Košice ako samostatnej rozpočtovej organizácie na dobu neurčitú s účinnosťou od 01. 01. 1998. Dodatkom č. 1 zo dňa 01. 07. 2002 k zriaďovacej listine č. 1181/97-OŠaK prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Košice.

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami v Základnej škole Družicová 4, Košice (ďalej len „ZŠ“) za obdobie roka 2018 a I. polrok 2019 bola vykonaná v dobe od 14. 01. 2020 do 21. 02. 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.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o plnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou, o odstránení príčin ich vzniku a o zohľadnení odporúčaní.

Kontrolovaný subjekt prijal celkom osem opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 24. 03. 2020 boli všetky opatrenia splnené.

2 PLNENIE OPATRENÍ

1. Kontrolné zistenie:

V termíne 12. – 13. 04. 2018 sa zamestnanci ZŠ zúčastnili tréningu pedagogických pracovníkov ZŠ. Kontrolou faktúry č. 23018024 zo dňa 13. 04. 2018 od prevádzkovateľa Hotel Eurobus, Zemplínska Širava bolo zistené, že faktúra bola vystavená za prenájom priestorov a stravu, miestny poplatok a ubytovanie pre 44 osôb na celkovú hodnotu 2 825 €. Z predloženej dokumentácie sociálneho fondu k uvedenej faktúre bolo zistené, že tréningu pedagogických pracovníkov sa zúčastnilo len 42 osôb. V objednávke na dodanie služby č. 34/2018 je uvedené, že ZŠ si objednala služby pre 50 osôb, cena za osobu 56,50 € v celkovej hodnote 2 825 €. Prevádzkovateľ Hotel Eurobus aj napriek nižšiemu počtu osôb fakturoval sumu 2 825 €, čo predstavuje sumu 67,30 € na osobu. Z uvedeného vyplýva, že prevádzkovateľ fakturoval o 452 € naviac vzhľadom k počtu zúčastnených osôb. Základná finančná kontrola bola vykonaná formálne, zodpovedný zamestnanec uvedené rozpory medzi objednávkou, faktúrou a skutočným počtom zúčastnených osôb nenamietal.

Opatrenie:

Zodpovedný zamestnanec za vedenie sociálneho fondu je povinný vystaviť objednávku na základe skutočného počtu zúčastnených osôb a následne skontrolovať faktúru od prevádzkovateľa s platnými údajmi o počte osôb.

Plnenie:

Kontrolou účtovných dokladov sociálneho fondu bolo zistené, že vzhľadom na pandemickú situáciu sa zo strany ZŠ v roku 2020 neorganizovali žiadne kultúrne a vzdelávacie aktivity. Zodpovedný zamestnanec bol aj napriek tomu poučený, ako postupovať pri objednávaní kultúrnych a vzdelávacích aktivít.

Opatrenie splnené.

2. Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že pri čerpaní finančných prostriedkov sociálneho fondu, nie je dodržané ustanovenie § 7 ods. 7 zákona č. 152/1994 o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) v ktorom je uvedené, že zamestnávateľ je povinný poskytovať príspevok z fondu v súlade so zásadou rovnakého zaobchádzania.

V roku 2018 bol poskytnutý príspevok na tréning pedagogických pracovníkov na Zemplínskej Širave v dňoch 12. – 13. 04. 2018, na Deň učiteľov 28. 03. 2018 boli zakúpené kvety pre pedagogických zamestnancov a v I. polroku 2019 bol opäť poskytnutý príspevok na tréning pedagogických pracovníkov v rekreačnom stredisku Drienica v dňoch 28. – 29. 03. 2019. Nepedagogickým zamestnancom nebol poskytnutý adekvátny benefit.

Opatrenie:

Rada sociálneho fondu vytvorí prvú zmenu sociálneho fondu z roku 2020 a prerokuje použitie a čerpanie sociálneho fondu, kde poskytne nepedagogickým zamestnancom možnosť zúčastniť sa na spoločenskom posedení ku Dňu učiteľov.

Plnenie:

Kontrolou dokumentácie sociálneho fondu bolo zistené, že pri čerpaní finančných prostriedkov je dodržané ustanovenie § 7 ods. 7 zákona o sociálnom fonde v ktorom je uvedené, že zamestnávateľ je povinný poskytovať príspevok z fondu v súlade so zásadou rovnakého zaobchádzania. Rada sociálneho fondu vytvorila 1. zmenu Zásad sociálneho fondu za rok 2020 a prerokovala použitie a čerpanie finančných prostriedkov tak, aby bolo dodržané ustanovenie § 7 ods. 7 zákona o sociálnom fonde.

Opatrenie splnené.

3. Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že Cestovný príkaz č. 43 na pracovné stretnutie v Spišských Tomášovciach v dňoch 03. – 04. 05. 2018 na sumu 30,50 € nebol zo strany zodpovedného zamestnanca vyúčtovaný. V zmysle Smernice o cestovných náhradách čl. 9 bod 5 je zamestnávateľ povinný vykonať zúčtovanie pracovnej cesty do desiatich pracovných dní.

Opatrenie:

Riaditeľ ZŠ zdôrazní zodpovedným zamestnancom dodržiavanie stanovenej lehoty pri vyúčtovaní cestovných náhrad.

Plnenie:

Kontrolou dokumentácie cestovných príkazov za rok 2020 bolo zistené, že ZŠ postupuje pri vyúčtovaní v súlade so Smernicou o cestovných náhradách a v súlade s platnou legislatívou. Ku kontrole bola predložená evidencia cestovných príkazov. V roku 2020 boli zaevidované štyri cestovné príkazy.

Opatrenie splnené.

4. Kontrolné zistenie:

Kontrolou Zmlúv o nájme nebytových priestorov č. 223032018 zo dňa 20. 04. 2018 a č. 223042019 zo dňa 17. 04. 2019 uzatvorených medzi ZŠ Družicová 4 a ZŠ s MŠ sv. Marka Križina, Rehoľná 2, Košice, predmetom ktorých je nájom nebytového priestoru – plavárne nachádzajúci sa v objekte ZŠ bolo zistené, že výška nájomného bola určená v súlade so Štatútom mesta Košice, avšak prenajímateľ opomenul vykonať výpočty úhrad prevádzkových nákladov.

Opatrenie:

Riaditeľ ZŠ upomenie zodpovedných zamestnancov dodržiavať Štatút mesta Košice pri prenájme nebytových priestorov.

Plnenie:

Už v priebehu kontroly v roku 2020 bol tento nedostatok odstránený, riaditeľ ZŠ uzatvoril s nájomcom Dohody o urovnaní, ktorých Prílohou č. 2 je výpočet prevádzkových nákladov za obdobie prenájmu plavárne podľa Nájomných zmlúv č. 223032018 a č. 223042019. Obidve Dohody o urovnaní mali dátum splatnosti prevádzkových nákladov najneskôr do 28. 02. 2020. Kontrolou príslušného bankového účtu bolo zistené, že úhrady za prevádzkové náklady boli uskutočnené dňa 18. 02. 2020 a 27. 02. 2020, obidve vo výške 33,73 €.

Opatrenie splnené.

5. Kontrolné zistenie:

Pri kontrole náhodne vybraných verejných obstarávaní realizovaných Strediskom služieb školy (ďalej len „SSŠ“) bolo zistené, že faktúry vystavené SSŠ, ktorých neoddeliteľnou súčasťou je tlačivo „Výkaz poskytnutých odborných služieb v procese VO“ (Príloha č. 1 k Zmluve č. 223022017 zo dňa 26. 04. 2017 o poskytovaní služieb v oblasti VO) sa líši od tlačiva priloženého k predmetným faktúram, nakoľko neobsahuje údaje o skutočnom počte odpracovaných hodín, ale len výslednú sumu bez vyčíslenia skutočne odpracovaných hodín v danom procese verejného obstarávania (ďalej len „VO“).

ZŠ nevyužila v uvedenom prípade ustanovenia bodov 6 a 7 čl. VI vyššie uvedenej predmetnej zmluvy t. j. oprávnenie vrátiť poskytovateľovi faktúru, ktorá neobsahuje zmluvne dohodnuté náležitosti.

Opatrenie:

Riaditeľ školy poučí zamestnanca zodpovedného za fakturáciu, že je oprávnený vrátiť poskytovateľovi faktúru, ktorá neobsahuje zmluvne dohodnuté záležitosti.

Plnenie:

Zmluva č. 223022017 zo dňa 26. 04. 2017 o poskytovaní služieb v oblasti VO bola Dohodou zo dňa 09. 12. 2019 ukončená dňom 31. 12. 2019. Dňa 06. 12. 2019 bola s poskytovateľom SSŠ uzatvorená Zmluva č. 223142019, v ktorej je v čl. V, bod 1 okrem iného uvedené: „*cena odborných služieb vo verejnom obstarávaní je stanovená v súlade so zákonom č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov. Cena na dohodnutý rozsah odborných služieb je stanovená ako pevná a konečná. Poskytovateľ nie je platcom DPH*“. Prílohou č. 1 uvedenej zmluvy je cenník odborných služieb vo verejnom obstarávaní a Prílohou č. 2 je výkaz poskytnutých odborných služieb vo verejnom obstarávaní, ktorý je prílohou faktúr za poskytnuté služby.

Opatrenia splnené.

6. Kontrolné zistenie:

Oznámenia o výške a zložení funkčného platu nepedagogických zamestnancov v období roka 2018 boli vypracované zo strany SSŠ nesprávne, nakoľko sa v nich okrem zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme (ďalej

len „zákon o odmeňovaní“) uvádza aj zákon č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, ktorý sa na nepedagogických zamestnancoch nevzťahuje. Oznámenia uvádzajú len zaradenie zamestnanca do príslušnej platovej triedy bez uvedenia zaradenia zamestnanca do príslušného platového stupňa a započítanú dobu praxe, ktorá nezodpovedá reálnej skutočnosti. Uvedené nedostatky v oznámeniach vypracovaných SSŠ pretrvávajú u niektorých nepedagogických zamestnancov aj v roku 2019.

Opatrenie:

Riaditeľ školy bude dôsledne vyžadovať od zamestnancov SSŠ zabezpečenie nápravy pri vyhotovovaní Oznámení o výške a zložení funkčného platu.

Plnenie:

Kontrolou Oznámení o výške a zložení funkčného platu nepedagogických zamestnancov bolo zistené, že nedostatky boli odstránené. V Oznámeniach o výške a zložení funkčného platu je uvedený len zákon o odmeňovaní, uvádzajú platovú triedu a zaradenie zamestnanca do príslušného platového stupňa s uvedením započítanej praxe.

Opatrenie splnené.

10. Kontrolné zistenie

Kontrolou dochádzky zamestnancov ZŠ a evidencie poskytnutých stravných lístkov bolo zistené, že poskytovanie stravných lístkov:

- v roku 2018 bolo realizované v období letných prázdnin, v iných dňoch keď nebola školská jedáleň v prevádzke zamestnancom neboli stravné lístky poskytnuté,
- v I. polroku 2019 nebolo realizované v dňoch keď nebola školská jedáleň v prevádzke.

Kontrolou evidencie vydaných stravných lístkov nepedagogickým zamestnancom v nadväznosti na evidenciu dochádzky, ako aj prípadnej neprítomnosti na pracovisku, bol zistený rozdiel medzi právnym nárokom a počtom skutočne vydaných stravných lístkov.

Opatrenie:

Riaditeľ školy vydá nariadenie na odstránenie vzniknutej škody, kedy zodpovedný zamestnanec za objednanie a fakturáciu stravných lístkov dorovná rozdiel medzi právnym nárokom a počtom skutočne vydaných stravných lístkov.

Plnenie:

Kontrolou dokumentácie evidencie stravných lístkov bolo zistené, že rozdiel medzi právnym nárokom a počtom skutočne vydaných stravných lístkov zistený kontrolou vykonanou za obdobie roku 2018 a I. polrok 2019 bol v máji 2020 finančne vyrovnaný.

Opatrenie splnené.

11. Kontrolné zistenie

V priebehu výkonu kontroly bola kontrolnou skupinou vykonaná obhliadka objektu ZŠ, v rámci ktorej boli zistené nasledujúce skutočnosti:

- spojovacia chodba medzi ZŠ a objektom telocvične je v dezolátnom stave, nevykurovaná do ktorej zateká dažďová voda, na dlažbe sa šmýka, čo pre pohyb osôb vytvára nebezpečné prostredie,
- do budovy telocvične zateká dažďová voda, čím poškodzuje drevenú podlahu,
- sklenené výplne vchodových dverí na vstupe pre I. stupeň sú rozbité a na vstupe pre II. stupeň sú poškodené, popraskané. Podľa vyjadrenia riaditeľa ZŠ sa jedná o opakujúci sa vandalizmus.

Opatrenie:

Riaditeľ ZŠ so zodpovedným zamestnancom zapracovali do plánu verejného obstarávania na rok 2020:

- a) opravu spojovacej chodby medzi traktom telocviční a ZŠ (PHZ – 30 600 €),
- b) zákazku „Rovné strechy nad telocvičňou“ (PHZ – 95 600 €),

- c) zákazku „Veľká telocvičňa - podlahy“ (PHZ - 40 600 €),
- d) zákazku „Oplotenie školy“ (PHZ – 20 100 €).

Plnenie:

Dňa 02. 06. 2020 sa uskutočnilo pracovné stretnutie riaditeľa a hospodárky ZŠ so zástupcom oddelenia školstva Magistrátu mesta Košice, na ktorom bol zadefinovaný rozsah a riešenie požiadaviek na opravy a rekonštrukcie priestorov ZŠ.

- a) SSŠ zrealizovalo verejné obstarávanie na uskutočnenie stavebných prác spojovacej chodby na ZŠ. Výzva na predkladanie ponúk bola vyhlásená prostredníctvom systému Eranet dňa 13. 11. 2020 a lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 23. 11. 2020. Úspešným uchádzačom bola spoločnosť EXA s. r. o. Zmluva o dielo s uvedenou spoločnosťou nebola podpísaná z dôvodu, že sa zmenili okolnosti. Podľa spoločnosťou predloženého časového harmonogramu nebola dodržaná stanovená lehota uskutočnenia zákazky v zmysle výzvy na predloženie ponúk. Zákazka s názvom „ZŠ Družicová 4 – stavebné úpravy spojovacej chodby pre vstup do športových priestorov školy za účelom telovýchovných aktivít“ bola preto zaradená do plánu verejného obstarávania na rok 2021. Požiadavka na realizáciu verejného obstarávania bola odoslaná SSŠ prostredníctvom systému Eranet 28. 04. 2021 a v súčasnosti je verejné obstarávanie v štádiu príprav.
- b) Verejné obstarávanie na uskutočnenie zákazky na stavebné práce s názvom „Oprava strechy so zateplením v telovýchovnom trakte telocvičňa malá, telocvičňa veľká a príslušné kabinety“ bola zaradená do plánu verejného obstarávania na rok 2021, pričom požiadavka na jeho realizáciu bola odoslaná SSŠ prostredníctvom systému Eranet dňa 28. 04. 2021 a v súčasnosti je verejné obstarávanie v štádiu príprav.
- c) Verejné obstarávanie na zabezpečenie opravy poškodenej drevenej palubovej podlahy v telocvični bolo zaradené do plánu verejného obstarávania na rok 2021. Oprava palubovej podlahy v telocvični je plánovaná po oprave strechy v telovýchovnom trakte.
- d) Verejné obstarávanie na realizáciu oplotenia, resp. mreží do schodiskového priestoru pred vstupom do školy bolo zaradené do plánu verejného obstarávania na rok 2021.
Opatrenie sa plní priebežne.

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov bolo zistené, že desať opatrení bolo splnených a jedno opatrenie sa plní priebežne.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -