

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

V Košiciach, 07. 09. 2021

S P R Á V A
O VÝSLEDKoch KONTROL

OBSAH

[1]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – KOŠICE – Turizmus.....	2
[2]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mesto Košice, Magistrát mesta Košice – zimná údržba.....	29
[3]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mesto Košice, Magistrát mesta Košice – COVID-19.....	37
[4]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mesto Košice, Magistrát mesta Košice – Archív mesta Košice.	47
[5]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – K13 - Košické kultúrne centrá	50

Predkladá:
Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice
© Copyright 2021 ÚHK

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 dňa 01. 07. 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 – KOŠICE – TURIZMUS HLAVNÁ 59 KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Hlavná 59, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami poskytnutými Oblastnej organizácii cestovného ruchu KOŠICE – Turizmus
- c) **Konanie kontroly:** od 02. 03. 2021 do 30. 06. 2021 (s prerušením)
- d) **Kontrolované obdobie:** 2020

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Vzhľadom na odvolanie sa na epidemiologické opatrenia prijaté v organizácii a na informáciu, že v organizácii prebiehajú činnosti spojené s účtovnou závierkou za rok 2020, nebola kontrolnej skupine predložená kompletná účtovná dokumentácia. Z uvedeného dôvodu kontrolná skupina prerušila kontrolu v organizácii v termíne od 10. 05. 2021 do 31. 05. 2021. V kontrole kontrolná skupina pokračovala od 01. 06. 2021. Kontrola v sídle organizácie, kde boli kontrolnej skupine predložené originály dokladov a chýbajúca účtovná dokumentácia bola vykonaná v dobe od 04. 06. – 18. 06. 2021.

Dňa 24. 03. 2021 zaslala organizácia Finančnému riaditeľstvu Slovenskej republiky Oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania v zmysle § 49 ods. 3 písm. a) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, pričom nový termín bol stanovený na 30. 06. 2021. Nakoľko kontrolnej skupine z vyššie uvedeného dôvodu nebola predložená kompletná účtovná závierka za obdobie roku 2020, vychádzala kontrolná skupina z údajov Hlavnej knihy organizácie zo dňa 25. 05. 2021.

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach (ďalej len „MZ“) na základe Uznesenia č. 1113 zo dňa 27. 04. 2010 schválilo založenie a členstvo mesta Košice v záujmovom združení právnických osôb Košice – Turizmus, IČO 45 733 643, s cieľom realizovať koordinovaný rozvoj cestovného ruchu v Košiciach.

V súvislosti so zmenou ustanovenia § 28 zákona č. 91/2010 Z. z. o podpore cestovného ruchu účinnou od 01. 12. 2011, ktoré sa týka financovania organizácií cestovného ruchu schválilo MZ na svojom rokovaní dňa 21. 02. 2012 na základe Uznesenia č. 230:

- založenie oblastnej organizácie cestovného ruchu podľa zákona č. 91/2010 Z. z. o podpore cestovného ruchu (ďalej len „zákon o podpore cestovného ruchu“) a
- zánik záujmového združenia právnických osôb Košice – Turizmus so sídlom Hlavná 59, Košice, IČO 45 733 643 bez likvidácie formou zlúčenia s oblastnou organizáciou tak, aby sa táto stala právnym nástupcom zanikajúceho združenia.

¹ Poslanecké a občianske podnety
© Copyright 2021 ÚHK

V zmysle ustanovenia § 14 ods. 1 zákona o podpore cestovného ruchu platného od 01. 01. 2019 **môže** oblasťnú organizáciu založiť zakladateľskou zmluvou s podnikateľskými subjektmi najmenej päť obcí alebo mestské časti v hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave a v meste Košice (ďalej len „obec“), pričom súhrn počtu prenocovaných návštevníkov v ubytovacích zariadeniach na území zakladajúcich obcí v predchádzajúcom kalendárnom roku musí dosiahnuť najmenej 100-tisíc prenocovaní. Oblasťnú organizáciu môže založiť aj menej ako päť obcí, ak bol súhrnný počet prenocovaní v ubytovacích zariadeniach na území zakladajúcich obcí v predchádzajúcom kalendárnom roku najmenej 250-tisíc.

Na základe podkladov doručených z referátu daní a poplatkov Magistrátu mesta Košice bolo v meste Košice v roku 2019 celkom 984 776 prenocovaní a v roku 2020 celkom 544 964 prenocovaní.

Oblasťná organizácia cestovného ruchu KOŠICE – Turizmus so sídlom Hlavná 59, Košice, IČO 42 247 632 vznikla zápisom do registra organizácií cestovného ruchu Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky dňa 28. 02. 2012. V kontrolovanom období mala organizácia 56 členov. Činnosť organizácie sa riadi Stanovami oblasťnej organizácie cestovného ruchu (ďalej len „Stanovy“). Kontrolnej skupine boli predložené Stanovy – úplné znenie k 07. 03. 2016 – po schválení valným zhromaždením len v elektronickej podobe.

Kontrolné zistenie:

Kontrolná skupina emailom zo dňa 14. 06. 2021 požiadala o predloženie originálu Stanov vrátane zásad hospodárenia, ktoré sú v zmysle ustanovenia § 14 ods. 6 písm. g) zákona o podpore cestovného ruchu ich prílohou. V písomnom vyjadrení zo dňa 17. 06. 2021 je uvedené: *„Organizácia nedisponuje originálom podpísaných stanov vrátane zásad hospodárenia. Nie je známe, či predmetné stanovy neboli nájdené v dôsledku opätovného sťahovania sa z pôvodných priestorov organizácie, nakoľko dokument nebol predmetom odovzdávajúceho a preberacieho protokolu od predošlého výkonného riaditeľa.“* V nadväznosti na vyššie uvedené vyjadrenie organizácia nepredložila originál Stanov, ani Zásady hospodárenia.

1.1 Orgány organizácie

V zmysle Článku VI. Stanov orgánmi organizácie sú:

- a) valné zhromaždenie,
- b) predstavenstvo,
- c) predseda predstavenstva,
- d) dozorná rada,
- e) výkonný riaditeľ.

V zmysle Článku XII. Stanov predseda predstavenstva a výkonný riaditeľ konajú v mene organizácie spoločne tak, že k napísanému alebo vytlačenému názvu organizácie pripoja svoj vlastnoručný podpis. Medzi osoby oprávnené konať v mene organizácie v zmysle Výpisu z registra organizácií cestovného ruchu patrili v kontrolovanom období:

- predseda predstavenstva,
- podpredseda predstavenstva a
- výkonný riaditeľ.

Ad. a) valné zhromaždenie

V zmysle Článku VII. bod 2. Stanov sa valné zhromaždenie koná najmenej dvakrát ročne. V priebehu roka 2020 sa konalo valné zhromaždenie dňa:

- 09. 03. 2020 – schválená výročná správa o hospodárení a činnosti organizácie a ročná účtovná závierka za rok 2019 a
- v čase od 18. 12. – 30. 12. 2020 per rolám (pozn. táto forma bola schválená na zasadnutí predstavenstva konanom dňa 03. 12. 2020 pre prípad, ak by zvolané valné zhromaždenie nebolo uznášaniaschopné) – schválený rozpočet na rok 2021, zmeny rozpočtu za rok 2020, ročný plán aktivít a výška a lehota splatnosti členských príspevkov na rok 2021.

Na valnom zhromaždení konanom dňa 04. 11. 2019 sa v rámci bodu 9 s názvom „*Schválenie plánu aktivít a rozpočtu čerpania vlastných zdrojov pre rok 2020*“ malo rokovať o pláne aktivít a rozpočte čerpania vlastných zdrojov pre rok 2020.

Kontrolné zistenie:

Uznesením VZ03/15/2019 valné zhromaždenie však schválilo len rozpočet čerpania vlastných zdrojov pre rok 2020 podľa predloženého návrhu. Súčasťou zápisnice, uznesenia, ani prílohou zápisnice zo dňa 04. 11. 2019 nie je plán aktivít.

Ad. b) predstavenstvo

V zmysle Článku VIII. Bod 9. Stanov zasadá predstavenstvo minimálne raz za tri mesiace. V priebehu roka 2020 zasadalo predstavenstvo organizácie celkom štyrikrát a dvakrát sa uskutočnilo hlasovanie per rolám. Návrh plánu aktivít a rozpočtu čerpania vlastných zdrojov pre rok 2020 bol predložený na zasadnutí, ktoré sa konalo dňa 21. 10. 2019 a schválený jednohlasne uznesením PRED07/05/2019 v súlade s § 18 bod 4 písm. d) zákona o podpore cestovného ruchu a predložený na schválenie valnému zhromaždeniu.

Ad. d) dozorná rada

Dozorná rada je kontrolným a revíznym, nezávislým orgánom organizácie. V zmysle ustanovenia Článku X. bod 10. Stanov zasadnutia dozornej rady zvoláva a vedie predseda dozornej rady minimálne dvakrát do roka. V priebehu roka 2020 zasadala dozorná rada celkom dvakrát.

Dozorná rada na svojom zasadnutí konanom dňa 21. 10. 2019 zoberala Uznesením DR07/02/2019 na vedomie návrh plánu aktivít a rozpočtu čerpania vlastných zdrojov pre rok 2020 a schválila, že predstavenstvo o ňom bude hlasovať prostredníctvom per rolám.

Dozorná rada v zmysle Článku X. bod 112. písm. c) preskúmava ročnú účtovnú závierku a výročnú správu a predkladá svoje vyjadrenie valnému zhromaždeniu. Súčasťou zápisnice zo zasadnutia dozornej rady konaného dňa 20. 02. 2020 je správa dozornej rady z kontroly hospodárenia organizácie za rok 2019. Zasadnutie dozornej rady, predmetom ktorého bola okrem iného aj ročná účtovná závierka, výročná správa a správa o činnosti dozornej rady za rok 2020 sa konalo dňa 03. 06. 2021.

Ad. e) výkonný riaditeľ

Výkonný riaditeľ je v zmysle Článku XI. bodu 1. Stanov výkonným orgánom organizácie a v zmysle bodu 2. riadi činnosť organizácie a koná v jej mene v takom istom rozsahu ako štatutárny orgán; valné zhromaždenie môže tento rozsah zúžiť.

V zmysle Článku XI. bod. 6 písm. b) Stanov do povinností výkonného riaditeľa patrí hospodáriť s majetkom so súhlasom predstavenstva a uskutočňovať finančné operácie do finančného limitu

schváleného predstavenstvom. Na základe písomného dožiadania kontrolnej skupiny predložila organizácia dňa 17. 06. 2021 „*Splnomocnenie*“ podpísané len medzi predsedom predstavenstva a výkonnou riaditeľkou dňa 01. 08. 2019 na zastupovanie v rozsahu činností uvedených v splnomocnení s výnimkou právnych úkonov, na základe ktorých má dôjsť k vzniku, zmene alebo zániku právnych vzťahov. Súčasťou splnomocnenia nie je stanovenie finančného limitu tak ako to ukladá Článok XI bod 6 písm. b) Stanov.

2 ROZPOČET A HOSPODÁRENIE ORGANIZÁCIE

2.1 Rozpočet a plnenie

V zmysle ustanovenia § 23 ods. 1 zákona o podpore cestovného ruchu organizácia hospodári podľa schváleného rozpočtu, ktorý sa zostavuje a schvaľuje na príslušný kalendárny rok a ktorý obsahuje **všetky** rozpočtové príjmy a výdavky.

Ďalej v zmysle ods. 2 návrh rozpočtu predkladá na schválenie valnému zhromaždeniu predstavenstvo najneskôr mesiac pred začiatkom kalendárneho roka, na ktorý sa rozpočet zostavuje. Valné zhromaždenie schvaľuje rozpočet najneskôr do 31. decembra tohto kalendárneho roka.

V priebehu roka 2020 bola úprava rozpočtu vykonaná trikrát. Finálna úprava bola schválená na zasadnutí valného zhromaždenia konaného per rolám v dňoch 18. – 30. 12. 2020. Zmeny rozpočtu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 1 Zmeny rozpočtu (v €)

Zmeny rozpočtu	Rozpočet schválený na rok 2020 dňa 04. 11. 2019	1. úprava rozpočtu k 09. 03. 2020	2. úprava rozpočtu COVID-19	Finálna úprava rozpočtu predložená organizáciou k 31. 12. 2020
Príjmy	359 643,00	402 630,75	383 248,73	387 805,75
Výdavky	359 605,00	402 625,00	382 822,73	387 805,75
Rozdiel	38,00	5,75	426,00	0,00

Kontrolné zistenia:

Predložený a schválený návrh rozpočtu na rok 2020 obsahuje len príjmy a výdavky hradené z vlastných zdrojov (pozn. členské príspevky, príjmy návštevníckeho centra, z vlastných podujatí, dotácia Krajskej organizácie cestovného ruchu Košice región Turizmus). Zároveň rozpočet príjmov a výdavkov predstavuje len ich približný odhad bez zohľadnenia skutočných údajov z účtovníctva organizácie.

V priebehu roka boli organizácii poskytnuté dotácie z Ministerstva dopravy a výstavby Slovenskej republiky, ktoré neboli pri zmenách rozpočtu zahrnuté do príjmov a výdavkov, pričom ustanovenie § 23 ods. 1 zákona o podpore cestovného ruchu hovorí o tom, že organizácia hospodári podľa schváleného rozpočtu, ktorý sa zostavuje a schvaľuje na príslušný kalendárny rok a ktorý obsahuje **všetky** rozpočtové príjmy a výdavky a zároveň v Článku XIII. bod 2 Stanov je uvedené, že hospodárenie organizácie sa riadi rozpočtom schváleným valným zhromaždením na obdobie kalendárneho roka a ktorý obsahuje **všetky** rozpočtové príjmy a výdavky.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že v rámci finálnej úpravy rozpočtu predloženého organizáciou k 31. 12. 2020 bola na riadku 5.1. *Tvorba rezervy na vyrovnanie cashflow a na kofinancovanie projektov z dotačných schém* v rámci výdavkov uvedená suma vo výške 130 250,75 €. Ide o sumu,

ktorá predstavuje rozdiel medzi príjmami organizácie a jej výdavkami uvedenými v predloženom rozpočte. Opodstatnenosť uvedenej sumy nie je podložená hodnoverným výpočtom.

Uvedená suma bola v účtovníctve organizácie zaúčtovaná na účte 547 001 Osobitné náklady súvzťazne oproti účtu 323 002 Krátkodobé rezervy. Vzhľadom na výšku vytvorenej rezervy a postup jej výpočtu a zároveň vzhľadom na skutočnosť, že organizácia nedisponuje žiadnym interným predpisom, ktorý by definoval metodiku tvorby rezerv odporúčame v prípade vykonania auditu overiť súlad so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 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 v znení ostatných opatrení.

2.2 Príjmy organizácie

Na účte 315 002 Ostatné pohľadávky členské bol v priebehu roka 2020 evidovaný predpis členských príspevkov vo výške 343 200,75 €, z toho členovia uhradili sumu vo výške 320 200 € (pozn. Mesto Košice uhradilo k 31. 12. 2020 sumu vo výške 300 000 € a v januári 2021 bola uhradená zvyšná suma vo výške 16 075,75 €). Celková suma neuhradených členských príspevkov za rok 2020 vrátane predchádzajúcich období predstavuje čiastku vo výške 19 620,07 € (pozn. na valnom zhromaždení konanom per rollam v čase od 18. 12. – 30. 12. 2020 bola v rámci bodu 7. schválená úprava výšky členských príspevkov za rok 2020 a jedenástim členom boli vystavené dobropisy v celkovej výške 4 700 €).

Organizácia eviduje k 31. 12. 2020 na účte 315 002 – Ostatné pohľadávky členské sumu vo výške 19 620,07 €, v tom:

- v lehote splatnosti 12 375,75 €,
- po lehote splatnosti 7 244,32 €.

Pohľadávky po lehote splatnosti:

- do 360 dní 5 925,00 €
- 360 – 720 dní 0,00 €
- nad 720 dní 1 319,32 €
- Spolu 7 244,32 €

Výška členských príspevkov na rok 2020 pre jednotlivé komory bola schválená na valnom zhromaždení konanom dňa 04. 11. 2019. Organizácia má od 01. 01. 2020 účinnú Smernicu SM 06/2020 Členstvo a členské príspevky Košice – Turizmus.

Dotácia od Krajskej organizácie cestovného ruchu Košice Región Turizmus vo výške 29 664 € (pozn. v skutočnosti bola čerpaná suma vo výške 29 601,22 €) bola použitá na refundáciu mzdových nákladov dvoch zamestnancov organizácie na základe podmienok uvedených v Zmluve o refundácii mzdových nákladov zo dňa 13. 08. 2020 (pozn. zmluva bola podpísaná len predsedom predstavenstva organizácie).

Súčasťou príjmov organizácie za rok 2020 boli aj štátne dotácie schválené a poskytnuté Ministerstvom dopravy a výstavby Slovenskej republiky (ďalej len „MDaV SR“).

Dotácia z MDaV SR vo výške 214 791,68 € bola poskytnutá na obdobie do 31. 12. 2020 ako bežný transfer na podporu realizácie projektu „Inovatívne Košice s titulom UNESCO Creative City“ s povinnosťou jej vyúčtovania v termíne do 15. 02. 2021. Na základe Dodatku č. 1 zo dňa 22. 12. 2020 bol predĺžený termín čerpania dotácie do 31. 03. 2021 a termín predloženia vyúčtovania do 30. 04. 2021. Zároveň boli na základe Dodatku č. 2 realizované presuny finančných prostriedkov

medzi jednotlivými aktivitami. Na základe vyúčtovania a Čestného vyhlásenia organizácie predloženého MDaV SR boli z celkovej sumy dotácie uznané výdavky vo výške 214 736,78 €.

Na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie zo dňa 05. 08. 2020 bola organizácii poskytnutá z MDaV SR suma vo výške 72 000 € na obdobie do 30. 06. 2022, ako kapitálový transfer na podporu realizácie projektu „Inovatívne Košice s titulom UNESCO Creative City“ s povinnosťou jej vyúčtovania v zmluvne stanovených termínoch.

K 31. 12. 2020 bola z grantového účtu vedeného v Prima banke Slovensko a. s. čerpaná suma vo výške 20 940 € (pozn. záloha na cyklokiosk/2 260 €, daň z pridanej hodnoty pri dovoze – nákup cyklokiosku/680 €, zálohové platby spoločnosti DOXA s. r. o./15 000 €, spoločnosť DOXA s. r. o. platba za víťazný návrh/3 000 €).

Od spoločnosti JG Gastro so sídlom v Krakove organizácia zakúpila cyklokiosk v hodnote 4 320 € (pozn. dňa 25. 09. 2020 bol vysporiadaný záväzok voči daňovému úradu - daň z pridanej hodnoty pri dovoze vo výške 864 €, z toho 680 € uhradených z grantového účtu a 184 € z prevádzkového účtu vzhľadom na rozpočet projektu, ktorý bol v sume 5 000 €).

Zálohová platba vo výške 2 060 € bola uhradená z prevádzkového účtu organizácie dňa 07. 07. 2020. Na základe vyúčtovacej faktúry spoločnosti JG Gastro vystavenej na sumu 4 320 € bol uhradený doplatok vo výške 2 260 € z grantového účtu dňa 26. 08. 2020.

Cyklokiosk bol na základe Protokolu o zaradení majetku dňa 02. 09. 2020 zaradený do majetku organizácie v hodnote 5 184 € (pozn. cena cyklokiosku/4 320 €; daň z pridanej hodnoty 864 €).

Kontrolné zistenie:

K 31. 12. 2020 nevykonala organizácia refundáciu nákladov vo výške 2 060 € vynaložených z vlastných prostriedkov pred prijatím dotácie tak, ako uvádza Článok 2 ods. 10 Zmluvy o poskytnutí dotácie zo dňa 05. 08. 2020.

V súlade s Článkom 3 ods. 1 písm. a) mala organizácia vykonať vyúčtovanie použitia dotácie do 15. 02. 2021, ak boli finančné prostriedky použité do 31. 12. 2020. Organizácia nevykonala vyúčtovanie prostriedkov použitých na obstaranie cyklokiosku a úhrady nákladov za víťazný návrh v sume 3 000 € spoločnosti DOXA s. r. o. (pozn. náklady vo výške 15 000 € uhradené spoločnosti DOXA s. r. o. boli hradené na základe zálohových faktúr, vyúčtovanie sa uskutoční v roku 2021 pri odovzdaní diela).

Faktúra a dodací list od spoločnosti JG Gastro boli predložené len v anglickom jazyku, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

2.3 Výsledok hospodárenia

Organizácia nedisponuje smernicou o účtovníctve spracovanou v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Kontrolnej skupine bola predložená len Smernica SM 05/2020 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly a o obehu a kontrole účtovných dokladov. Prehľad nákladov a výnosov v porovnaní s obdobím roku 2019 je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 2 Prehľad nákladov (v €)

Náklady celkom (hlavná a podnikateľská činnosť)				
Nákladové položky za rok 2020	Suma v €	Nákladové položky za rok 2019	Suma v €	Porovnanie 2020/2019
501 Spotreba materiálu	16 524,97	501 Spotreba materiálu	63 210,00	-46 685,03
502 Spotreba energie	3 641,80	502 Spotreba energie	5 228,00	-1 586,20
504 Predaný tovar	2 781,98	504 Predaný tovar	8 118,00	-5 336,02
511 Opravy a udržiavanie	659,00	511 Opravy a udržiavanie	3 796,00	-3 137,00
512 Cestovné	7 150,64	512 Cestovné	13 885,00	-6 734,36
513 Náklady na reprezentáciu	2 155,61	513 Náklady na reprezentáciu	14 060,00	-11 904,39
518 Ostatné služby	150 386,43	518 Ostatné služby	540 079,00	-389 692,57
521 Mzdové náklady	114 693,52	521 Mzdové náklady	126 839,00	-12 145,48
524 Zák. a soc. poist. a zdrav. poistenie	39 271,65	524 Zák. a soc. poist. a zdrav. poistenie	38 156,00	1 115,65
527 Zákonné sociálne náklady	4 027,99	527 Zákonné sociálne náklady	6 364,00	-2 336,01
538 Ostatné dane a poplatky	766,99	538 Ostatné dane a poplatky	1 348,00	-581,01
541 Zmluvné pokuty a penále	33,75	541 Zmluvné pokuty a penále	29,00	4,75
542 Ostatné pokuty a penále	28,88	542 Ostatné pokuty a penále	44,00	-15,12
545 Kurzové straty	24,59	545 Kurzové straty	56,00	-31,41
546 Dary	21 746,99	546 Dary	0,00	21 746,99
547 Osobitné náklady	130 250,75	547 Osobitné náklady	0,00	130 250,75
548 Manká a škody	0,54	548 Manká a škody	280,00	-279,46
549 Iné ostatné náklady (bank.popl.,nespotr.dotácia)	1 872,12	549 Iné ostatné náklady	71 258,00	-69 385,88
551 Odpisy	6 155,20	551 Odpisy	6 380,00	-224,80
558 Tvorba a zúčt. oprav. položiek		558 Tvorba a zúčt. oprav. položiek	1 282,00	-1 282,00
562 Poskyt. prisp. iným účt. jednotkám	29 855,00	562 Poskyt. prisp. iným účt. jednotkám	28 879,00	976,00
Náklady celkom	532 028,40		929 291,00	-397 262,60

Tabuľka 3 Prehľad výnosov (v €)

Výnosy celkom (hlavná a podnikateľská činnosť)				
Výnosové položky za rok 2020	Suma v €	Výnosové položky za rok 2019	Suma v €	Porovnanie 2020/2019
602 Tržby z predaja služieb	14 634,11	602 Tržby z predaja služieb	272 802,00	-258 167,89
604 Tržby za predaný tovar	629,79	604 Tržby za predaný tovar	14 177,00	-13 547,21
645 Kurzové straty	7,76	645 Kurzové straty	0,00	7,76
646 Prijaté dary	11 126,52	646 Prijaté dary	0,00	11 126,52
647 Osobitné výnosy	221,03	647 Osobitné výnosy	28 679,00	-28 457,97
649 Iné ostatné výnosy	84,01	649 Iné ostatné výnosy	69,00	15,01
664 Prijaté členské príspevky	338 500,75	664 Prijaté členské príspevky	296 550,00	41 950,75
691 Dotácie	158 208,51	691 Dotácie	283 008,00	-124 799,49
Výnosy celkom	523 412,48		895 285,00	-371 872,52

Na hospodárskom výsledku (ďalej len „HV“) za rok 2020 pred zdanením sa podieľa:

- HV z hlavnej činnosti - 8 895,57 €,
- HV z podnikateľskej činnosti 279,65 €.

Kontrolná skupina sa bližšie venovala nasledujúcim vybraným položkám nákladov:

512 - Cestovné náklady, ubytovanie, stravné, ostatné náklady 7 150,64 €

Organizácia evidovala v kontrolovanom období 21 cestovných príkazov. Kontrole bolo podrobených šesť náhodne vybraných cestovných príkazov. Organizácia má od 01. 01. 2020 účinnú Smernicu SM 11/2020 o cestovných náhradách (ďalej len „Smernica SM 11/2020“).

Kontrolné zistenia:

V Čl. 10 bod 1 Smernice SM 11/2020 je uvedené, že použitie iného cestného motorového vozidla ako cestného motorového vozidla zamestnávateľa na pracovné účely je možné len vtedy, ak je to ekonomicky a organizačne výhodné. Použitie iného cestného motorového vozidla na pracovné účely je možné len s predchádzajúcim písomným súhlasom osoby, ktorá pracovnú cestu schvaľuje. Zároveň v Čl. 13 bod 2 písm. e) Smernice SM 11/2020 je uvedené, že na vyúčtovanie pracovnej cesty je zamestnanec povinný odovzdať povolenie na použitie iného cestného motorového vozidla ako cestného motorového vozidla zamestnávateľa na pracovnú cestu.

Pri cestovnom príkaze č. OZcp20/11 bolo pripojené Splnomocnenie na používanie osobného motorového vozidla, kde je okrem iného uvedené: „...auto je možné použiť na cesty na území SR aj mimo SR na služobné účely organizácie Visit Košice, na základe dohody o použití cestného motorového vozidla s organizáciou Visit Košice zo dňa 10. 02. 2020“. Dohoda kontrolnej skupine predložená nebola.

Pri cestovných príkazoch OZcp20/17, OCcp20/19 a OZcp20/21 nebolo predložené povolenie na použitie iného cestného motorového vozidla ako cestného motorového vozidla zamestnávateľa.

V Čl. 13 bod 2 písm. b) Smernice SM 11/2020 je uvedené, že na vyúčtovanie pracovnej cesty je zamestnanec povinný odovzdať správu z pracovnej cesty, ak nie je priložená pozvánka. Súčasťou cestovných príkazov OZcp20/17, OCcp20/19 a OZcp20/21 nebola správa z pracovnej cesty, ani pozvánka.

Zároveň v Cestovnom príkaze OZcp20/17 – pracovná cesta v čase od 02. – 03. 07. 2020 – stretnutie so zástupcami Oblastnej organizácie cestovného ruchu Stredné Slovensko - pracovná cesta dňa 03. 07. 2020 v čase od 00.00 – 19:00 hod. bola v neprospech zamestnanca vyplatená suma stravného. V zmysle § 1 písm. c) Opatrenia č. 176/2019 Z. z. Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky o sumách stravného je výška stravného v časovom pásme nad 18 hodín v sume 11,60 €. Zamestnancovi bola uhradená suma vo výške 5,10 €.

V Čl. 13 bod 3 Smernice SM 11/2020 je uvedené, že vyúčtovanie pracovnej cesty na cestovnom príkaze schvaľuje osoba, ktorá pracovnú cestu schválila. Na žiadnom z cestovných príkazov nebolo schválené vyúčtovanie pracovnej cesty zodpovednou osobou (pozn. pri cestovnom príkaze na tuzemskú pracovnú cestu – bod. 7, pri cestovnom príkaze na pracovnú cestu do zahraničia bod. 10).

Kontrolou predložených cestovných príkazov v nadväznosti na evidenciu pracovného času zamestnancov bolo zistené, že zamestnanec si v dňoch 09. - 10. 09. 2020 vykazuje služobnú cestu, avšak cestovný príkaz na tieto dni nebol predložený.

Súčasťou evidencie cestovných príkazov je aj cestovný príkaz OZcp20/09 – veľtrh Vilnius v čase od 10. – 15. 02. 2020. Činnosti spojené s pracovnou cestou vykonával zamestnanec organizácie (pozn. v tom čase čerpanie náhradného voľna v trvalom pracovnom pomere) na základe Mandátnej zmluvy zo dňa 07. 02. 2020.

Zamestnancovi bolo v rozpore s mandátnou zmluvou a Smernicou SM 11/2020 uhradené stravné v celkovej výške 200 €.

V súlade s Článkom V bod 2 mandátnej zmluvy sa mandatár okrem iného zaväzuje:

- 2.2 poskytnúť ubytovanie podľa programu konferencie a prípravy na činnosť a
- 2.3 poskytnúť cestovný lístok alebo uhradiť cestovné náklady podľa časového rozvrhu činnosti.

Zároveň v Smernici SM 11/2020 je v Čl. 2 uvedené, že smernica sa vzťahuje na zamestnancov OOCR Košice – Turizmus, ktorí sú v trvalom pracovnom pomere alebo na dohodu.

Odporúčanie:

- dodržiavať ustanovenia Smernice SM 11/2020.

518100 - Nájomné 17 215,63 €, náklady tvoria platby nájomného:

- Bytovému podniku mesta Košice (prenájom priestorov na Hlavnej 59 pre návštevnícke informačné centrum) v celkovej výške 3 825,63 € (hradené v plnej výške z dotácie MDaV SR)
- Spoločnosti MIVAP, s. r. o. (prenájom priestorov Hlavná 6). Organizácia uzatvorila 01. 04. 2016 Zmluvu o podnájme nebytových priestorov (ďalej len „zmluva“). Predmetom

zmluvy bol podnájom nebytových priestorov v celkovej výmere 168,5 m². Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 01. 04. 2016 do 30. 04. 2021. Výška nájmu bola stanovená na 1 000 €/mesačne bez DPH a výška predpísaných zálohových platieb za plnenia poskytované s užívaním nebytového priestoru na 200 €/mesačne s DPH. Dodatkom zo dňa 01. 04. 2016 sa zmluvné strany dohodli, že výška dohodnutého nájmu sa nebude meniť do konca roka 2018. Dodatkom č. 2 zo dňa 11. 04. 2016 sa zmluvné strany dohodli, že k nebytovým priestorom sa dopĺňajú aj dve parkovacie miesta za 60 €/mesiac s DPH. Zmluvné strany uzatvorili dňa 01. 04. 2020 Dodatok č. 3, predmetom ktorého bola zmena výmery prenajatých priestorov na 63,5 m². Výška nájmu sa upravila na 570 €/mesačne bez DPH za kancelárie, 50 €/mesačne bez DPH za parkovacie miesto a mesačné platby za energie na 80 €/mesačne. Zároveň sa doba podnájmu predĺžila do 31. 12. 2022. Spoločnosť MIVAP, s. r. o. dňa 26. 06. 2020 dala organizácii výpoveď zmluvy (po medializácii v regionálnom denníku dňa 26. 06. 2020), pričom výpovedná lehota začala plynúť dňa 01. 07. 2020 a skončila 30. 09. 2020. Ku dňu 30. 09. 2020 bola organizácia povinná vypratať a odovzdať priestory. Úhrada nájomného bola realizovaná z hlavnej činnosti organizácie v celkovej sume 8 140 €.

- Spoločnosti sentiero s. r. o. (prenájom priestorov Hlavná 52). Organizácia uzatvorila so spoločnosťou dňa 25. 08. 2020 Zmluvu o prenájme nebytových priestorov. Predmetom zmluvy je prenájom nebytových priestorov v budove na Hlavnej 52 o výmere 107,82 m² a k priestorom prislúchajúci balkón o rozlohe 2,04 m². Organizácia je oprávnená užívať chodbu o rozlohe 24,66 m². Výška nájomného je 1 200€/mesiac a výška prevádzkových nákladov 300 €/mesiac. Nájomné, zálohy a paušálne poplatky súvisiace s nájomom sú splatné mesačne vopred. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú od 15. 09. 2020 do 15. 09. 2030. Úhrada nájmu a prevádzkových nákladov za obdobie roka 2020 bola realizovaná z hlavnej činnosti organizácie v celkovej sume 5 250 €.

518103 - Príkazné a mandátne zmluvy 17 662,00 €

- náklady spojené s prezentáciou na veľtrhoch, public relations články a workshopy - hradené v plnej výške z dotácie MDaV SR.

518104 - Reklamné, inzertné, marketingové služby 57 581,82 €

- hradené v plnej výške z dotácie MDaV SR.

518111 – Právne služby 7 035 €

- organizácia nemá uzatvorenú zmluvu o poskytovaní právnych služieb. Náklady na právne služby od spoločnosti Vojčík & Partners, s. r. o. predstavovali v roku 2020 čiastku 6 795 €, náklady na právne služby od spoločnosti KRÁL PARTNERS s. r. o. predstavovali v roku 2020 čiastku 240 €. Úhrady boli realizované z hlavnej činnosti organizácie. Organizácia predložila ku kontrole objednávky a tzv. predbežné objednávky právnych služieb adresované spoločnosti Vojčík & Partners, s. r. o., pričom predbežné objednávky neboli nikde evidované ani zverejnené (pozn. kontrolnej skupine boli na základe dožiadania predložené až dňa 17. 06. 2021). Bližšie informácie sú uvedené v časti 12 Iné kontrolné zistenia v závere Správy z kontroly.

549001 a 549002 – Bankové poplatky

- organizácia eviduje na týchto účtoch celkové náklady spojené s úhradou bankových poplatkov vo výške 539,47 €. V inventúrnom súpise bankových účtov je uvedených celkom sedem bankových účtov vedených v Prima banke Slovensko a. s. Na dvoch účtoch boli v priebehu roka uskutočnené len dva pohyby, ostatné pohyby predstavovali bankové poplatky. Jeden

z účtov je vedený len ako rezerva a v priebehu roka bol hradený len poplatok za vedenie účtu. V uvedenom prípade ide o nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie finančných prostriedkov.

Odporúčanie:

- prehodnotiť počet a zrušiť nevyužívané bankové účty.

3 POKLADNICA

Organizácia má povinnosti súvisiace s vedením pokladnice upravené v Smernici SM 05/2020 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly a obehu a kontrole účtovných dokladov (ďalej len „Smernica SM 05/2020“) – ustanovenia 56 – 61. Smernica SM 05/2020 je platná a účinná od 01. 01. 2020, vrátane jej piatich príloh. Práce s pokladničnou agendou vykonáva finančná manažérka zodpovedná za pokladňu, ktorá je hmotne zodpovedná za zverenú hotovosť a ceniny. Maximálna denná výška finančného limitu pokladne nie je stanovená.

Organizácia má zriadené dve pokladne pre hlavnú činnosť (hlavná a štátna dotácia) a tri pokladne pre podnikateľskú činnosť (registračná pokladňa, pokladňa ticket portál, pokladňa LeoExpress).

Pred prerušením kontroly bolo zistené:

- konečný stav pokladne v pokladničnej knihe k 31. 12. 2020 (v sume 1 676,20 €) nesúhlasí so stavom v hlavnej knihe zo dňa 26. 04. 2021 (v sume 1 699,90 €), celkový rozdiel vo výške 23,70 €,
- presun hotovosti z príslušnej registračnej pokladne – napr. príjmový pokladničný doklad (ďalej len „PPD“) č. HP-P11, HP-P13; výber z bankomatu/vklad do pokladne napr. PPD č. HP-P08, HP-P06, HP-P05 - chýba podklad preukazujúci výšku príjmu v pokladni.

Vyššie uvedené nedostatky boli na základe upozornenia zaslaného kontrolnou skupinou odstránené. Ku dňu 31. 12. 2020 vykonala organizácia inventarizáciu pokladničnej hotovosti hlavnej pokladne a pokladne štátnej dotácie. Stav finančných prostriedkov v pokladni súhlasí so stavom uvedeným v hlavnej knihe.

V zmysle ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich zaúčtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili.

V zmysle bodu 61 Smernice SM05/2020 „*finančná manažérka, zodpovedná za pokladňu, predloží účtovníkovi organizácie podklady (pokladničné doklady) na zaúčtovanie priebežne, maximálne však na týždennej báze.*“

Nižšie uvedené pokladničné doklady sú z roku 2019, zaúčtované boli v roku 2020 a pri žiadnom z dokladov nie je priložený originál (doklad z registračnej pokladne):

- výdavkový pokladničný doklad (ďalej len „VPD“) č. HP-V039 zo dňa 28. 02. 2020 na sumu 2,85 € - poštovné – doklad zo dňa 23. 12. 2019,
- VPD č. HP-V036 zo dňa 21. 02. 2020 na sumu 49,67 € poštové a bublinkové obálky – doklad zo dňa 17. a 20. 12. 2019,
- VPD č. HP-V035 zo dňa 21. 02. 2020 na sumu 44,10 € - poštovné – doklad zo dňa 20. 12. 2019,
- VPD č. HP-V024 zo dňa 14. 02. 2020 na sumu 12,48 € - škrabka na okno, voda do ostrekovačov – doklad zo dňa 20. 12. 2019 – nie je uvedený, pre koho bola škrabka a voda do ostrekovačov určená.

K vyššie uvedeným pokladničným dokladom boli počas kontroly priložené originály. V odpovedi na otázku, prečo neboli doklady predložené včas, organizácia písomne uviedla: „Zamestnanci včas nevyúčtovali nákupy, pretože čerpali dovolenky na prelome december 2019 a január 2020.“

Pri nižšie uvedených dokladoch nie je uvedený účel, dôvod ani osoby, pre ktoré boli tovary a služby obstarané.

- VPD č. HP-V096 zo dňa 21. 07. 2020 na sumu 23,70 € – nákup štyroch rúšok/cena za ks 7,90 €, 1 ks zdarma – nie je uvedený, pre koho boli rúška zakúpené,
- VPD č. HP-V095 zo dňa 21. 07. 2020 (19:54 hod.) na sumu 5,97 € – 3 ks limonáda Mellos – nie je uvedený, pre koho bolo občerstvenie zakúpené,
- VPD č. HP-V088, 089, 090 zo dňa 08. a 13. 07. 2020 v celkovej sume 11,90 € – prepravné služby BOLT – nie je uvedený dôvod, prepravy a prepravovaná osoba,
- VPD č. HP-V049, 050 zo dňa 12. 03. 2020 v celkovej sume 10,70 € – prepravné služby BOLT – nie je uvedený dôvod prepravy a prepravovaná osoba.

Uvedené nedostatky boli odstránené, zodpovedná osoba doplnila účel obstarania tovarov a služieb (pozn. náklady súvisiace s organizovaním infociest).

Odporúčanie:

- úhrada výdavkov v nadväznosti na vystavený cestovný príkaz – napr. cestovný príkaz OZcp20/16, 20/17, 20/18 – na príslušnom cestovnom príkaze uvádzať č. VPD.

4 SOCIÁLNY FOND

Na základe Vyúčtovania sociálneho fondu za rok 2020 spracovaného dňa 05. 05. 2021 a doručeného kontrolnej skupine elektronicky tvorila organizácia sociálny fond v priebehu roka 2020 v správnej výške, 0,6 % z hrubých miezd tak, ako je uvedené v § 3 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“). Prostriedky fondu boli čerpané len ako príspevok na stravné lístky zamestnancov v sume 0,43 €.

Kontrolné zistenia:

V ustanovení Článku II. bod 1 Smernice SM 8/2020 o tvorbe, výške a použití sociálneho fondu (ďalej len „Smernica SM 08/2020“), čo sa týka tvorby sociálneho fondu je uvedené: „*Sociálny fond sa v súlade s vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, tvorí ako úhrn*

- a) *povinného prídeltu vo výške 1 % a*
- b) *ďalším prídeltom vo výške 0,05 % zo súhrnu hrubých platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok“.*

V Smernici SM 08/2020 nie je zohľadnené ustanovenie § 3 ods. 2 zákona o sociálnom fonde.

Body 2, 3 a 4 Článku II. Smernice SM 08/2020, čo sa týka vedenia účtu sociálneho fondu na osobitnom bankovom účte nie sú v súlade so skutočnosťou (pozn. organizácia nevedie prostriedky na osobitnom bankovom účte).

V ustanovení Článku III. bod 2 písm. a) a b) je uvedené, na aký účel je možné použiť finančné prostriedky sociálneho fondu (účasť na kultúrnych podujatiach, životné výročia a jubileá, vianočné balíčky). Príspevok na stravné lístky a ani jeho výška tu nie je uvedená.

Odporúčanie:

- uviesť Smernicu SM 08/2020 do súladu so skutočnosťou.

5 POHLÁDÁVKY A ZÁVÄZKY

5.1 Pohľadávky

Organizácia eviduje k 31. 12. 2020 celkové pohľadávky vo výške 39 900,81 €, z toho:

311 – Odberatelia – 2 111,99 € (pohľadávky hlavná a podnikateľská činnosť),

314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky – 17 721,04 €,

315 – Ostatné pohľadávky – 20 067,78 € (členské príspevky - bližšie popísané v časti 2.2, nevyúčtované zálohové platby, preplatky).

Na účte 311 001 – Odberatelia eviduje organizácia sumu vo výške 2 111,99 €, v tom:

– v lehote splatnosti 0 €,

– po lehote splatnosti 2 111,99 €.

Pohľadávky po lehote splatnosti:

– do 360 dní 203,52 €

– 360 – 720 dní 1 067,84 €

– nad 720 dní 840,63 €

Spolu 2 111,99 €.

Ku dňu 31. 12. 2020 eviduje organizácia na účte 314 Poskytnuté prevádzkové preddavky celkovú sumu vo výške 17 721,04 €, z toho:

– 314 001 Poskytnuté prevádzkové preddavky - 17 707,90 € (záloha na stavebné úpravy v Turistickom informačnom centre, depozit k nájmu kancelárskych priestorov, záloha na hliníkový stan),

– 314 007 Poskytnuté prevádzkové preddavky - 13,14 € (preddavok kredit Google).

Dozorná rada na svojom zasadnutí, ktoré sa konalo dňa 03. 06. 2021 odporučila valnému zhromaždeniu na jeho zasadnutí odsúhlasiť návrh na vyradenie nevyhovieľných pohľadávok v celkovej výške 2 294,95 € (pozn. pohľadávky z obchodného styku aj za členské príspevky) a zároveň vystaviť dobropisy k členským príspevkom za rok 2020 vylúčeným členom organizácie v celkovej sume 2 600 €.

5.2 Záväzky

Organizácia eviduje k 31. 12. 2020 na účte 321 – Dodávatelia - tuzemsko vo výške 23 356,74 €, v tom:

– v lehote splatnosti 8 979,52 €,

– po lehote splatnosti 14 377,22 €.

Záväzky po lehote splatnosti:

– do 360 dní 12 711,68 € (pozn. z toho faktúra č PF20/384 vo výške 11 460 € bola uhradená z dotácie MDaV SR dňa 11. 01. 2021),

– nad 720 dní 1 665,54 €

Spolu 14 377,22 €

6 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovnoprávnym vzťahom organizácie. V zmysle ustanovenia § 13 ods. 1 zákona o podpore cestovného ruchu organizácia podporuje a vytvára

podmienky na rozvoj cestovného ruchu na svojom území a chráni záujmy svojich členov a ďalej v ods. 3 je uvedené, že má neziskový charakter.

Organizácia má od 01. 01. 2020 účinnú Smernicu SM 01/2020 Pracovný poriadok (ďalej len „Smernica SM 01/2020“) a Smernicu SM 02/2020 Smernica o organizačnom poriadku (ďalej len „Smernica SM 02/2020“).

V roku 2020 mala organizácia uzatvorených 14 pracovných zmlúv, z toho 7 pracovných zmlúv bolo v priebehu roka ukončených. V súčasnosti pracujú v organizácii v trvalom pracovnom pomere okrem výkonnej riaditeľky štyria zamestnanci, jedna zamestnankyňa je na rodičovskej dovolenke a jedna čerpá dovolenku po ukončení rodičovskej dovolenky.

Výkonná riaditeľka má stanovený úväzok 40 hodín/týždenne. Ostatní zamestnanci majú skrátené pracovné úväzky v rozmedzí od 20 – 35 hodín/týždenne.

Pracovné zmluvy organizácia uzatvára so zamestnancami v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „ZP“).

Kontrolná skupina si vyžiadala ku kontrole evidenciu pracovného času, mzdové listy, podklady k čerpaniu dovolenky, náhradného voľna, prekážok v práci štyroch zamestnancov organizácie.

Kontrolné zistenia:

V Smernici SM 01/2020 je v bode 26 uvedené: „*Pracovný pomer sa prednostne dojednáva na dobu určitú za podmienok stanovených v § 48 Zákonníka práce, najdlhšie na tri roky. Opätovne dohodnúť alebo predĺžiť pracovný pomer na určitú dobu nad tri roky možno len v prípadoch existencie taxatívneho dôvodu uvedeného v § 48 ods. 4 Zákonníka práce.*“

Uvedené ustanovenia § 48 a § 48 ods. 4 zákona boli upravené novelou ZP účinnou od 01. 01. 2013 (pozn. maximálne prípustná dĺžka trvania pracovného pomeru na určitú dobu, ktorú si môžu dohodnúť účastníci pracovného pomeru je dva roky a pracovný pomer možno predĺžiť alebo opätovne dohodnúť v rámci dvoch rokov najviac dvakrát).

V Smernici SM 01/2020 je v bode 59 písm. cc) odkaz na zákon č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý bol zrušený a nahradený zákonom č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov účinným od 25. 05. 2018.

V zmysle bodu 6 Smernice SM 01/2020 musí byť každý zamestnanec s pracovným poriadkom oboznámený a pracovný poriadok musí byť každému zamestnancovi prístupný. Organizácia predložila oboznámenia zamestnancov k jednotlivým smerniciam v písomnej podobe. Pri smerniciach účinných od 01. 01. 2020 (pozn. trinásť zo štrnástich) je uvedený dátum oboznámenia zamestnancov totožný s dátumom začiatku účinnosti predpisu, pričom daný deň pripadol na štátny sviatok a zamestnanci v daný deň vykazovali neprítomnosť v práci.

V bode 96 Smernice SM 01/2020 je uvedené, že pracovný čas zamestnanca je 40 hodín týždenne. Ďalej v bode 97 je uvedené: „*Pracovnými dňami v týždni je pre zamestnanca päť pracovných dní v týždni, v rámci ktorých je zamestnanec povinný pre zamestnávateľa odpracovať pracovný čas v rozsahu podľa bodu 98 tohto pracovného poriadku. Zamestnanec je oprávnený zvoliť si sám začiatok a koniec pracovného času v jednotlivých dňoch, pričom denný prevádzkový čas podľa § 88 ods. 3 Zákonníka práce u zamestnávateľa predstavuje časový úsek od 07.00 hod do 19.00 hod. V čase od 9.30 hod. do 15.30 hod je zamestnanec povinný byť na pracovisku.*“

Na žiadosť zamestnanca môže riaditeľ organizácie v zmysle bodu 98 Smernice SM 01/2020 rozhodnúť o individuálnej úprave pracovného času.

Kontrolou evidencie pracovného času bolo zistené, že zamestnanci vykonávali prácu aj v sobotu a v nedeľu. V žiadnom vnútornom predpise, ktorý bol kontrolnej skupine predložený nie je uvedené ustanovenie o práci v sobotu a v nedeľu.

Zároveň bolo kontrolou evidencie pracovného času zamestnancov zistené, že ustanovenie bodu 97 Smernice SM 01/2020 v časti: „*V čase od 9.30 hod. do 15.30 hod je zamestnanec povinný byť na pracovisku.*“ zamestnanci nedodržiavajú (pozn. príchod na pracovisko o 10:00 hod.). Žiadne písomné žiadosti týkajúce sa individuálnej úpravy pracovného času kontrolnej skupine neboli predložené.

V bode 102 Smernice SM 01/2020 je okrem iného uvedené: „*Evidencia pracovného času sa realizuje prostredníctvom dochádzkových systémov, evidenčnej karty dochádzky, knihy príchodov a odchodov, ktoré slúžia aj na kontrolu a ako podklad pre spracovanie mzdy*“.

V ustanovení § 99 ZP je uvedené, že zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu pracovného času, práce nadčas, nočnej práce, aktívnej časti a neaktívnej časti pracovnej pohotovosti zamestnanca tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu alebo mal nariadenú alebo dohodnutú pracovnú pohotovosť.

Organizácia nevedie evidenciu dochádzky zamestnancov v písomnej ani elektronickej podobe. Kontrolnej skupine bola predložená len evidencia pracovného času - prehľady s názvom „Dochádzka“ vypracované v programe MS Excel, kde je evidovaný pracovný čas zamestnanca (pozn. príchod, odchod, obedňajšia prestávka, čerpanie náhradného voľna, prekážok v práci, dovolenky a služobné cesty). Prehľad si spracováva každý zamestnanec samostatne, je podpísaný len príslušným zamestnancom, chýba kontrola a schválenie nadriadeného. Uvedený prehľad slúži ako podklad k spracovaniu miezd.

Ďalej bolo kontrolou evidencie pracovného času zistené, že u zamestnanca, ktorý vykonáva prácu v trvalom pracovnom pomere (ďalej len „TPP“) v trvaní 30 hodín týždenne a zároveň pre organizáciu vykonáva sprievodcovské služby na základe dohody o pracovnej činnosti (ďalej len „DoPČ“) došlo v niektorých dňoch ku kolidovaniu pracovného času:

- 11. 09. 2020 – TPP od 9.00-18.00 hod/DoPČ od 17.00-18.50 hod.,
- 17. 08. 2020 – TPP od 9.00-18.00 hod/DoPČ od 17.00-18.30hod.,
- 18. 08.2020 – TPP od 9.00-18.00 hod/DoPČ od 17.00-19.00 hod.,
- 25. 08. 2020 – TPP od 9.00-18.00 hod/DoPČ od 17.30-19.00 hod.,
- 05. 02. 2020 – TPP od 9.00-17.30 hod./DoPČ od 10.00-11.00 hod.

V bode 104 Smernice SM 01/2020 je uvedené, že nariadovanie práce nadčas sa riadi ustanoveniami § 97 ZP.

V zmysle § 97 ZP je práca nadčas podľa odseku:

- 1) Práca vykonávaná zamestnancom na príkaz zamestnávateľa alebo s jeho súhlasom nad určený týždenný pracovný čas vyplývajúci z vopred určeného rozvrhnutia pracovného času a vykonávaná mimo rámca rozvrhu pracovných zmien.
- 2) U zamestnanca s kratším pracovným časom je práca nadčas práca presahujúca jeho týždenný pracovný čas. Tomuto zamestnancovi nemožno nariadiť prácu nadčas.
- 3) Práca nadčas pri pružnom pracovnom čase je práca vykonávaná zamestnancom na základe príkazu zamestnávateľa alebo s jeho súhlasom nad rozsah prevádzkového času v určenom pružnom pracovnom období.

Povinnosťou zamestnávateľa je v zmysle § 99 ZP viesť evidenciu práce nadčas, kde sa samostatne zaeviduje začiatok a koniec časového úseku vykonávania práce nadčas, aby sa odlišila

od pracovného času, ktorý je rozvrhovaný. Organizácia takúto evidenciu nevedie. V žiadnom z vnútorných predpisov organizácie, ktoré boli kontrolnej skupine predložené, nie je definovaná práca nadčas, ani pravidlá čerpania (pozn. či bude nadčas preplatený alebo sa bude čerpať náhradné voľno a pod., za dodržania súladu so ZP).

V bode 107 Smernice SM 01/2020 je uvedené, že dobu čerpania dovolenky určuje zamestnávateľ po prerokovaní so zamestnancom podľa plánu dovoleniek určeného s predchádzajúcim súhlasom zástupcov zamestnancov (pozn. v organizácii nie je zástupca zamestnancov) tak, aby si zamestnanec mohol dovolenku vyčerpať spravidla v celku a do konca kalendárneho roka.

Organizácia eviduje na účte 323 001 Krátkodobé rezervy - dovolenka sumu vo výške 9 383,93 €, pričom rezerva k nevyčerpaným dovolenkám tvorená za rok 2020 je v sume 7 283,38 €, zvyšok predstavuje rezervu na nevyčerpané dovolenky dvoch zamestnankýň, ktoré sú na rodičovskej dovolenke. Organizácia nemá vypracovaný plán dovoleniek. Zamestnanci si v priebehu roka 2020 čerpali náhradné voľno a dovolenka bola čerpaná len **sporadicky**.

V súvislosti so znížením počtu zamestnancov v nadväznosti na zníženie mzdových nákladov organizácie došlo ku kumulovaniu pracovných náplní zamestnancov, ktorí zostali v TPP, a tým k rozšíreniu okruhu pracovných činností.

Kontrolou dokladov preukazujúcich čerpanie dovolenky, náhradného voľna a prekážok v práci bolo v jednom prípade pri dochádzke za mesiac 12/2020 zistené, že nebol predložený súhlas s čerpaním náhradného voľna, a to dňa 16. 12. 2020.

U ďalšieho zamestnanca nebol predložený súhlas s čerpaním náhradného voľna v mesiacoch 5, 7, 9, 10 a 11/2020 a súhlas s čerpaním dovolenky dňa 31. 07. 2020.

V evidencii pracovného času za mesiac 12/2020 je v dňoch od 22. 12 – 31. 12. 2020 uvedené náhradné voľno. V mzdovom liste zamestnanca za mesiac december je v tomto termíne uvedené platené voľno – návšteva lekára (pozn. šesť pracovných dní).

Odporúčanie:

- Smernicu SM 01/2020 upraviť na podmienky organizácie (nadčasy, stanoviť podmienky čerpania náhradného voľna, práce cez víkend, definovať pracovnú dobu – administratíva, návštevnické centrum),
- vypracovať plán dovoleniek a čerpanie dovoleniek zamestnancov tak, aby sa minimalizovala tvorba rezerv na dovolenky.

6.1 Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Organizácia uzatvára so zamestnancami Dohody o pracovnej činnosti (ďalej len „DoPČ“) a Dohody o brigádnickej práci študentov (ďalej len „DoBPŠ“).

Kontrolná skupina si vyžiadala ku kontrole evidenciu pracovného času a mzdové listy piatich zamestnancov.

Tabuľka 4 Prehľad dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

	Obdobie roku 2020	
	DoPČ	DoBPŠ
Počet dohôd	10	7
Mzdové náklady (účet 521)	3 621,11 €	3 257,10 €

Kontrolné zistenia:

V zmysle § 224 ods. 2) písm. d) ZP je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené. Organizácia nepredložila evidenciu vedenú v súlade s ustanovením § 224 ods. 2) písm. d) ZP.

V zmysle § 228 ods. 2 ZP je neoddeliteľnou súčasťou DoBPŠ potvrdenie štatútu (pozn. žiak strednej školy alebo štatút študenta dennej formy vysokoškolského štúdia podľa osobitného predpisu a ktorý nedovŕšil 26 rokov veku) - podľa § 227 ods. 1; to neplatí, ak sa dohoda uzatvára v období od skončenia štúdia na strednej škole alebo od skončenia letného semestra na vysokej škole najneskôr do konca októbra toho istého kalendárneho roka. Potvrdenia o návšteve školy neboli kontrolnej skupine predložené.

Dňa 04. 08. 2020 bola uzatvorená DoPČ na obdobie od 05. 08. – 31. 08. 2020 s rozsahom pracovného času 20 hodín týždenne. Kontrolou evidencie pracovného času prislúchajúcej k uvedenej DoPČ bolo zistené, že zamestnanec si denne vykazoval pracovnú činnosť v rozsahu 4 hodiny denne/týždenne 20 hodín.

Tým došlo k porušeniu § 228a ods. 1 ZP, kde je uvedené, že na základe DoPČ možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne.

Zároveň si vykazovala pracovnú činnosť aj v dňoch 03. – 04. 08. 2020, t. j. pred uzatvorením DoPČ. Za uvedené dni bola zamestnancovi vyplatená mzda neoprávnene.

V evidencii pracovného času za mesiac august 2020 si zamestnanec vykazuje celkom odpracovaných 84 hodín. Na základe podkladov uvedených v mzdovom liste zamestnanca bol celkový počet hodín zamestnancovi aj uhradený. V časti práca v sobotu je uvedená čiastka 6,67 €, pričom v evidencii pracovného času nie je evidovaná práca v sobotu.

Zároveň v časti I. Predmet dohody, bod 3 DoPČ zo dňa 04. 08. 2020 je okrem iného uvedené, že zamestnanec je povinný viesť si dochádzku s presným popisom prác a úkonov vykonaných pre zamestnávateľa. Súčasťou evidencie pracovného času nie je vyššie uvedený popis.

Rozsah týždenného pracovného času bol prekročený aj pri DoPČ uzatvorenej s tým istým zamestnancom na obdobie od 10. 09. – 31. 12. 2020.

V štyroch DoBPŠ uzatvorených na pozíciu „Pracovník v návštevníckom centre“ bolo v Čl. I bod 4 uvedené, že zamestnanec má na základe náplne práce zverené finančné prostriedky ako aj ceniny, za ktoré je hmotne zodpovedný pri výkone poverených prác.

K DoBPŠ uzatvoreným na pozíciu pracovník v návštevníckom centre nebola uzatvorená osobitná Dohoda o hmotnej zodpovednosti, čím došlo k porušeniu bodu 29 Smernice č. SM 01/2020 Pracovný poriadok (ďalej len „SM 01/2020“), kde je uvedené, že ak je v súvislosti s výkonom práce podľa pracovnej náplne zamestnanca definovanej v pracovnej zmluve spojená hmotná zodpovednosť zamestnanca na zverených hodnotách vo vlastníctve zamestnávateľa, uzatvára oblastná organizácia cestovného ruchu so zamestnancom osobitnú Dohodu o hmotnej zodpovednosti.

Kontrolou príplatkov za prácu v sobotu a v nedeľu u DoBPŠ bolo zistené, že tieto sú vyplácané v súlade s ustanoveniami §§ 122a a 122b ZP, avšak v mzdových listoch je uvedený nesprávny prepočet odpracovaných hodín v nadväznosti na evidenciu pracovného času (pozn. DoBPŠ – 2/2020 – počet hodín v evidencii pracovného času 45:50 hod./po prepočte 45,81 hod./mzdový list 45,50 hod.).

6.2 Stravné

V zmysle § 152 ods. 1 ZP je zamestnávateľ povinný zabezpečovať zamestnancom vo všetkých zmenách stravovanie zodpovedajúce zásadám správnej výživy priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti. Zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie podľa § 152 ods. 1 ZP najmä poskytnutím jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja zamestnancovi v priebehu pracovnej zmeny vo vlastnom stravovacom zariadení, stravovacom zariadení iného zamestnávateľa alebo zabezpečí stravovanie pre svojich zamestnancov prostredníctvom právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby. Nárok na poskytnutie stravy má zamestnanec, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako štyri hodiny. V kontrolovanom období organizácia poskytovala zamestnancom stravné lístky.

Kontrolou bolo zistené:

- počiatočný stav na účte 213 001 Stravné lístky (pozn. 584 €/146 ks stravných lístkov - hodnota stravného lístka 4 €) nesúhlasí so stavom na „Skladovej karte cenín – stravných lístkov“ v mesiaci Január 2020, ktorá je zároveň podkladom pre výdaj stravných lístkov (pozn. prenos z minulého mesiaca v druhom stĺpci 163 ks stravných lístkov/652 €).
- konečný stav na účte 213 001 Stravné lístky (pozn. 228 €/57 ks stravných lístkov – hodnota stravného lístka 4 €) nesúhlasí so stavom na „Skladovej karte cenín – stravných lístkov“ v mesiaci December 2020.

Na základe upozornenia zo strany kontrolnej skupiny na nezrovnalosti týkajúce sa zostatku stravných lístkov na účte 213001 oproti evidencii vydaných stravných lístkov organizácia uvedené nedostatky odstránila.

Kontrolné zistenie:

Kontrolná skupina vykonala kontrolu počtu vydaných stravných lístkov v priebehu roka 2020 v nadväznosti na predloženú evidenciu pracovného času u troch zamestnancov organizácie.

Porovnávaním evidencie pracovného času spracovanej zamestnancami v programe MS Excel a evidencie vydaných stravných lístkov boli u dvoch zamestnancov zistené rozdiely v počte vydaných stravných lístkov, ktoré sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 5 Výdaj stravných lístkov (v ks)

Zamestnanec	Počet vydaných stravných lístkov	Nárok	Rozdiel
zamestnanec I.	210	189	-21
zamestnanec II.	187	183	-4

Odporúčanie:

- vykonať prepočet vydaných stravných lístkov v nadväznosti na evidenciu pracovného času, ktorá bola predložená kontrolnej skupine.

7 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

Organizácia predložila ku kontrole Smernicu SM 05/2020 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly a o obehu a kontrole účtovných dokladov účinnú od 01. 01. 2020 (ďalej len „Smernica“). Podľa bodu 40 Smernice sa základnou finančnou kontrolou (ďalej len „ZFK“) v súlade s cieľmi finančnej kontroly a podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti overuje súlad finančnej operácie týkajúcej sa verejných financií s:

- a) rozpočtom OOCR KOŠICE – Turizmus na príslušný rok,

- b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- c) zmluvami uzatvorenými OOCR KOŠICE – Turizmus,
- d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov (rozhodnutia v správnom konaní, v daňovom konaní, uznesenie mesta a pod.),
- e) vnútornými predpismi OOCR alebo
- f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až e).

Podľa bodu 41 Smernice sa ZFK nevykonáva pri finančných operáciách, ktoré sa netýkajú verejných financií, t. j. príjem a použitie:

- a) finančných prostriedkov od zriaďovateľa,
- b) finančných prostriedkov z podnikateľskej činnosti,
- c) finančných prostriedkov získaných darom.

Podľa bodu 43 Smernice sa ZFK týka najmä týchto dokumentov:

- a) objednávky na dodanie tovarov, služieb a prác v zmysle zákona o verejnom obstarávaní,
- b) zmluvy a dohody uzavreté v zmysle platných právnych predpisov, napr. Obchodného zákonníka, Občianskeho zákonníka a pod., vrátane dodatkov k nim,
- c) doklady týkajúce sa mzdových výdavkov,
- d) faktúry dodávateľské a odberateľské,
- e) výdavkové, príjmové pokladničné doklady,
- f) výdajky, príjemky, prevodky,
- g) doklady o inventarizácii,
- h) doklady o vzniku poisťných udalostí,
- i) doklady o likvidácii majetku,
- j) doklady o vymáhaní škôd na majetku a pohľadávok,
- k) cestovné príkazy,
- l) dohody o použití cestného motorového vozidla okrem motorového vozidla zamestnávateľa na pracovnú cestu,
- m) žiadanky na prepravu,
- n) vyúčtovanie drobného nákupu.

Podľa bodu 44 Smernice „*poverená finančná manažérka podľa povahy finančnej operácie OOCR vykoná ZFK uvedenú v bode 40 Smernice a potvrdí jej vykonanie svojim podpisom a dátumom vykonania ZFK a vyjadrením, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala, na zázname o vykonaní finančnej kontroly (Príloha č. 2 Smernice), príp. priamo na dokladoch uvedených v bode 43 Smernice, ktoré súvisia s pripravovanou finančnou operáciou, s uvedením dátumu vykonania ZFK.*“

Podľa bodu 45 Smernice „*zmluvy schvaľuje a podpisuje predseda predstavenstva a výkonná riaditeľka Organizácie. Pred podpisom zmluvy vykoná finančná manažérka podľa povahy finančnej operácie organizácie predseda predstavenstva a výkonná riaditeľka organizácie základnú finančnú kontrolu.*“

Kontrolné zistenia:

Kontrolná skupina vybrala vzorku dokladov v zmysle Smernice - bodu 43, ktoré má organizácia overovať ZFK. Pre príklad uvádzame, že napr. pri zmluvách za rok 2020 organizácia ani v jednom prípade nevykonala overenie ZFK. V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad, ktoré dokumenty organizácia overuje ZFK (pozn. typy dokladov boli citované zo Smernice organizácie).

Tabuľka 6 ZFK – typy dokladov

Typ dokladu/dokumentu	Overenie ZFK
Objednávky	*
Zmluvy, dohody	nie
Doklady týkajúce sa mzdových výdavkov	nie
Výdavkové, príjmové pokladničné doklady	nie
Výdajky, príjemky, prevodky (organizácia nepredložila)	-
Doklady o inventarizácii	nie
Doklady o vzniku poistných udalostí (organizácia neeviduje)	-
Doklady o likvidácii majetku	nie
Doklady o vymáhaní škôd na majetku a pohľadávok (organizácia neeviduje)	-
Cestovné príkazy	nie
Dohody o použití cestného motorového vozidla (neboli predložené)	-
Žiadanky na prepravu (organizácia neeviduje)	-
Vyúčtovanie drobného nákupu (organizácia neeviduje)	-

*Objednávky organizácia nemá k dispozícii v tlačenej forme, iba v elektronickej v systéme – FileMaker Pro 18. Oprávnenie nahliadať do uvedeného programu za účelom kontroly (objednávok, faktúr a ich úhrad, overenia ZFK, či zverejnenia) kontrolná skupina nemala. Organizácia umožnila kontrolnej skupine nahliadnuť do programu prostredníctvom zodpovednej osoby/zamestnanca. Na elektronických objednávkach organizácie je uvedené: „Finančná operácia je v súlade s rozpočtom organizácie pre príslušný rok, základná finančná kontrola je vykonaná v súlade so zákonom č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite. Finančnú kontrolu je možné vykonať“. Ďalej je uvedený dátum a podpis (elektronicky) jednej osoby bez uvedenia jej mena.

Organizácia nedodríava Smernicu, nakoľko neoveruje ZFK dokumenty/doklady v nej uvedené. Okrem iného si organizácia v Smernici nesprávne definovala, že bude overovať len objednávky v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, pričom overeniu ZFK podliehajú objednávky rôzneho charakteru, nie len tie, ktoré súvisia s procesom verejného obstarávania.

V Prílohe č. 2 Smernice (vzor vykonania ZFK) je daná možnosť vyjadrenia k poskytnutému plneniu v znení, ktoré platilo do 31. 12. 2018 a zároveň je možnosť vyjadrenia daná len jednej osobe (nie je dodržaná tzv. „zásada kontroly štyroch očí“ vyplývajúca z § 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite).

Organizácia nemá Smernicu ZFK upravenú na vlastné podmienky (napr. elektronické vykonávanie ZFK), rovnako nie je dodržaný súlad s aktuálnym znením č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

V zmysle Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. (ďalej len „metodické usmernenie“) je v bode 3.5 okrem iného uvedené: „vykonanie základnej finančnej kontroly elektronickou formou musí spĺňať náležitosti ustanovené zákonom č. 357/2015 Z. z., t. j. musí byť uvedené meno, priezvisko, podpis osôb vykonávajúcich ZFK, dátum vykonania ZFK a príslušné vyjadrenie. ZFK musí byť vykonaná tak, aby nebolo možné žiadnym spôsobom

spochybníť jej vykonanie v prípadnom ďalšom správnom konaní, resp. konaní podľa osobitných predpisov. Použité elektronické prostriedky musia umožniť zachytenie obsahu vykonanej ZFK a z použitých elektronických prostriedkov musí byť možné jednoznačné a nespochybniteľné určenie osoby, ktorá ZFK vykonala. Elektronický výkon ZFK musí spĺňať podmienky autenticity, integrity a nepopierateľnosti. V prípade náležitostí „podpisu“ sa musí zabezpečiť jednoznačná nezameniteľná identifikácia zamestnanca vykonávajúceho ZFK. Pri podpísaní ZFK kvalifikovaným elektronickým podpisom alebo kvalifikovanou elektronickou pečaťou v súlade s § 40 ods. 4 Občianskeho zákonníka a so zákonom č. 272/2016 Z. z. o dôveryhodných službách pre elektronické transakcie na vnútornom trhu a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o dôveryhodných službách) je zabezpečené, že je vždy zachovaná písomná forma. V prípade použitia iného elektronického podpisu, napr. elektronickej parafy, je potrebné dokazovať jeho autorstvo a nepopierateľnosť. Používanie iných formátov podpisov ako kvalifikovaný elektronický podpis, resp. kvalifikovaná elektronická pečať, ak sa na tom všetky strany dohodnú, je možné s vedomím možných škôd a nezrovnalostí v ďalšom konaní vyplývajúcich z takéhoto postupu. Z dôvodu jednoznačnosti je vhodné vo vnútornom predpise upraviť aj elektronický výkon ZFK.“

Organizácia nemá elektronický výkon ZFK upravený vo vnútornom predpise (smernici). Na objednávkach organizácia vyznačila elektronicky ZFK, podpísaná (elektronicky) je len jednou osobou, aj to v dobe niekoľkých dní po vyhotovení objednávky (napr. objednávka č. 120200039 zo dňa 05. 05. 2020 bola overená ZFK jednou osobou bez uvedenia jej mena a priezviska až dňa 21. 05. 2020. Predmetom objednávky bolo nastavenie online kampane na facebooku v dňoch 06. 05. 2020 – 09. 05. 2020).

Konštatovanie, ktoré používa organizácia, že sa ZFK uskutočnila, pričom je vyjadrený len súhlas s finančnou operáciou (takéto vyjadrenie využíva organizácia), nie je postačujúce, nie je v súlade so zákonom o finančnej kontrole a ZFK je teda realizovaná iba formálne.

Z celkovej kontrolovanej vzorky dokladov je možné konštatovať, že organizácia nedodržiava vlastnú smernicu. ZFK overuje len objednávky, aj to v rozpore so smernicou, ktorá sa odvoláva na zákon o finančnej kontrole. Ostatné finančné operácie organizácia neoveruje. V prípade, ak by mala organizácia smernicu pre výkon ZFK a obeh účtovných dokladov vypracované na vlastné podmienky a v súlade so zákonom o finančnej kontrole, minimalizovala by tak množstvo nedostatkov, ktoré boli kontrolou zistené.

Odporúčanie:

- prepracovať Smernicu SM 05/2020 s dôrazom na vlastné podmienky vykonávania ZFK v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

8 ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV

Organizácia nemá vypracovaný interný prepis, ktorý by definoval rozsah, povinnosti a postupy pri zverejňovaní dokumentov organizácie podľa zákona č. 211/2000 Z. z. zákona o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „infozákon“). Informácie o faktúrach, objednávkach a zmluvách zverejňuje organizácia na svojom webovom sídle www.visitkosice.org v časti Zverejňovanie dokumentov.

Kontrolná skupina realizovala náhodným výberom kontrolu faktúr, objednávok a zmlúv zverejnených na webovom sídle organizácie. Kontrolou bolo pri vybranej vzorke zverejnených objednávok zistené nedodržanie povinností v zmysle infozákonu v rozsahu:

- absencia uvedenia fyzickej osoby, ktorá objednávku podpísala s uvedením jej mena, priezviska a funkcie, čím nebolo dodržané ustanovenie § 5b ods. (1) písm. a) bod 7 infozákona.

Kontrolou zverejnených faktúr bolo zistené, že organizácia nezverejňuje údaje o faktúrach v rozsahu:

- identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
- identifikácia objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou a
- dátum doručenia faktúry, čím organizácia nedodržiava ustanovenia § 5b ods. (1) písm. b) bod 4, 5,6 infozákona.

Organizácia zverejňuje faktúry a objednávky v súboroch po jednotlivých mesiacoch, čo znemožňuje komplexné vyhľadávanie a eliminuje tak princíp transparentnosti. Organizácia nedodržiava lehoty zverejnenia objednávok – do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác (§ 5b ods. 2 infozákona).

Kontrolné zistenia:

- nedodržanie § 5b ods. (1) písm. a) bod 7 infozákona,
- nedodržanie § 5b ods. (1) písm. b) bod 4, 5,6 infozákona,
- nedodržanie § 5b ods. 2 infozákona.

Za účelom zvýšenia transparentnosti a vyhľadateľnosti kontrolná skupina navrhuje tieto **odporúčania:**

- zabezpečiť nový spôsob zverejňovania v súlade s infozákomom, čím sa zvýši kvalita zverejnených dokumentov a systém zverejňovania (úplné zverejnenie zmluvy vrátane príloh, kopírovateľný a strojom čitateľný obsah, včasné zverejňovanie, export dát, vyhľadateľnosť a triediteľnosť podľa protistrany, predmetu, sumy, dátumu, zverejnenie objednávok a faktúr jednotlivo, nie v súboroch),
- v internom predpise presne definovať spôsob a povinnosti zodpovedných zamestnancov pri zverejňovaní,
- pri zverejňovaní objednávok a faktúr dodržiavať ustanovenia infozákona.

9 INVENTARIZÁCIA

Kontrolná skupina si od organizácie vyžiadala podklady k inventarizácii. Organizácia predložila len jeden protokol o zaradení – cyklokiosk (mobilný stánok), inventúrny súpis pohľadávok, poskytnutých preddavkov, ostatných pohľadávok, bankových účtov, pokladničnej hotovosti a cenín, záväzkov (pozn. bez podpisu výkonnej riaditeľky). Organizácia nemá spracovanú Smernicu o inventarizácii. Inventarizácia nebola ku dňu ukončenia kontroly v plnom rozsahu zrealizovaná (organizácia nemala k uvedenému dátumu vypracovanú účtovnú závierku). Kontrolnej skupine nebola k termínu ukončenia kontroly predložená kompletná inventarizácia (pozn. chýbal celkový inventarizačný zápis o vykonanej inventarizácii), ako aj nižšie uvedené dokumenty:

1. interný predpis, ktorý presne definuje spôsob vykonania inventarizácie vrátane zaradovania a vyradovania majetku,
2. príkaz na vykonanie inventarizácie za rok 2020 vrátane kompletnej dokumentácie inventarizácie 2020,
3. menovacie dekréty členov komisií pre vykonanie inventarizácie,
4. inventúrne súpisy majetku,
5. inventarizačný zápis.

Inventúrny súpis a inventarizačný zápis sú účtovnými záznamami o overení skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, prípadne o výsledku porovnania skutočného stavu so stavom v účtovníctve podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Vzhľadom na uvedené, inventúra ani inventarizácia nepodlieha výkonu ZFK. Avšak, ak sa ich vykonaním zistia rozdiely, napr. sa zistí, že je potrebné vyradiť určitý majetok, vyradenie majetku už predstavuje finančnú operáciu (iný úkon majetkovej povahy), ktorý podlieha ZFK.

V Smernici SM 05/2020 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly a o obehu a kontrole účtovných dokladov má organizácia v bode 69. „Inventarizácia majetku“ uvedenú len stručnú informáciu v rozsahu: „*pri inventarizácii majetku sa postupuje podľa § 29 a nasl. zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov*“.

Organizácia zverejnila na svojom webovom sídle Dohodu o ukončení nájomnej zmluvy č. 2017001077 (ďalej len „Dohoda“) medzi organizáciou a Mestom Košice. Predmetom uvedenej nájomnej zmluvy bol prenájom hnutel'ného majetku v hodnote 18 610 € (audio guides – elektronický sprievodca - 12 ks, jazykové mutácie – projekt HUSK - 3ks, Znaková reč – projekt HUSK - 1ks, hudba a 50 ks fotografií – projekt HUSK), pričom nájomca (organizácia) mala Mestu Košice platiť ročne nájomné v sume 187 € v termíne do 31. 01. príslušného kalendárneho roka.

V Dohode podpísanej dňa 29. 07. 2020 je uvedené: „*Zmluvné strany sa dohodli na ukončení nájomnej zmluvy č. 2017001077 zo dňa 29. 05. 2017 a to z dôvodu vyradenia hnutel'ného majetku mesta Košice vyrad'ovacím protokolom zo dňa 31. 12. 2019 (v prílohe) v hodnote 18 610 €). Uzavretá NZ zaniká ku dňu účinnosti tejto dohody.*“

Prílohou Dohody je aj vyrad'ovací protokol organizácie kde je uvedené: „*Vyrad'ovací protokol hnutel'ného majetku Mesta Košice, odovzdaného a prevzatého oblastnej organizácie cestovného ruchu KOŠICE – Turizmus, Hlavná 59, 040 01 Košice, IČO 422 476 32 „Nájomnou zmluvou č. 2017001077 zo dňa 29. 05. 2017. Tento hnutel'ný majetok vyrad'ujeme z dôvodov: nezodpovedajúcim technickým požiadavkám, bezpečnostným podmienkam... Spomínaný majetok, ktorý uvádzame nižšie v tabuľke bol znehodnotený vyhodením do kontajnerov. Dátum vyradenia hnutel'ného majetku 31. 12. 2019*“.

Ďalej je v protokole uvedená tabuľka s prehľadom majetku v hodnote 18 460 € a podpisy predsedu vyrad'ovacej komisie, tajomníčky, predsedu predstavenstva a výkonnej riaditeľky (pozn. absentuje podpis člena vyrad'ovacej komisie).

Obdobne postupovala organizácia pri vyradení majetku Mesta Košice v hodnote 3 108,26 €, ktorý mala prenajatý Nájomnou zmluvou č. 2012002655 zo dňa 28. 11. 2012 a Dodatkom č. 1 zo dňa 17. 02. 2017. Predmetom nájmu bol kancelársky nábytok, pokladňa, hasiace prístroje. Majetok organizácia vyradila vyrad'ovacím protokolom dňa 31. 12. 2019, v ktorom je uvedené: „***Spomínaný majetok, ktorý uvádzame nižšie v tabuľkách bol znehodnotený vyhodením do kontajnerov***“.

Kontrolná skupina požiadala dňa 08. 06. 2021 organizáciu o písomné stanovisko k spôsobu vyradenia a likvidácii majetku Mesta Košice, ktorý mala v nájme.

Organizácia vo svojom písomnom stanovisku zo dňa 17. 06. 2021 uviedla: „*majetok bol vyradený na základe odporúčania mesta Košice*“.

Kontrolnej skupine nebolo predložené odporúčanie ani súhlas mesta Košice (v písomnej forme) príp. iný dokument, ktorý by oprávňoval organizáciu nakladať s prenajatým majetkom týmto spôsobom (vyradenie a vyhodenie majetku mesta Košice do kontajnera). Podklady - vážne lístky, objednávku kontajnera a vyjadrenie odbornej osoby k nevyužitelnosti majetku organizácia nepredložila. Vzhľadom na skutočnosť, že neexistujú žiadne doklady preukazujúce, v akom technickom stave bol vyššie uvedený majetok, považujeme zvolený postup organizácie v súvislosti s likvidáciou majetku za ne hospodárne nakladanie s majetkom mesta Košice.

Na účte 112 Materiál na sklade eviduje organizácia sumu vo výške 28 978,87 € (propagačné materiály a reklamné predmety). Ku dňu ukončenia kontroly nebola kontrolnej skupine predložená inventarizácia zásob. Fyzická inventúra majetku nebola vykonaná.

Odporúčanie:

- vytvoriť interný predpis, v ktorom budú definované spôsoby, postup a lehoty vykonania inventarizácie.

10 PROJEKT „ENERGIA HRDINOM“

V zápisnici z mimoriadneho zasadnutia predstavenstva organizácie zo dňa 30. 03. 2020 výkonná riaditeľka informovala prítomných (predstavenstvo, hostia) o novej aktivite navrhutej zo strany komory reštaurácií na zmiernenie dopadov pandémie koronavírusu – „Energia Hrdinom“. Uznesením PRED/04/02/2020 predstavenstvo odporučilo predloženú úpravu aktivít organizácie pre rok 2020 a schválilo aktivitu „Energia Hrdinom“ podľa predloženého návrhu.

Organizácia zriadila 31. 03. 2020 transparentný účet v Slovenskej sporiteľni, a. s., číslo účtu: SK3409000000005169517294 s názvom ENERGIA HRDINOM. Uvedený účet je stále aktívny, posledná platba v sume 2,40 € bola pripísaná na účet dňa 01. 12. 2020. Od uvedeného dátumu sa z účtu odpisujú len mesačné platby za vedenie účtu vo výške 5 €. Zostatok na účte ku dňu 11. 06. 2021 bol 198,90 €.

Organizácia uzatvorila dňa 01. 04. 2020 Zmluvy o spolupráci (ďalej len „ZoS“) s nasledujúcimi spoločnosťami:

- EMER Servis s. r. o.,
- JKS Slovakia, s. r. o.,
- LK 10, s. r. o.,
- Carpano, s. r. o.,
- GLOBAL FINA, s. r. o.

V ZoS je v úvodnej časti definované, že záujemcovia o pomoc sú zariadenia poskytujúce zdravotnú starostlivosť alebo iné zariadenia z oblasti zdravotníctva, ktoré sa prostredníctvom registračného formuláru zverejneného na webovom sídle <https://energiahrdinom.sk/> zaregistruje a požiada o doručovanie jedál alebo nápojov od príjemcov (pozn. webové sídlo <https://energiahrdinom.sk/> v čase výkonu kontroly už pre tento účel neexistovalo).

Príjemcovia sú zakladajúci členovia projektu poskytujúci reštauračné služby, ktorí pripravujú jedlá a nápoje pre záujemcov o pomoc. V článku 6 ZoS je uvedené: „s účinnosťou odo dňa 01. 05. 2020 Košice – Turizmus prerozdeľuje finančné prostriedky uložené na Transparentnom účte jednotlivým príjemcom podľa počtu pripravených obedov pre záujemcov o pomoc prostredníctvom transparentného prehľadu vyťažnosti príjemcov, dostupného Košice – Turizmus aj jednotlivým príjemcom na ich známom dátovom úložisku. Zmluvné strany sa zaväzujú tento prehľad pravidelne aktualizovať a vzájomne sa informovať o zmenách a ich vyťažnosti a schopnosti plniť objednávky obedov pre záujemcov o pomoc.“

V článku 7 ZoS je uvedené: „Aby vznikol príjemcovi nárok na úhradu nákladov, príjemca je povinný pravidelne zapisovať svoje služby do prehľadu podľa článku 6“.

V článku 11 ZoS je uvedené: „Podkladom pre výpočet výšky finančných prostriedkov z transparentného účtu, na ktorú má príjemca nárok je **prehľad pripravených a doručených obedov záujemcom o pomoc a nákladov**, predkladaný na konci každého týždňa organizácii Košice – Turizmus“ (ďalej len „prehľad“). Následne je v článku 12 uvedené: „Podľa porovnania súčasného stavu finančných prostriedkov na transparentnom účte s nárokmi uvedenými v prehľadoch

jednotlivých príjemcov, Košice – Turizmus vyčíslili v akom pomere je schopná pokryť nároky príjemcov v prehľade predloženom príjemcom“.

„Podkladom pre úhradu nákladov je faktúra, ktorej prílohu tvoria prehľady pripadajúce na daný mesiac, za ktorý sú fakturované náklady“ (článok 15 ZoS).

„Zmluvné strany spoločne vyhlasujú, že akékoľvek plnenia poskytnuté príjemcami v rámci projektu do dňa 20. 04. 2020 znášajú príjemcovia na vlastné náklady bez iných nárokov“ (článok 16 ZoS).

Kontrolné zistenia:

Organizácia predložila ku kontrole došlé faktúry doručené od spoločností zapojených v projekte „Energia hrdinom“. Organizácia nemala definovaný žiaden interný postup, na základe ktorého by overovala správnosť údajov v uvedených faktúrach. Spoločnosť Carpano s. r. o. predložila faktúru č. 34/2020 zo dňa 31. 05. 2020 v sume 2 970,37 €, prílohou ktorej boli dodacie listy - obedy za mesiac apríl (26x), máj (1x) a marec (1x) a 1x bez uvedenia dátumu. V samotnej faktúre a ani v dodacích listoch nie je uvedená jednotková cena za stravnú jednotku, faktúra neobsahuje počet vydaných jedál a je priložený aj dodací list za obdobie, keď nebola uzatvorená Zmluva o spolupráci. Vo faktúre je nesprávne uvedený údaj „poskytnutá strava za mesiac máj“, pričom až na dva dodacie listy sú všetky z apríla 2020. **Z uvedeného vyplýva, že organizácia uhradila faktúru za plnenie poskytnuté príjemcom (spoločnosť Carpano s. r. o.) aj do dňa 20. 04. 2020, pričom na takéto plnenie nemal príjemca v zmysle ZoS nárok. Presná výška neoprávnene uhradených finančných prostriedkov sa nedá určiť, nakoľko nie sú zrejmé jednotkové ceny za stravnú jednotku.**

Spoločnosť EMER Servis s. r. o. predložila organizácii faktúru číslo 2020030 zo dňa 15. 06. 2020 v sume 3 267,42 €, v popise faktúry je uvedené „*fakturuje Vám stravu na účely Energia hrdinom v mesiaci máj*“, množstvo 1, cena 3 267,42 €, faktúra bola bez príloh (prehľadov). Organizáciu túto faktúru uhradila, nežiadala doplňujúce údaje.

Spoločnosť JKS SLOVAKIA, s r. o. predložila organizácii faktúru č. 20200002 zo dňa 14. 05. 2020 v sume 3 267,42 €, v popise faktúry je uvedené „*fakturuje Vám poskytnutú stravu na projekt Energia hrdinom za mesiac máj*“, počet 1, faktúra bez príloh (prehľadov). Organizáciu túto faktúru uhradila, nežiadala doplňujúce údaje (*pozn. celková cena za dodanie stravy bola na cent identická ako vo faktúre od spoločnosti EMER Servis s. r. o., spoločnosť LK10, s. r. o. mala faktúru za stravu o 42 centov nižšiu – 3 267 €*).

Spoločnosť LK10, s. r. o. predložila organizácii faktúru č. 02062020 zo dňa 05. 06. 2020 v sume 3 267 €, v popise faktúry je uvedené „*fakturuje Vám poskytnutú stravu na projekt Energia Hrdinom za mesiac máj*“. Faktúra bez príloh (prehľadov). Organizáciu túto faktúru uhradila, nežiadala doplňujúce údaje.

Spoločnosť GLOBAL FINA, s. r. o. predložila organizácii faktúru č. 202300023 zo dňa 21. 05. 2020 v sume 2 079,26 €, v popise faktúry je uvedené „*dodanie jedál – projekt Energia hrdinom/nemocnice*“, množstvo 1, faktúra bola bez príloh (prehľadov). Organizáciu túto faktúru uhradila, nežiadala doplňujúce údaje.

Organizácia uhradila aj ďalšie faktúry spoločnostiam, uvedeným v nasledujúcej tabuľke. V predmete fakturácie mali všetky spoločnosti rovnako uvedené - fakturácia stravy na projekt „Energia Hrdinom“, bez uvedenia bližšej špecifikácie o počte jedál. Faktúry nemali žiadne prílohy, ktoré by dokazovali počet dodaných jedál, žiadne prehľady v zmysle ZoS, ani informáciu, ktorému zariadeniu (zdravotníckemu) bola strava dodaná. Z faktúr nie je zrejmé, akého obdobia sa týkajú (odberateľom na všetkých faktúrach je uvedená organizácia).

Spoločnosť	Číslo faktúry	Dátum vyhotovenia	Suma s DPH	Množstvo	Odberateľ
Carpano s. r. o.	57/2020	03.08.2020	420 €	1	Košice - Turizmus
JKS SLOVAKIA, s. r. o.	20200004	03.08.2020	420 €	1	Košice - Turizmus
LK10, s. r. o.	01082020	03.08.2020	420 €	1	Košice - Turizmus
GLOBAL FINA, s. r. o.	202300025	03.08.2020	420 €	1	Košice - Turizmus
EMER Servis s. r. o.	2020037	03.08.2020	420 €	1	Košice - Turizmus

Na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Košice č. 2020000893 zo dňa 11. 05. 2020 (pozn. dotácia poskytnutá v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 190 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Košice na projekt „Energia Hrdinom“) bola organizácii pripísaná na transparentný účet dňa 15. 05. 2020 suma vo výške 1 500 €.

Dotácia bola zaúčtovaná na účte 646 001 Prijaté dary. V zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 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 v znení ostatných opatrení mala byť zaúčtovaná v prospech účtu 691 Dotácie a na ťarchu účtu 348 Dotácie a zúčtovanie s rozpočtami územnej samosprávy. Uvedený nedostatok organizácia počas výkonu kontroly odstránila.

Zároveň upozorňujeme na časový nesúlad v Zmluve o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Košice č. 2020000893 a ZoS. V zmluve o dotácii je v článku IV bode 4 uvedené: *„Poskytovateľ bude akceptovať výdavky príjemcu dotácie aj pred uzatvorením tejto zmluvy, ak tieto boli vynaložené na schválený účel a realizované od 1. januára kalendárneho roku, v ktorom sa poskytuje dotácia podľa tejto zmluvy“*. V ZoS je uvedené v článku 16: *„Zmluvné strany spoločne vyhlasujú, že akékoľvek plnenia poskytnuté príjemcami v rámci projektu do dňa 20. 04. 2020 znášajú príjemcovia na vlastné náklady bez iných nárokov“*. V čase uzatvorenia zmluvy o poskytnutí dotácie už existovali a boli podpísané ZoS a teda mali byť aplikované správne časové lehoty na poskytnutie dotácie (poskytnutie dotácie sa malo vzťahovať na výdavky po 20. 04. 2020).

Z podkladov, ktoré poskytla organizácia (pozn. program FileMaker Pro 18) vykazuje projekt „Energia Hrdinom“ ku dňu 09. 06. 2021 stratu vo výške 1 787,08 €.

Kontrolné zistenia:

Organizácia je podľa § 14 zákona o podpore cestovného ruchu v znení neskorších predpisov založená na podporu a propagáciu cestovného ruchu a na vytváranie podmienok rozvoja cestovného ruchu na území jej zakladateľov a členov s cieľom trvalo udržateľného rozvoja cestovného ruchu a ochrany záujmov svojich členov (preambula Stanov organizácie). Samotný projekt „Energia hrdinom“ nie je možné jednoznačne definovať ako činnosť organizácie podľa § 15 zákona o podpore cestovného ruchu v znení neskorších predpisov ani ako predmet činnosti podľa Článku III. Stanov organizácie.

Organizácia nemala vypracované kontrolné mechanizmy k projektu „Energia hrdinom“. Projekt bol síce financovaný z príspevkov darcov, avšak práce v súvislosti s projektom vykonávali zamestnanci organizácie (pozn. mzdové náklady boli uhrádzané z verejných prostriedkov).

Kontrolná skupina uznáva charitatívny zámer projektu „Energia hrdinom“, avšak v tomto prípade je nevyhnutné upozorniť na skutočnosť, že úplne zlyhali kontrolné mechanizmy a financie boli vyplácané v rozpore s podmienkami ZoS.

11 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

Vzhľadom na skutočnosť, že v Správe o činnosti Dozornej rady OOCR KOŠICE – Turizmus za rok 2020 zo dňa 03. 06. 2021 je uvedené, že „*dozorná rada skontrolovala uskutočnené verejné obstarávania v roku 2020 a skonštatovala, že nezistila žiadne nezrovnalosti*“, kontrolná skupina sa problematikou verejného obstarávania nezaoberala.

12 INÉ KONTROLNÉ ZISTENIA

Kontrolnej skupine v dobe, keď jej nebolo umožnené vykonávať kontrolu v priestoroch organizácie z dôvodu epidemiologickej situácie a „home office“ všetkých zamestnancov, bola doručená časť dokumentácie v elektronickej forme (bez podpisov). Z uvedeného dôvodu si kontrolná skupina ústne, počas výkonu kontroly v organizácii (pozn. od 04. 06. – 18. 06. 2021), vyžiadala originály smerníc organizácie (podpísané), zápisnice z dozornej rady, predstavenstva a valného zhromaždenia (podpísané). Na základe písomného dožiadania kontrolnej skupiny zo dňa 14. 06. 2021 predložila organizácia podpísané smernice dňa 17. 06. 2020. Organizácia predložila všetky smernice, ktoré boli kontrolnej skupine zaslané elektronicky, pričom na prvý pohľad vyzerali identicky.

Kontrolou však bolo preukázané, že časť smerníc predložená dňa 17. 06. 2021 bola organizáciou pozmenená. Podľa Pracovného poriadku organizácie účinného od dňa 01. 01. 2020 bod 79 písm. r) sa za závažné porušenie pracovnej disciplíny považuje zneužitie, či sfaľšovanie zverenej dokumentácie.

Okrem iného predložila organizácia kontrolnej skupine aj doklady s názvom „Predbežná objednávka“, ktoré nie sú nikde evidované, ani zverejnené a neboli súčasťou systému FileMaker Pro 18, v ktorom organizácia eviduje svoje účtovné doklady.

Na základe uvedeného kontrolná skupina konštatuje, že tieto „Predbežné objednávky“ boli dodatočne vypracované tak, aby vykrývali faktúry, pri ktorých chýbali objednávky na služby. Z uvedeného dôvodu, ich kontrolná skupina neakceptuje.

Z došlých faktúr za rok 2020 je zrejmé, že organizácia v mesiaci január, február a marec 2020 uhradila faktúry spoločnosti FLOWii s. r. o. za dochádzkový systém. Z predloženej dokumentácie evidencie pracovného času zamestnancov – prehľady zamestnancov „Dochádzka“ (viď. kontrolné zistenia v časti 6 Pracovno-právne vzťahy) je zrejmé, že organizácia nepredložila kontrolnej skupine za uvedené obdobie január až marec 2020 podklady z dochádzkového systému od spoločnosti FLOWii s. r. o., ale predložila len zamestnancami vypracované tabuľky v programe MS Excel s názvom „Dochádzka“.

13 ZÁVER

Proces výkonu kontroly výrazne komplikovala to, že bol neúmerne predlžovaný zo strany organizácie s neustálym odvolávaním sa na mimoriadnu situáciu.

Organizácia s odvolaním sa na epidemiologickú situáciu a skutočnosť, že všetci zamestnanci majú „home office“ a vyhýbajú sa osobným kontaktom, neumožnila kontrolnej skupine po začatí kontroly prístup k originálom účtovných dokladov, ani neumožnila osobné stretnutie za účelom začatia kontroly.

Z dokumentácie zaslanej elektronicky (s priradením GPS súradníc a zreteľného časového posunu niekoľkých hodín) je zrejmé, že v uvedenej dobe minimálne jeden zamestnanec organizácie trávil „home office“ mimo územia Slovenskej republiky (pozn. zamestnanec s trvalým pobytom v meste Košice, nie „pendler“) a to počas vrcholiacej pandémie COVID 19, na ktorú sa organizácia opakovane odvolávala.

Vzhľadom k veľkosti organizácie ako účtovnej jednotky a rozsiahlosti dokumentácie, ktorú má viesť, je možné považovať prieskumy zo strany kontrolovaného subjektu za zbytočné a neopodstatnené.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie § 14 ods. 6 písm. g) zákona č. 91/2010 Z. z. o podpore cestovného ruchu,
- nedodržanie § 23 ods. 1 zákona č. 91/2010 Z. z. o podpore cestovného ruchu a Článku XIII. bod 2 Stanov,
- nedodržanie článku 2 ods. 10 a 3 ods. 1 písm. a) Zmluvy o poskytnutí dotácie zo dňa 05. 08. 2020,
- nedodržanie § 8 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie Čl. 10 bod 1, Čl. 13 bod 2 písm. b) a e) a Čl. 13 bod 3 Smernice SM 11/2020 o cestovných náhradách,
- nedodržanie § 1 písm. c) Opatrenia č. 176/2019 Z. z. Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky o sumách stravného,
- nedodržanie Článku V bod 2 Mandátnej zmluvy zo dňa 07. 02. 2020 a Smernice SM 11/2020 o cestovných náhradách v súvislosti s neoprávneným vyplatením stravného,
- nesúlad Smernice SM 08/2020 o tvorbe a použití sociálneho fondu so skutočnou tvorbou a účelom použitia prostriedkov sociálneho fondu,
- nesúlad ustanovení bodov 26 a 59 písm. cc) Smernice SM 01/2020 Pracovný poriadok so súčasnou právnou úpravou (pozn. zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce, zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov),
- nedodržanie bodu 97, 102, 104 a 107 Smernice SM 01/2020 Pracovný poriadok,
- nedodržanie §§ 97 a 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedodržanie § 224 ods. 2 písm. d), § 228 ods. 2), § 228a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedodržanie bodu 3 časti I. Dohody o pracovnej činnosti zo dňa 04. 08. 2020,
- nedodržanie Čl. I bod 4 Dohody o brigádnickej práci študentov a bodu 29 Smernice SM 01/2020 Pracovný poriadok,
- nedodržanie § 35 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nesúlad počtu vydaných stravných lístkov s predloženou evidenciou pracovného času,
- nedodržanie Smernice SM 05/2020,
- nedodržanie § 5b ods. (1) písm. a) bod 7 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržanie § 5b ods. (1) písm. b) bod 4, 5,6 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržanie § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržanie § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- ne hospodárnosť a neefektívnosť v súvislosti s vynakladaním finančných prostriedkov za vedenie nevyužívaných bankových účtov a pri likvidácii majetku prenajatého od Mesta Košice,
- nedodržiavanie podmienok v Zmluvách o spolupráci v rámci projektu „Energia Hrdinom“ – úhrada faktúr v rozpore s podmienkami zmlúv a absencia kontrolných mechanizmov.

Povinná osoba v liste zo dňa 15. 07. 2021 s názvom „*Návrh správy*“ uviedla, že nemá žiadne námietky ku kontrolným zisteniam. Organizácia požiadala o predĺženie lehôt na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a na splnenie prijatých opatrení uvedených v Návrhu správy z kontroly. Požiadavke kontrolná skupina čiastočne vyhověla.

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

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trieda SNP 48/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov, dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri obstarávaní a využívaní mobilnej aplikácie „Zimná údržba MESTO KOŠICE“
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2020
- d) **Konanie kontroly:** od 21. 04. 2021 do 30. 06. 2021 (s prerušením)

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

O vytvorení mobilnej aplikácie „Zimná údržba MESTO KOŠICE“ bolo rozhodnuté v auguste 2020 na operatívnej Porade primátora v rámci vyhodnotenia zimnej údržby za obdobie roku 2019.

Pri hľadaní spôsobu ako zefektívniť upratovanie snehu na miestach, kde nie je možné upratovať strojovo, bolo navrhnuté riešiť údržbu ako ručné čistenie dodávateľským spôsobom, so zapojením občanov mesta Košice.

V rámci administrácie tohto riešenia bolo súčasne navrhnuté pripraviť aplikáciu, ktorá by obsahovala: evidenciu občana, výber úseku, oznámenie povinnosti upratovať, kontrolu vykonaných prác, fakturáciu a pod. Uvedenú problematiku a úlohy s ňou súvisiace riadil vedúci Oddelenia riadenia vnútorných procesov.

2 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

Mesto Košice (ďalej len „mesto“) realizovalo v roku 2020 zákazku s nízkou hodnotou na základe výnimky s názvom „Vývoj aplikácie – Zimná údržba chodníkov“.

Mesto podľa § 7 ods. 1. písm. b) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“) je verejným obstarávateľom a je povinné pri zadávaní zákazky alebo pri súťaži návrhov postupovať podľa zákona o VO.

Primátorom mesta Košice bola schválená Smernica č. 1/2019 o zabezpečovaní zákaziek v podmienkach Mesta Košice (ďalej len „Smernica o VO“) účinná od 01. 04. 2019. Smernica určuje pre verejného obstarávateľa základné princípy a postupy aj pre zákazky, na ktoré sa zákon o VO nevzťahuje.

Podpisovať podklady týkajúce sa verejného obstarávania pri postupoch pre zákazky s nízkou hodnotou je poverený riaditeľ Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“) v zmysle Článku V ods. 3 Smernice o VO.

ÚHK bola predložená dokumentácia z priebehu verejného obstarávania, ktorej súčasťou sú:

- návrh riešenia od spoločnosti Hotovo, s. r. o. s dátumom vyhotovenia 31. 07. 2020,
- cenová ponuka od spoločnosti Hotovo, s. r. o. s dátumom vyhotovenia 06. 08. 2020,
- určenie predpokladanej hodnoty zákazky zo dňa 04. 09. 2020,
- odsúhlasenie výnimky, podľa Prílohy č. 5 Smernice o VO zo dňa 04. 09. 2020,
- Kontrolný list č. 2, podľa prílohy Smernice o VO.

Zo záznamu určenia predpokladanej hodnoty zákazky (ďalej len „PHZ“) zo dňa 04. 09. 2020 vyplýva, že PHZ bola stanovená na základe predloženej ponuky dodávateľa služieb spoločnosti Hotovo s. r. o. na sumu 64 883 € bez DPH/77 859,60 € s DPH.

Smernica o VO pojednáva v Článku VIII o výnimkách z postupov ustanovených smernicou pri zákazkách s nízkou hodnotou. V zmysle Článku VIII ods. 2 Smernice o VO, podľa ktorého použitie výnimky z postupov pre zákazky s nízkou hodnotou, pri ktorých sa nebude realizovať postup ustanovený touto smernicou, musí byť odsúhlasené riaditeľom MMK, vrátane odsúhlasenia náhradného postupu (prieskum e-mailom, na webe a pod.) alebo priameho zadania.

Mesto v tomto prípade postupovalo v rozpore s uvedeným ustanovením, nakoľko zvolilo postup priameho zadania len na základe jednej cenovej ponuky, ktorá bola predložená spoločnosťou HOTOVO s. r. o., a tá sa stala zároveň dodávateľom aplikácie (Príloha č. 5 k Smernici č. 1/2019 – odsúhlasenie výnimky z postupov pre zákazku s nízkou hodnotou).

Zoznam vybraných zákaziek, pri ktorých môže byť udelená výnimka z postupov pri zákazkách s nízkou hodnotou je uvedený v ods. 2 Článku VIII Smernice o VO. Pri predmetnej zákazke s názvom „*Vývoj aplikácie – Zimná údržba chodníkov*“ bola použitá výnimka v zmysle Článku VIII ods. 3 písm. b) bod 13 „*odborné poradenstvo, rozbor, analýzy, spracovanie štúdií a projektovej dokumentácie, kde sa vyžadujú skúsenosti, špecifické odborné znalosti.*“

Zo záznamu odsúhlasenia výnimky z postupov pre zákazku s nízkou hodnotou, podľa Prílohy č. 5 Smernice o VO podpísaného dňa 04. 09. 2020 riaditeľom MMK vyplýva, že bol schválený postup priameho zadania zákazky spoločnosti Hotovo s. r. o. s nákladmi vo výške 64 883 € bez DPH na základe predloženej ponuky.

V stručnom opise je uvedené: „*Vývoj a dodávka mobilnej aplikácie pre účely evidencie a údržby doposiaľ neudržiavaných chodníkov na území mesta Košice. Prostredníctvom aplikácie si môže občan adoptovať časť chodníka v blízkosti svojho bydliska a v zimnom období sa o túto časť chodníka starať a zabezpečovať jeho údržbu. Súčasťou aplikácie je administrátorské rozhranie určené pre mesto, ktoré bude slúžiť na správu používateľov, chodníkov a monitorovanie vykonaných prác.*“

V odôvodnení výnimky je uvedené: „*Hlavným cieľom aplikácie je zvýšiť kvalitu života obyvateľov mesta Košice, a to zabezpečením udržiavaného stavu chodníkov v zimnom období. Základným predpokladom pre úspešnú realizáciu je, aby poskytovateľ mal dostatočné skúsenosti v oblasti vývoja a dodávky mobilných aplikácií a tiež, aby bol schopný v krátkom čase od začiatku obdobia zimnej údržby zabezpečiť požadované služby.*

Vzhľadom k odbornej a technickej náročnosti špecifikácie zákazky, pri ktorej je kvalita jej poskytnutia závislá najmä od odborných znalostí a skúseností, navrhujeme pri zadávaní zákazky postupovať spôsobom priameho oslovenia poskytovateľa HOTOVO s. r. o., ktorý disponuje potrebnými odbornými znalosťami a skúsenosťami v danej oblasti. Tento poskytovateľ má na poskytnutie predmetných služieb všetky potrebné oprávnenia, dostatočné skúsenosti a je schopný vo veľmi krátkom časovom termíne (najneskôr do 15. novembra 2020) potrebné služby zabezpečiť.“

Kontrolný list č. 2 základnej finančnej kontroly podľa smernice o VO v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite bol vyplnený podľa predtlače a podpísaný príslušnými zodpovednými zamestnancami.

Zmluva o dielo a Licenčná zmluva č. 2020001952 bola uzatvorená dňa 23. 09. 2020 medzi mestom a spoločnosťou Hotovo s. r. o. Zmluvná cena za dielo bola dohodnutá vo výške 64 883 € bez DPH a rozdelená na tri časti - modul Registrácia, modul Údržba úsekov a modul Platby.

Prvý modul Registrácia bol dodaný dňa 19. 10. 2020, dodávateľská faktúra č. 202004090 za prvú časť bola doručená mestu dňa 23. 11. 2020 na sumu vo výške 49 686 € s DPH. Druhý modul Údržba bol dodaný dňa 16. 12. 2020, dodávateľská faktúra č. 202004089 bola doručená dňa 23. 11. 2020 na sumu vo výške 19 242 € s DPH. Tretí modul bol dodaný dňa 17. 12. 2020

a dodávateľská faktúra č. 202004606 bola prijatá dňa 21. 12. 2020 na sumu vo výške 8 931,60 € s DPH.

Kontrolné zistenie:

Pri stanovení PHZ mesto nepostupovalo v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona o VO. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ určia predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky. Ak nemá verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ údaje podľa druhej vety k dispozícii, určí predpokladanú hodnotu na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením, prípravnou trhovou konzultáciou alebo na základe údajov získaných iným vhodným spôsobom.

Verejnému obstarávateľovi v ustanovení § 25 ods. 2 zákona o VO je umožnené predbežné zapojenie záujemcov alebo uchádzačov na prípravné trhové konzultácie.

Nedodržaním ustanovenia § 6 ods. 1 a postupov v zmysle § 25 ods. 2 zákona o VO došlo k porušeniu § 10 ods. 2 zákona o VO, keď nebol dodržaný princíp hospodárnosti.

ÚHK nebola predložená žiadna komunikácia medzi mestom a spoločnosťou Hotovo s. r. o., čím došlo k porušeniu ustanovenia § 117 ods. 1 zákona o VO, podľa ktorého verejný obstarávateľ je povinný zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.

3 KVALITA PLNENIA ZIMNEJ ÚDRŽBY

Referát dopravy vybral 116 ulíc na území mesta s komplikovanou zimnou údržbou chodníkov. Fyzickú kontrolu údržby chodníkov počas prevádzky aplikácie vykonával zamestnanec referátu dopravy. Posypový materiál pre užívateľov aplikácie zimná údržba bol dodaný vo vreciach, ktoré boli na jednotlivé adresy rozvezené spoločnosťou KOSIT a. s. Celkovo sa rozviezlo 2 077 vriec (jedno vreco o váhe 25 kg - spolu cca 60 ton, zmiešaný obsah v pomere 1:2/soľ:piesok) čo predstavovalo náklady (6 €/jedno vreco) v celkovej výške 14 414 € bez DPH.

V aplikácii bolo vytvorených 599 úsekov, z toho každý úsek o priemernej dĺžke 50 m. Obsluhu aplikácie a agendu uzatvárania zmlúv zabezpečoval zamestnanec referátu strategického rozvoja, ktorý zároveň zabezpečoval aj rozmiestnenie a zber tabuliek k aplikácii s názvom „*Tento chodník je voľný*“. Rozmiestnených bolo 40 kusov tabuliek. Náklady na ich výrobu boli vo výške 214 € bez DPH.

3.1 Servis aplikácie zimnej údržby

Na otázky ÚHK týkajúce sa aplikácie boli doručené dňa 07. 06. 2021 z referátu strategického rozvoja a referátu dopravy nasledujúce odpovede:

1. V aplikácii od 01. 06. 2021 nie je možné nahliadnuť do databázy zimnej údržby 2020/2021. Budú tieto údaje (klienti, úseky, odmeny a pod.) k dispozícii za jednotlivé roky samostatne?
„Momentálne aj kvôli GDPR, prebieha spracovanie dát, ktoré by sme mali mať k dispozícii.“
2. Za aké činnosti bola uhradená odmena vo výške 5 € a 3 € za odpracovaný deň?
„Vyplácali sme 5 € za vykonaný výkon na základe našej výzvy a 3 € ak obyvateľ vykonal dobrovoľnú údržbu, napr. posyp mokrého chodníka, ktorý v noci mohol primrznúť. A škrtali sme výkony na 0 € ak bola dobrovoľná údržba neopodstatnená – napr. suchý chodník v deň keď boli plusové teploty.“

3. Bola aplikovaná bonita (náročnosť) jednotlivých úsekov?
„V tomto roku nie – všetky úseky boli zhruba rovnaké a rovinaté – žiadne schody a kopce.“
4. Kedy a kto zrealizoval zber posypového materiálu pozametaneho používateľmi po sezóne?
„Chodníky zametali užívatelia, (ale kam dali posyp neviem asi do koša).“
5. Aké množstvo (nepoužitého) posypového materiálu bolo pozbierané a v akej výške boli náklady za tento zber?
„Odhad na tento rok je 2000 t, ale presné číslo a náklady budú známe až po vyfakturovaní (to je za celé mesto komplet).“
6. Plánuje sa rozšírenie o nové úseky pre novú zimnú sezónu a podľa akých kritérií budú vybrané?
„Áno, zaradíme nové úseky všade tam kde sa v zime nevedela dostať technika pre zle zaparkované vozidlá.“

3.2 Spätná väzba od používateľov aplikácie

Náhodným výberom bola pätnástim občanom zapojeným do zimnej údržby prostredníctvom aplikácie e-mailom zaslaná dňa 01. 06. 2021 žiadosť o odpovede na tri otázky, ktoré sú vyhodnotené v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 8 Vyhodnotenie odpovedí

Otázka	Odpovede/Vyhodnotenie
Aké sú Vami vnímané nedostatky v aplikácii zimná údržba?	Počiatkové odhlasovanie z aplikácie./ Spokojnosť
Ako by ste vyhodnotili spoluprácu s Mestom Košice prostredníctvom aplikácie zimná údržba?	V budúcnosti vyriešiť registráciu a podpisovanie zmlúv úplne on-line./ Veľmi dobrá - výborná
Čo by ste navrhovali pre zlepšenie aplikácie zimná údržba?	Neuhradené odmeny za zimnú údržbu.
	Zvýšili sa vrecia posypového materiálu. Nižšia distribúcia vriec, alebo distribúcia na vyžiadanie.
	Po odfotení stavu pred začatím vykonávania údržby, zabezpečiť aby užívateľ videl v aplikácii presnú polohu (GPS) na svojom úseku. Možnosť zabezpečiť údržbu iného úseku, ktorý nebol v danom časovom limite uprataný.

Na otázku týkajúcu sa vylepšenia aplikácie bola ÚHK doručená dňa 14. 06. 2021 z referátu strategického rozvoja nasledujúca odpoveď:

„Možné návrhy na zlepšenie, na ktoré sme prišli až po spustení a v procese vyhodnocovania sa budeme snažiť zapracovať:

- *pri kontrole výkonov momentálne treba všetkých rozklikávať a po kontrole by sme chceli, aby sa skontrolované konto označilo ako skontrolované,*
- *tak isto aby sa dalo označiť či daný príkazca dostal finančné prostriedky a tak isto, aby automaticky nahadzovalo sankcie (za nevykonanie údržby),*
- *možnosť príkazníka vybrať si viacero úsekov, aby sme vedeli dávať rôznu bonitu úsekov, aby sa to prepočítavalo automaticky.“*

Na otázku ÚHK, či je možné, aby aplikácia, ako napríklad aplikácia zimná údržba, pracovala s GPS súradnicami prostredníctvom mobilného telefónu (príkazník, používateľ aplikácie) bola doručená z referátu informatiky nasledujúca odpoveď: *„Áno, štandardne využívajú aplikácie údaje s GPS v telefóne ak je to potrebné pre ich funkčnosť.“*

3.3 Komunikácia s dodávateľmi

Na koordinovanie zimnej údržby a komunikáciu používalo mesto službu rozosielania SMS. Prieskum trhu realizoval referát informatiky. Pri prieskume trhu bola braná do úvahy jednotková cena za 1000 SMS.

Na základe prieskumu trhu bola uzatvorená Zmluva č. 2020002798 zo dňa 04. 12. 2020 medzi mestom a spoločnosťou ANTIK telecom s. r. o. Zmluvné strany sa dohodli na odplate vo výške 40 € bez DPH za 1 000 odoslaných SMS. Náklady za posielanie SMS v roku 2020 a 2021 týkajúce sa zimnej údržby boli v celkovej výške 974,29 € bez DPH.

Z vyjadrenia referátu informatiky vyplýva, že zasielanie SMS cez spoločnosť ANTIK telecom s. r. o. je možné nahradiť komunikáciou prostredníctvom aplikácie zimnej údržby formou textových a obrázkových správ. Referát strategického rozvoja o tejto možnosti zatiaľ neuvažuje.

3.4 Príkazné zmluvy

S občanmi, ktorí prejavili záujem zúčastniť sa zimnej údržby a zaregistrovali sa v aplikácii, mesto uzatvorilo príkaznú zmluvu na vykonávanie zimnej údržby chodníkov v zimnom období 2020/2021 (ďalej len „príkazná zmluva“). Predmetom príkazných zmlúv je záväzok vykonávať pre mesto v určenom období od podpísania zmluvy do 15. 03. 2021 úkony zimnej údržby, s vymedzeným úsekom podľa čísla, lokalizácie a GPS súradníc.

Práva a povinnosti zmluvných strán sú podrobne upravené vo Všeobecných zmluvných podmienkach verzia 2020.1 pre obdobie zimnej údržby 2020/2021, ktoré sú zverejnené na webovom sídle mesta www.kosice.sk/mesto/vseobecne-zmluvne-podmienky.

Kontrolou bolo zistené, že v aplikácii zimná údržba k 31. 05. 2021 za obdobie zimnej údržby 2020/2021 je zaevidovaný nasledovný počet používateľov :

- | | |
|--|--------|
| – Otvorené, e-mailom overené registrácie | 1 836, |
| – zaregistrovaní používatelia | 737, |
| – používatelia | 544. |

Fyzicky bolo uzatvorených 549 príkazných zmlúv, z toho päť zmlúv bolo zrušených počas zimnej údržby na základe žiadosti doručenej zo strany občanov. Z celkového počtu bolo reálne uhradené plnenie z 544 príkazných zmlúv.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou zverejnených príkazných zmlúv bolo opakovane zistené, že neboli zverejňované včas ako napr.:

- Príkazná zmluva č. 2021000666 podpísaná 28. 01. 2021 a zverejnená 16. 04. 2021,
- Príkazná zmluva č. 2021000692 podpísaná 01. 02. 2021 a zverejnená 16. 04. 2021,
- Príkazná zmluva č. 2021000520 podpísaná 01. 02. 2021 a zverejnená 25. 03. 2021.

Príkazné zmluvy sú povinne zverejňované zmluvy v zmysle § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).

Účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv ustanovuje § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník, kde je uvedené, že v prípade ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

Plnenie uzatvorených príkazných zmlúv bolo realizované aj napriek tomu, že príkazné zmluvy neboli účinné. Príkazné zmluvy boli zverejnené až po termíne 15. 03. 2021, ktorý bol v príkaznej zmluve určený ako termín ukončenia.

3.5 Odmeňovanie

Odplata v zmysle Všeobecných zmluvných podmienok pri vykonávaní zimnej údržby fyzickou osobou bola rozdelená na dve položky:

- a) paušálna časť odplaty vo výške 200 €, ktorá zodpovedá 137 kalendárnym dňom bežného zimného obdobia (od 15. 11. príslušného roka do 31. 03. nasledujúceho roka); ak bude vymedzené obdobie kratšie alebo ak dôjde k predčasnemu ukončeniu zmluvy, paušálna časť odplaty sa pomerne zníži,
- b) variabilná časť odplaty vo výške 5 € za komplexnú realizáciu potrebných úkonov zimnej údržby za každý celý deň, v ktorom sa vykonali úkony zimnej údržby z dôvodu väčšej udalosti.

Jednorazová paušálna časť odplaty za pohotovosť pri registrácii vykonanej po 15. 12. 2020 bola uhrádzaná vo výške 100 €. Po ukončení zimnej údržby boli pracovníkom referátu strategického rozvoja spracované podklady k úhrade odmien podľa jednotlivých príkazných zmlúv. Celkový prehľad je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 9 Celkové náklady odmeňovanie príkazcov (v €)

	Vo výške	Počet príkazcov	Spolu
Paušálna časť	200	501	100 200
	100	43	4 300
Variabilná časť			83 993
Celkové náklady			188 493

Odmieny boli vyplácané prevodom na bankový účet príkazníka. Kontrolou bolo zistené, že vyplácanie odmien bolo v niektorých prípadoch realizované v mesiaci máj a jún.

Vo vyjadrení referátu strategického rozvoja zo dňa 14. 06. 2021 bolo k danej veci uvedené:

„Viacrát sa stávalo, že financie ktoré sme zasielali odchádzali na iný účet ako ten uvedený v zmluve, išlo o účet (IBAN) ktorý mali ľudia uvedený v konte v Norise, nakoľko som nemal od začiatku možnosť označiť na ktorý účet majú odísť, boli prípady kedy daný účet už neexistoval a peniaze sa vrátili na účet mesta. V týchto prípadoch bolo platbu potrebné opakovať. Tak isto sa párkrát stalo, že financie odišli, ale keďže išli na iný účet, nie ten uvedený v zmluve ľudia sa dotazovali, následne po upozornení na túto možnosť bolo zistené, že financie obdržali na ďalší ich účet.

Pri niektorých príkazoch sa stalo, že kvôli pandémie nemohli prísť podpísať zmluvu na magistrát, keďže bol zatvorený magistrát a zmluvy posielali postupne poštou. Financie sme im zasielali až po podpísaní a zverejnení zmlúv (teda o niečo neskôr). Stalo sa, že príkazca zmluvu neposlal a po jeho podnete, doručil zmluvu a následne po podpísaní a zverejnení boli financie zaslané.“

4 ZÁVER

Predložený Návrh riešenia „Zimná údržba chodníkov od spoločnosti Hotovo s. r. o.“ zo dňa 31. 07. 2020 obsahuje postup ako používať aplikáciu s priložením jednotlivých vizualizácií a funkcionálit aplikácie, ktorú dokáže ponúknuť používateľom (administrátor, klient).

Z nášho pohľadu je zjavné, že sa jedná o už vytvorené aplikácie, prípadne predpripravené a vyvinuté moduly aplikácií, ktoré je potrebné upraviť, nastaviť podľa požiadaviek a potrieb konečného klienta. V tomto prípade by mohla implementácia požiadaviek mesta viesť aj k vývoju finálnej špecifickej aplikácie.

Zo získaných vyjadrení je možné konštatovať, že software mobilná aplikácia „Zimná údržba“ bol obstaraný na zákazku. Nákupom sa jednorazovo zaplatilo za aplikáciu, avšak ďalšie jej nadstavby a modernizovanie sú spojené so zabezpečením nového obstarávania, prípadne je potrebné zabezpečiť personálne obsadenie na realizáciu úprav aplikácie.

Tento spôsob obstarania nie je možné hodnotiť ako najefektívnejšie a najhospodárnejšie riešenie. V tomto prípade by bolo flexibilnejšie a efektívnejšie riešiť obstaranie mobilnej aplikácie formou služby - prenájom softwaru. Dá sa predpokladať, že táto služba prenájmu aplikácie by bola cenovo výhodnejšia, nakoľko spravidla sú takéto aplikácie prenajímané viacerými subjektmi, sú priebežne modernizované a dopĺňané o funkcionality podľa požiadaviek zákazníkov.

Pravidlá postupov civilných zákaziek s nízkou hodnotou zadávané verejným obstarávateľom sú uvedené vo Všeobecnom metodickom usmernení 14 – 2019 (ďalej len „Usmernenie“) vydanom Úradom pre verejné obstarávanie s účinnosťou od 01. 01. 2020.

K zadávaniu zákaziek s nízkou hodnotou (podľa § 117 zákona o VO) je v Usmernení okrem iného uvedené: *„Zákon neupravuje žiadny formálny postup, ktorý by mal verejný obstarávateľ aplikovať pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou. Verejný obstarávateľ by mal však postupovať tak, aby zohľadnil jednotlivé princípy verejného obstarávania. Pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou sa verejní obstarávatelia väčšinou riadia internými smernicami, či riadiacimi aktami, ak ich majú pre zadávanie týchto zákaziek vypracované.“*

Verejnému obstarávateľovi sa ukladá povinnosť postupovať tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne, t. j. verejný obstarávateľ je povinný postupovať tak, aby dochádzalo k účelnému a hospodárnemu vynakladaniu finančných prostriedkov. To neznamená vynucovanie hľadania výlučne najnižšej ceny, ale snahu o to, aby sa za vynaložené náklady a úsilie dosiahol prinajmenšom primeraný a podľa možností čo najlepší výsledok, a to s ohľadom na kvalitu plnenia, reálne potreby verejného obstarávateľa, sociálne alebo environmentálne hľadiská a pod...

Ak verejný obstarávateľ vyzval na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Zákon explicitne nestanovuje koľko hospodárskych subjektov má byť oslovených, koľko ponúk má byť predložených a pod., upravuje však povinnosť dodržiavania princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie vo vzťahu k hospodárskym subjektom, ktoré verejný obstarávateľ osloví za účelom predloženia ponúk tak, aby boli vytvorené rovnaké príležitosti pre všetky podniky, o ktoré verejný obstarávateľ prejaví záujem.“

Mestom akceptovaná cenová ponuka od spoločnosti Hotovo s. r. o., ktorá bola použitá ako podklad na určenie PHZ a odsúhlasenie výnimky z postupov pre zákazku s nízkou hodnotou zvolením postupu priameho zadania s odvolaním sa na skúsenosti, rýchlosť dodania aplikácií bez predložených referencií, je možné hodnotiť ako nedodržanie zákona o VO.

V zmysle § 6 ods. 1 zákona o VO je tiež možné určiť PHZ na základe vykonanej prípravnej trhovej konzultácie (ďalej len „PTK“). Tento inštitút podľa § 25 zákona o VO je vhodné použiť najmä vtedy, ak verejný obstarávateľ z rôznych dôvodov (napr. náročnosť predmetu zákazky, nedostatočný počet relevantných informácií a údajov vhodných na určenie PHZ a pod.) nie je schopný PHZ určiť na základe vlastných znalostí a informácií, resp. klasický prieskum trhu nie je na určenie PHZ vhodný.

Pri pilotných projektoch, uplatnením PTK verejný obstarávateľ môže pri určení PHZ požiadať tiež o radu nezávislých odborníkov, nezávislé inštitúcie alebo samotné hospodárske subjekty na trhu a následne určiť PHZ aj na základe takto získaných informácií.

Kontrolné zistenia upozornili na nedostatočné personálne obsadenie pri zabezpečovaní zimnej údržby prostredníctvom aplikácie, ako aj na nedostatky pri samotnej príprave pilotného projektu bez vzájomnej komunikácie s jednotlivými mestskými časťami, organizáciami a obchodnými spoločnosťami v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a v neposlednom rade s odborníkmi v oblasti informačných technológií.

Na druhej strane však môžeme konštatovať, že uvedený systém zimnej údržby chodníkov sa môže po odstránení niektorých nedostatkov a dopracovaní aplikácie stať efektívnym a prospešným doplnkovým nástrojom zimnej údržby v meste.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- porušenie ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní,
- porušenie ustanovenia Článku VIII ods. 2 Smernice o VO,
- porušenie ustanovenia § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní,
- porušenie ustanovenia § 117 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Povinná osoba dňa 11. 08. 2021 doručila pripomienky ku kontrolným zisteniam uvedeným v Návrhu správy z kontroly.

Po preverení a posúdení podaných pripomienok ÚHK pripomienky neakceptoval, nakoľko kontrolné zistenia nimi neboli vyvrátené a podané námietky neboli podložené novými dokladmi preukazujúcimi tvrdenia uvedené v pripomienkach.

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

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trieda SNP 48/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, oprávnenosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti v súvislosti s finančnými prostriedkami vynaloženými na úhradu bežných výdavkov spojených s mimoriadnou udalosťou – ochorením COVID-19 vykonaná v súlade s Uznesením č. 431, písm. C z XVI. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 30. 07. 2020
- c) **Konanie kontroly:** od 26. 05. 2021 do 06. 08. 2021 (s prerušením)
- d) **Kontrolované obdobie:** od 01. 04. 2020 do 14. 05. 2021

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Vládou Slovenskej republiky bola v súvislosti s rizikom šírenia nového koronavírusu vyhlásená na celom území krajiny s platnosťou od 12. 03. 2020 mimoriadna situácia. Vzhľadom k tejto situácii bol na XIII. mimoriadnom zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ v Košiciach“) konanom dňa 26. 03. 2020 predložený Návrh na 1. zmenu Programového rozpočtu mesta Košice na rok 2020.

Uznesením MZ v Košiciach č. 376 zo dňa 26. 03. 2020 bola schválená 1. zmena Programového rozpočtu na rok 2020, kde na výdavky bežného rozpočtu Program 6 Bezpečnosť Podprogram 2 Civilná ochrana Aktivita 4 Mimoriadna udalosť – Pandémia – Koronavírus COVID-19 bolo schválených 2 500 tis. €.

Zároveň v nadväznosti na toto uznesenie bol Útvár hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) poverený kontrolou efektívnosti a správnosti každej objednávky súvisiacej s riešením situácie pred jej podpisom.

V súvislosti s riešením mimoriadnej situácie bolo Príkazom primátora č. 4/2020 na vykonanie záchranných prác počas vyhlásenej mimoriadnej situácie účinným od 13. 03. 2020 nariadené, že v procese verejného obstarávania sa bude postupovať priamym rokovacím konaním podľa § 115 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“) za podmienky uvedenej v § 81 písm. c) zákona o VO „zákazka na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác alebo na poskytnutie služby sa zadáva z dôvodu mimoriadnej udalosti nespôsobenej verejným obstarávateľom, ktorú nemohol predvídať, a vzhľadom na vzniknutú časovú tieseň nemožno uskutočniť verejnú súťaž, užšiu súťaž ani rokovacie konanie so zverejnením.“

V roku 2021 sa pri obstarávaní zákaziek na dodanie tovaru a poskytovanie služieb súvisiacich s preventívnymi opatreniami proti šíreniu infekčného ochorenia obdobne postupovalo na základe dokumentu zo dňa 04. 01. 2021 Odsúhlasenie výnimky pre zákazku s nízkou hodnotou podľa Smernice č. 1/2019 o zabezpečovaní zákaziek v podmienkach Mesta Košice.

2 ROZPOČET A ZMENY

Rozpis zmien rozpočtu v Programe 6 Bezpečnosť Podprogram 2 Civilná ochrana Aktivita 4 Mimoriadna udalosť – Pandémia – Koronavírus COVID-19 a plnenie rozpočtu k 31. 12. 2020 udáva nasledujúca tabuľka.

Tabuľka 10 Zmeny rozpočtu (v €)

	Schv. rozp.	1. zmena	4. zmena	5. zmena	6. zmena	Po zmenách	Skutočnosť
6.2.4. Mimoriadna udalosť - Pandémia - Koronavírus COVID-19	-	2 500 000				2 546 772	1 352 347
Civilná ochrana a s tým súvisiace výdavky	-	1 000 000			872 472	1 872 472	1 142 479
Sociálna výpomoc a s tým súvisiace výdavky	-	1 400 000	- 672 500	- 150 000	- 3 200	574 300	150 838
Dotácie podľa VZN č. 190 pre poskytovateľov sociálnych služieb	-	100 000				100 000	59 030

Zdroj: Oddelenie ekonomické

V súvislosti so 6. zmenou rozpočtu došlo k navýšeniu bežného rozpočtu o prostriedky prijaté zo štátneho rozpočtu vo výške 872 472 €, a to:

- Magistrát mesta Košice (ďalej len „MMK“), 1. vlna 806 145 €,
- MMK, celoštátne testovanie 40 278 € a
- Stredisko sociálnej pomoci mesta Košice (ďalej len „SSP“), 1. vlna 26 049 €.

Finančné prostriedky (MMK, 1. vlna) boli schválené Uznesením vlády SR č. 730 zo dňa 19. 11. 2020 k návrhu na úhradu výdavkov súvisiacich so záchrannými prácami počas mimoriadnej situácie v súvislosti s ohrozením verejného zdravia II. stupňa z dôvodu ochorenia COVID-19, spôsobených koronavírusom SARS-CoV-2 na území SR.

Požiadavka mesta na finančnú náhradu výdavkov zo štátneho rozpočtu za obdobie od 12. 03. 2020 do 31. 08. 2020 bola vo výške 881 826,98 € (mimo mestských častí a organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a organizácií založených mestom). Verifikované a odsúhlasené boli výdavky vo výške 806 145,32 € a výdavky Strediska sociálnej pomoci mesta Košice vo výške 26 049 €.

Požiadavka mesta na náhradu finančných výdavkov súvisiacich s celoštátnym testovaním, tzv. „Spoločná zodpovednosť“ bola vo výške 129 980,48 € (bez mestských častí a organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a organizácií založených mestom). Verifikačnou komisiou Okresného úradu Košice (ďalej len „OÚ“) konanou v dňoch 16. - 20. 11. 2020 neboli uznané mzdové výdavky (napr. nadčasy zamestnancov Mestská polícia mesta Košice, MMK) vo výške 89 702,48 €, ostatné výdavky vo výške 40 278 € boli uznané. Neuznané mzdové výdavky sú v súčasnosti v riešení s príslušným OÚ.

Dňa 07. 05. 2021 bola na OÚ doručená žiadosť – priebežná náhrada skutočných výdavkov vynaložených na plnenie úloh a opatrení počas vyhlásenej mimoriadnej situácie COVID-19 za obdobie od 12. 03. 2020 do 31. 08. 2020 v celkovej sume 512 735,77 €, v tom výdavky za MMK 280 171,08 €. Dňa 15. 06. 2021 bola na OÚ doručená žiadosť o náhradu výdavkov za obdobie od 01. 09. 2020 do 31. 12. 2020 v celkovej výške 561 310,51 €, v tom bežné výdavky za MMK v sume 341 557,69 €. Dňa 27. 07. 2021 boli na OÚ zaslané dve žiadosti o náhradu skutočných výdavkov aj za obdobie roka 2021.

V žiadostiach o náhradu výdavkov vynaložených MMK boli zahrnuté bežné výdavky čerpané z rozpočtovaných prostriedkov na COVID-19 doplnené o výdavky na úhradu bežných výdavkov spojených s COVID-19 čerpaných z iných programov rozpočtu, ako napr.:

- Program 3 Zelené mesto Podprogram 2 Čistota územia mesta Aktivita 1 Čistenie komunikácií - dezinfekcia verejných priestranstiev v mesiacoch III – V/2020 v celkovej sume 102 529,03 €
- Program 8 Plánovanie, manažment a kontrola Podprogram 1 Výkon funkcie primátora a námestníka primátora Aktivita 3 Komunikácia s verejnosťou - informácie pre obyvateľov o opatreniach COVID-19 v sume 13 401,60 €.

V nasledujúcom roku bol Uznesením MZ v Košiciach č. 584 zo dňa 23. 02. 2021 schválený programový rozpočet mesta Košice na rok 2021, kde na výdavky bežného rozpočtu Program 6 Bezpečnosť Podprogram 2 Civilná ochrana Aktivita 3 Mimoriadne udalosti – Pandémia COVID-19

bolo schválených 600 tis. €, z toho 50 tis. € na dotácie podľa Všeobecne záväzného nariadenia č. 190 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Košice (ďalej len „VZN č. 190“).

Plnenie rozpočtu k 31. 05. 2021 udáva nasledujúca tabuľka:

Tabuľka 11 Plnenie rozpočtu (v €)

	Schv. rozp.	Skutočnosť
6.2.3. Mimoriadne udalosti - Pandémia COVID-19	600 000	681 742
Civilná ochrana	550 000	602 787
Dotácie VZN č. 190	50 000	42 476
Karanténne mestočko, stravovanie dôchodcov - sociálna výpomoc	0	36 479

Zdroj: Oddelenie ekonomické

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že k 31. 05. 2021 došlo k prekročeniu rozpočtovaných výdavkov celkovo o 81 742 €. Na sociálnu výpomoc neboli v rozpočte schválené samostatné finančné prostriedky. Čerpanie je však realizované z prostriedkov civilnej ochrany.

Z prostriedkov civilnej ochrany bol košickým mestským častiam poskytnutý transfer vo výške 128 000 €, ako návratná finančná výpomoc na výdavky na opatrenia súvisiace s pandémiou. Tieto výdavky neboli ku dňu kontroly vyúčtované.

Prehľad výdavkov na opatrenia súvisiace s pandémiou je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 12 Prehľad výdavkov (v €)

	2020	I - V/2021		
	CO	CO	CO - soc.	
Výpočtová technika, komunikačná infraštruktúra	3 111,60	48 373,04		hardvér pre MS Teams, SMS brána
Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia	677,05	438,46	111,55	plynové ohrievače, kontajnery - uzatv. nádoby
Všeobecný materiál	49 531,80	5 284,78	317,55	mat. na výrobu rúšok, dezinf., čist. a hyg. potreby
Špeciálny materiál	980 764,35	24 128,00		ochranné rúška, respirátory, bezkontaktné dig. teplomery, stojany na dezinfekciu, bezdotykové dávkovače do MHD, dávkovače na papierové utierky, náplne do dávkovačov, AG testy, bezoplachová alkoholová dezinfekcia, rukavice letexové, nitrilové, ochranné štíty ...
Pracovné odevy, obuv, pracovné pomôcky	30 450,60	236 419,20		ochranné kombinézy celotelové, návleky, čiapky, štíty, jednorázové plášte, rukavice, respirátory ... (predovšetkým na testovanie 2021)
Potraviny	92,83	668,72	123,33	bagety
Palivo, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny	178,68			
Údržba budov, objektov alebo ich častí	2 033,40		220,32	montáž dezinfekčných prvkov v školských zariadeniach
Všeobecné služby	18 014,56	1 479,91	11 170,91	tlač samolepiek, letákov, exteriérových fólií; pranie, dezinfekcia, žehlenie;
Špeciálne služby	17 856,22	95 478,88		dezinfekcia priestorov, dezinfekcia automobilov (MsP), realizácia AG testovania, sprostredkovanie mobilného testovacieho centra
Stravovanie	13 719,25	42 985,19		jedálne kupóny pre dobrovoľníkov, bagety pre dobrovoľníkov počas celoplošného testovania 2020; obedy a bagety pre dobrovoľníkov počas testovacích dní 2021
Stredisko sociálnej pomoci mesta Košice	26 048,84			výdavky strediska (nerealizované MMK)
Poistné		2 443,75		poistenie zodpovednosti za škodu poskytovateľa zdravotnej starostlivosti - testovanie
Obci - transfer pre MČ		128 000,00	22 801,60	donáška obedov, nákupov, liekov - seniori (22 801,60 €)
Dotácia - n.o. Oáza			1 733,37	zvoz ľudí bez domova do karanténneho mestočka
Náhrady		17 087,00		dobrovoľníci
Spolu	1 142 479,18	602 786,93	36 478,63	

3 SOCIÁLNA VÝPOMOC A S TÝM SÚVISIACE VÝDAVKY

Na sociálnu výpomoc v dôsledku mimoriadnej situácie boli z rozpočtu mesta použité v roku 2020 finančné prostriedky vo výške 150 838 € a vo forme dotácie podľa VZN č. 190 pre poskytovateľov sociálnych služieb a sociálnej pomoci boli poskytnuté prostriedky vo výške 59 030 €.

Uznesením MZ v Košiciach č. 376 zo dňa 26. 03. 2020 boli schválené výdavky na sociálnu výpomoc nasledovne:

- donáška obedov, nevyhnutných nákupov alebo liekov najmä odkázaným seniorom, poberateľom invalidného dôchodku a osobám s ťažkým zdravotným postihnutím,
- hygienické a potravinové balíčky predovšetkým pre rodiny, ktoré sa v dôsledku opatrení dostali do finančnej krízy, vrátane seniorov, obyvateľov sociálnych bytov, osoby bez domova, príp. pre iné ohrozené skupiny obyvateľov,
- zriadenie osobitnej kontaktnej telefonickkej linky.

Na donášku obedov, nevyhnutných nákupov a liekov boli vynaložené finančné prostriedky vo výške 68 373 €, finančný príspevok pre ľudí bez domova (Oáza, Dorka, Arcidiecézna charita) vo výške 15 000 €, finančný príspevok pre Zariadenie opatrovateľskej služby SSP, Južná trieda č. 23 vo výške 22 096,92 €. Tieto aktivity zastrešovalo oddelenie sociálnych vecí MMK.

Z iniciatívy Kancelárie primátora boli z rozpočtu mesta na sociálnu výpomoc v dôsledku mimoriadnej situácie použité finančné prostriedky vo výške 45 368 €, z toho:

- Pomoc pre jednotlivcov vo výške 3 000 €. Jedno z opatrení počas mimoriadnej situácie bolo vyhlásenie dobrovoľnej zbierky „Pomoc pre jednotlivcov a rodiny v Košiciach na zmiernenie dopadov opatrení proti šíreniu ochorenia COVID-19“. Usporiadateľom dobrovoľnej zbierky bolo Mesto Košice a jej účelom bola eliminácia negatívnych dopadov opatrení proti šíreniu ochorenia COVID-19 na rizikové skupiny obyvateľov mesta Košice. Finančné príspevky boli pripisované na transparentný účet vedený v Slovenskej sporiteľni a. s. Zbierka bola vyhlásená v dobe od 27. 03. 2020 do 30. 09. 2020. Celkový príjem bol vo výške 4 055,20 €.

Uznesením č. 389 z XV. zasadnutia MZ v Košiciach zo dňa 28. mája 2020 zobralo MZ v Košiciach na vedomie informáciu o priebehu dobrovoľnej zbierky a odporučilo použiť časť zbierky vo výške 3 000 € pre desať rodín rovnakým dielom na základe predchádzajúceho prerokovania v pracovnej skupine zloženej zo zástupcov organizácií, ktoré sa venujú rodinám v núdzi. Za týmto účelom boli oslovené organizácie Spoločnosť priateľov detí z detských domovov Úsmev ako dar, Nadácia DEDO a organizácia Dorka, n. o. Bolo vytypovaných jedenásť rodín a desiatim boli prerozdelené finančné prostriedky zo zbierky vo výške 300 € každému. Jedna vytypovaná rodina takúto finančnú pomoc nakoniec nedostala s tým, že ju dostane dodatočne, po zmene uznesenia MZ v Košiciach. K tejto zmene k dnešnému dňu nedošlo i napriek tomu, že zostatok na transparentnom účte zriadenom za týmto účelom je vo výške 1 055,40 €.

Jednou z podmienok dobrovoľnej zbierky bolo, že bude vyúčtovaná do 31. 12. 2020 a o výsledkoch zbierkou získaných finančných prostriedkov bude informovať primátor mesta po ukončení a vyúčtovaní zbierky na najbližšom zasadnutí MZ v Košiciach. Uvedená informácia nebola ku dňu kontroly na zasadnutí MZ v Košiciach predložená.

- Pomoc charitám a záchranným zložkám a multivitamínové balíčky pre seniorov vo výške 4 896,54 €. Pomoc charitám vo výške 3 146,37 € bola poskytnutá formou nákupov chleba a pečiva (buchty so slivkovým lekvárom, s tvarohom, osie hniezda, pagáče, kapustníky a pod.) od spoločnosti UNI, spol. s r. o. hneď v počiatočnom období od vyhlásenia mimoriadnej situácie (18. 03. 2020 – 30. 05. 2020). V ďalšom období, v tzv. druhej vlne sa takáto pomoc zo strany mesta už nerealizovala. Táto pomoc bola neadresná, bez preukázania, komu, kde a koľko nakúpených potravín bolo odovzdaných. Objednávky od spoločnosti UNI, spol. s r. o. neboli v ani jednom prípade predložené na kontrolu ÚHK v zmysle Uznesenia MZ v Košiciach č. 376 písm. F. zo dňa 26. 03. 2020.

- Sociálne balíčky a informačný materiál vo výške 37 110,67 €, z toho 18 000 € doručovanie obálok seniorom, 12 000 € tlač obálok (mená a adresy), 7 110,67 € grafický návrh, tlač nálepiek, distribúcia letákov a informačný materiál.

Príkazná zmluva so spoločnosťou DORUČÍMETO s. r. o. na doručovanie sociálnych balíčkov seniorom bola uzatvorená dňa 08. 04. 2020, s termínom splnenia príkazu do 12. 04. 2020. Celkové náklady predstavovali sumu vo výške 18 000 €, ktoré boli uhradené na základe faktúr doručených mestu v dvoch termínoch.

Mesto nepredložilo príkaznú zmluvu ÚHK na kontrolu jej efektívnosti a správnosti s odôvodnením, že sa nejednalo o objednávku.

- Na odosielanie „SMS“ pre účely pomoci seniorom bolo vynaložených 360 €.

3.1 Dotácie podľa VZN č. 190 pre poskytovateľov sociálnych služieb a sociálnej pomoci

Podľa Uznesenia MZ č. 376 zo dňa 26. 03. 2020 boli na dotácie v zmysle VZN č. 190 vyčlenené finančné prostriedky vo výške 100 000 € (maximálna výška poskytnutej dotácie bola 5 000 €). V období roku 2020 požiadalo o dotáciu dvanásť subjektov, z toho dva nespĺňali podmienky pridelenia dotácie. Kontrole bola podrobená dokumentácia, vrátane vyúčtovania poskytnutých dotácií. Finančné prostriedky poskytnuté formou dotácií boli použité predovšetkým pre doplnenie osobných ochranných pomôcok, dezinfekčných prostriedkov, potravinovú pomoc a zriadenie počítačovej miestnosti pre deti pre potreby domácej výučby.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že iba jeden subjekt predložil vyúčtovanie, z ktorého je dostatočne zrejماً adresnosť prijímateľov pomoci.

Nadácií DEDO, Hemerkova č. 28, Košice boli v roku 2020 poskytnuté dve dotácie z rozpočtu mesta Košice. Prvá dotácia bola poskytnutá v septembri 2020 vo výške 5 000 € pre pilotnú výstavbu bytov pre rodiny v núdzi – dokončenie stavebných prác, vybavenie a zariadenie bytov. Druhá dotácia bola poskytnutá v decembri 2020 vo výške 5 000 € na zabezpečenie hygienických prostriedkov a nevyhnutné vybavenie domácností.

Z pohľadu ÚHK neboli uvedené finančné prostriedky použité na riešenie aktuálnych potrieb súvisiacich s pandemickou situáciou, nakoľko sa jednalo o bežné dokončovacie stavebné práce bytov pre rodiny v núdzi.

Na sociálnu výpomoc v dôsledku mimoriadnej situácie boli z rozpočtu mesta použité v roku 2021 finančné prostriedky vo výške 36 478,63 € a vo forme dotácie podľa VZN č. 190 pre poskytovateľov sociálnych služieb a sociálnej pomoci boli poskytnuté prostriedky vo výške 42 476,10 €.

Na vytvorenie karanténneho zariadenia „Kontajnerové mestečko“ v areáli Bytového podniku mesta Košice s. r. o. boli použité finančné prostriedky vo výške 13 677,03 € (len bežné výdavky), vrátane dotácie pre neziskovú organizáciu Oáza – nádej pre nový život, na zvoz ľudí bez domova do karanténneho zariadenia. Finančné prostriedky vo výške 22 801,60 € boli použité na donášku obedov, nevyhnutných nákupov a liekov pre odkázaných seniorov, poberateľov invalidného dôchodku a osoby s ťažkým zdravotným postihnutím.

Vo forme dotácie v zmysle VZN č. 190 boli poskytnuté finančné prostriedky vo výške 42 476,10 € pre deväť žiadateľov. Povinnosť vyúčtovať poskytnuté dotácie je do 31. 12. 2021.

4 ZVEREJŇOVANIE PODĽA ZÁKONA Č. 211/2000 Z. Z.

Mesto Košice je v zmysle § 2 ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon o slobode informácií“) povinnou osobou. Podľa § 5b ods. 1 písm. a), b) uvedeného zákona 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 tovar, služby a práce. Zároveň zverejňuje v zmysle § 5a uvedeného zákona povinne zverejňované zmluvy.

Rok 2020

Za obdobie od 01. 04. 2020 do 31. 12. 2020 bolo zo strany ÚHK podrobených kontrole a odsúhlasených celkom 122 objednávok v sume 803 765,10 €. ÚHK neodsúhlasil osem objednávok v celkovej sume 26 924,80 €. Odsúhlasených bolo deväť zmlúv, na základe ktorých boli poskytnuté finančné príspevky v celkovej sume 44 650 €.

ÚHK neodsúhlasil osem objednávok (pozn. celková suma 26 924,80 €) z nasledovných dôvodov:

- štyri objednávky boli v systéme Noris vystavené až po termíne dodania tovarov a služieb,
- tri objednávky boli vystavené v období od 03. – 17. 04. 2020, ale na kontrolu boli ÚHK predložené až 05. 05. 2020 a jedna objednávka nebola overená z dôvodu nepredloženia podkladov vyžiadaných ÚHK (grafický návrh informačného letáku).

Kontrolné zistenia:

Na webovom sídle mesta Košice v sekcii „Transparentné mesto – Zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr“ sú v prehľadnej forme zverejňované zmluvy, objednávky a faktúry.

Niektoré objednávky, ktoré boli predložené ku kontrole a odsúhlaseniu na ÚHK neboli zverejnené v súlade so zákonom o slobode informácií, napr. objednávka č. O10307200214 na „tlač plagátov formátu A6 v súvislosti s opatreniami Covid-19, počet 50 000 ks, grafika zaslaná emailom“, od dodávateľa CC Creative s. r. o. celkom v sume 800 €. Táto objednávka ani nebola ÚHK odsúhlasená z dôvodu disproporcie termínov vystavenia, dodania a zaevidovania v informačnom systéme NORIS.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že na webovom sídle kontrolovaného subjektu sú zverejnené aj objednávky, ktoré neboli ÚHK predložené na kontrolu a odsúhlasenie, napr.:

- Bytový podnik mesta Košice, s. r. o., prenájom malej zasadačky MMK na zasadnutie krízového štábu, objednávka zo dňa 06. 04. 2020, v sume spolu 300 €,
- UNI, spol. s r. o., chlieb v počte 679 ks a pečivo v počte 715 ks pre ľudí bez domova, objednávka zo dňa 14. 04. 2020, v sume celkom 1 260,96 €,
- Milena Leskovjanská – STATOR, bagety v počte 2 850 ks pre záchranné zložky v prvej línii, zo dňa 14. 04. 2020, v sume 2 953,21 €,
- Duba s. r. o., koncertné vystúpenie Lukáša Adamca s gitarovým doprovodom v štýle „Flashmo“ dňa 23. 05. 2020 na Dominikánskom námestí, objednávka zo dňa 20. 05. 2020, cena celkom 1 800 €.

Rok 2021

V období od 01. 01. 2021 do času výkonu kontroly ku dňu 28. 06. 2021 bolo na ÚHK doručených ku kontrole a odsúhlaseniu 123 objednávok rôzneho charakteru, celkom v sume 403 738,14 €.

Kontrolou zverejnených objednávok bolo zistené, že na ÚHK neboli ku kontrole a na odsúhlasenie predložené objednávky, napr.:

- Petit Press, a. s., inzercia na uverejnenie oznamu, objednávka zo dňa 05. 01. 2021, celkom v sume 972 €,
- Milena Leskovjanská – STATOR, 500 ks bagiet určených pre dobrovoľníkov, ktorí sa zúčastnili celoplošného testovania, zo dňa 07. 01. 2021, v sume 500 €,
- Eco Rovnak s. r. o., dezinfekčný prostriedok NanoSilver Desinfekt (0,5 l s rozprašovačom) – 200 ks, objednávka zo dňa 08. 01. 2021, spolu 700,80 €,
- MPV Group, s. r. o., ochranné prostriedky pre zabezpečenie odborných tímov na školách z dôvodu testovania rodičov detí a žiakov, objednávka zo dňa 24. 02. 2021, v sume spolu 6 487,368 € (pozn. oddelenie školstva),

Na základe vyššie uvedených kontrolných zistení je možné konštatovať, že posúdiť objektívne relevantnosť niektorých výdavkov súvisiacich s epidemiologickou situáciou spôsobenou ochorením COVID-19 zo strany ÚHK nie je explicitne možné.

5 KONTROLA ĎALŠÍCH VÝDAVKOV

5.1 Zasielanie SMS

Za účelom zlepšenia komfortu pri testovaní, minimalizovania osobného čakania na mieste odberu na výsledky testov, a tak aj zvýšenia bezpečnosti občanov bola dňa 16. 01. 2021 uvedená do prevádzky aplikácia „eRegistrácia“. Výsledky testov, príp. iné informácie boli doručované registrovaným, resp. určeným užívateľom formou SMS. Služba zasielania SMS bola poskytovaná spoločnosťou ANTIK Telecom s. r. o. na základe Zmluvy o spolupráci pri poskytovaní služby – zasielanie SMS (ďalej len „Zmluva“) zo dňa 04. 12. 2020.

Za obdobie I – V/2021 tvorili celkové náklady na uvedenú službu 44 906,01 € za 1 039 491 odoslaných SMS (0,0432 € s DPH/SMS).

Tabuľka 13 Náklady na odoslané SMS

Číslo faktúry	Faktúra zo dňa	Počet SMS	Suma v €	Faktúra za obdobie	Číslo objednávky	Objednávka zo dňa
1402100032	05. 02. 2021	343 786	14 851,56	I.2021	O10306210011	05. 02. 2021
1402100033	05. 02. 2021	213 597	9 227,39	I.2021	O10306210009	29. 01. 2021
1402100093	15. 03. 2021	263 757	11 394,30	II.2021	O10306210019	03. 03. 2021
1402100134	12. 04. 2021	116 054	5 013,53	III.2021	O10306210029	06. 04. 2021
1402100216	15. 05. 2021	82 340	3 557,09	IV.2021	O10306210052	05. 05. 2021
1402100230	03. 06.2021	19 957	862,14	V.2021	O10306210065	02. 06. 2021

Kontrolou bolo zistené:

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že služba bola realizovaná na základe Zmluvy, v ktorej cena za jednu SMS bola dohodnutá na 0,048 € s DPH. Predmetná Zmluva bola uzatvorená za účelom koordinovania zimnej údržby a komunikácie s dodávateľmi – aplikácia zimná údržba, nie pre potreby súvisiace s pandémiou (zasielanie potvrdení o testovaní, príp. ďalších informácií).

Prvá faktúra č. 1402100024 za službu rozposielania SMS za mesiac I/2021 bola vyhotovená na základe vyššie uvedenej Zmluvy dňa 03. 02. 2021 na sumu 26 754,38 € s DPH za 557 383 SMS v jednotkovej cene 0,048 €/SMS (objednávka nebola vystavená).

Vzhľadom k veľkému objemu zaslaných SMS a vysokej fakturovanej cene došlo po doručení faktúry k rokovaniu s dodávateľskou spoločnosťou o znížení ceny za zasielanie SMS. Výsledkom rokovania bolo zníženie jednotkovej ceny za jednu SMS na 0,0432 € s DPH.

Na základe uvedeného bol na pôvodnú faktúru vystavený dobropis v plnej výške. Následne boli na základe počtov zaslaných SMS vytvorené dodatočne objednávky na presné počty SMS a k nim aj súvisiace faktúry. V ďalších mesiacoch boli objednávky vytvárané taktiež dodatočne, na už presný počet SMS, aký bol poskytnutý a nahlásený dodávateľom po ukončení príslušného mesiaca.

V rozpore s Uznesením MZ č. 376 písm. F. zo dňa 26. 03. 2020 neboli tieto objednávky predložené na kontrolu ÚHK.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v mesiaci I/2021 došlo k zaslaniu „duplicitných SMS“, v jednom prípade to bola informácia o výsledku testu a v druhom prípade informácia o potrebe nových potvrdení o teste v súvislosti s pohybom v okrese.

Podľa vyjadrenia vedúceho oddelenia vnútorných procesov zo dňa 26. 07. 2021 pri testovaní došlo k odoslaniu duplicitných SMS z dôvodu: „*pri spustení SMS brány nebola zapracovaná technická špecifikácia zohľadňujúca technický parameter SMS brány a to, že SMS brána nepozná diakritiku. Následne došlo k chybnjej distribúcii SMS, kde písmená boli nahradené znakmi. Po odstránení chyby boli vygenerované opravné SMS, ktoré slúžili ako náhrada za papierový certifikát. Dňa 28. 01. 2021 pri využití funkcionality rozoslania hromadnej SMS administrátorom MMK boli vygenerované SMS duplicitne, nakoľko pri prvom odoslaní správy systém nereagoval administrátor zopakoval postup na rozoslanie SMS.*“

Odporúčanie:

V súvislosti s vyššie uvedeným odporúčame preveriť počet zaslaných duplicitných SMS a vyčíslit' a vysporiadať finančný rozdiel.

5. 2 Informačná kampaň súvisiaca s opatreniami na zamedzenie šírenia koronavírusu

Objednávkou č. O10307200161 zo dňa 13. 03. 2020 bola u dodávateľa KOŠICE:DNES MEDIA a. s. objednaná „Informačná kampaň v súvislosti s opatreniami na zamedzenie šírenia koronavírusu, v termíne od 13. do 31. 03. 2020. Všetky podrobné informácie zaslané emailom“ za cenu 9 697,20 €.

Dňa 31. 03. 2020 bola mestu Košice doručená zálohová faktúra č. 2112000055 (vystavená dňa 16. 03. 2020) na celú sumu objednávky. Úhrada bola realizovaná dňa 08. 04. 2020. Dňa 07. 04. 2020 bola doručená vyúčtovacia faktúra č. 202000104 (vystavená dňa 02. 04. 2020) na sumu 9 549,60 €. Rozdiel v sume 147,60 € bol vyfakturovaný faktúrou č. 202000117 zo dňa 31. 03. 2020 na čiastku 109,20 € (PR rozhovor dňa 18. 03. 2020) a faktúrou č. 202000120 zo dňa 02. 04. 2020 na čiastku 38,40 € (tzv. topovanie príspevku od 01. do 30. 04. 2020).

Následne faktúrou č. 20200003 zo dňa 19. 05. 2020 bol vystavený dobropis k faktúre č. 202000104 na čiastku 840 €. Finančné prostriedky boli vrátené na účet mesta dňa 21. 05. 2020.

Kontrolné zistenia:

V zálohovej faktúre, ako aj vo vyúčtovacej faktúre bola fakturovaná 3-krát inzercia na 1/1 stranu na deň 31. 03. 2020, pričom v skutočnosti bola inzercia uverejnená iba raz. Z uvedeného dôvodu bol vystavený dobropis na sumu 840 €.

Podľa § 7 ods. 1 zákona č. 357/5015 Z. z. o finančnej kontrole a audite je mesto povinné overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti. Základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly má mesto upravené v Smernici č. 5/2015 účinné od 01. 01. 2016. Podľa článku VII. Realizácia finančnej operácie bod 2. sú vecne príslušní zamestnanci povinní základnou finančnou kontrolou vo fáze pred jej ukončením overiť finančnú operáciu z hľadiska vecného plnenia (okrem iného). Podľa článku VIII. Nedostatky zistené pri výkone základnej finančnej kontroly ods. 1 finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak vecne príslušní zamestnanci uvedú, že finančná operácia nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými v čl. VII ods. 2. Vecne príslušný zamestnanec na výkon základnej finančnej kontroly je povinný zastaviť finančnú operáciu, ak pri výkone základnej finančnej kontroly zistil závažné nedostatky. V prípade, ak zistené nedostatky nie sú závažného charakteru (napr. formálne nedostatky), vráti vecne príslušný zamestnanec návrh finančnej operácie na doplnenie, príp. na opravu.

V zálohovej, ale predovšetkým vo vyúčtovacej faktúre boli fakturované služby, ktoré v skutočnosti neboli poskytnuté. Napriek uvedenému bolo v rámci výkonu základnej finančnej kontroly konštatované, že finančnú operáciu je možné vykonať a v nej pokračovať. V zmysle uvedeného je možné konštatovať, že základná finančná kontrola bola vykoná len formálne.

Skutočné výdavky na informačnú kampaň boli vo výške 8 709,60 €.

Z dôvodu, že referátu civilnej ochrany nebola poskytnutá správna informácia o skutočnej výške výdavku bola celá fakturovaná suma 9 697,20 € zahrnutá do žiadosti o náhradu výdavkov vynaložených na plnenie úloh a opatrení počas vyhlásenej mimoriadnej situácie COVID-19 zaslanej na OÚ.

Za účelom vykonania nápravy bol v čase výkonu kontroly o nesprávnej výške výdavku referát civilnej ochrany informovaný.

Objednávkou č. O10307200162 zo dňa 13. 03. 2020 bola u dodávateľa MARK MEDIA s. r. o. objednaná „Výroba 100 spotov, 30 sek., ktoré sa odvysielať od 13. do 31. 03. 2020 v súvislosti s rizikom šírenia koronavírusu. Podrobné informácie zaslané emailom.“ za cenu 3 360 €.

Dňa 03. 04. 2020 bola doručená faktúra č. 200045 (vystavená dňa 31. 03. 2020) za vysielanie reklamy v Rádiu Košice.

Kontrolné zistenia:

Objednávka č. 10307200162 nebola zverejnená, čím došlo k porušeniu § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

6 ĎALŠIE KONTROLNÉ ZISTENIA

Zákazka „Ochranné a dezinfekčné prostriedky“ – nákup chirurgických rúšok (100 000 ks) a respirátorov FFP2 (10 000 ks) – AMBER, spol. s r. o.

Úrad pre verejné obstarávanie, ako ústredný orgán štátnej správy pre verejné obstarávanie, podľa § 140 a orgán príslušný podľa § 147 písm. c), § 167 ods. 2 písm. b) a § 169 ods. 3 písm. a) zákona o VO v konaní o preskúmanie úkonov verejného obstarávateľa Mesto Košice, Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice, IČO: 00 691 135 (ďalej len „kontrolovaný“) po uzavretí zmluvy pri zadávaní zákazky na dodanie tovaru na predmet zákazky „Ochranné a dezinfekčné pomôcky“, zadávanej postupom priameho rokovacieho konania podľa § 81 písm. c) zákona o VO, ktorej oznámenie o použití priameho rokovacieho konania bolo uverejnené vo Vestníku verejného obstarávania č. 67/2020 pod značkou 12044 – ICT dňa 25. 03. 2020 vydal rozhodnutie č. 7635-6000/2020-OD/4 zo dňa 22. 01. 2021, v ktorom konštatuje porušenie:

- § 10 ods. 2 zákona o VO, a to princíp hospodárnosti a efektívnosti a princíp transparentnosti, nakoľko zadal vyššie identifikovanú zákazku uchádzačovi AMBER, spol. s r. o., Užhorodská 19, 040 11 Košice, IČO: 31 709 061, ktorého ponuka nebola pre kontrolovaného z hľadiska princípu hospodárnosti a efektívnosti výhodná a zároveň kontrolovaný v rámci predloženej dokumentácie neuviedol zdôvodnenie svojho konania, čím do predmetného postupu zadávania zákazky vniesol prvky neprehľadnosti a zmätočnosti, pričom uvedené porušenie zákona o verejnom obstarávaní malo vplyv na výsledok verejného obstarávania a
- § 11 ods. 1 zákona o VO, nakoľko kontrolovaný aj napriek explicitnému zákazu vyplývajúceho z ustanovenia § 11 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní uzavrel zmluvu, resp. v danom prípade vystavil objednávku uchádzačovi AMBER, spol. s r. o., Užhorodská 19, 040 11 Košice, IČO: 31 709 061, ktorý nebol zapísaný v registri partnerov verejného sektora, a to napriek skutočnosti, že túto povinnosť v rozhodujúcom čase mal, pričom uvedené porušenie zákona o verejnom obstarávaní malo vplyv na výsledok verejného obstarávania.

Rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť dňa 05. 02. 2021 a je uverejnené na webovej stránke príslušného úradu.

7 ZÁVER

Kontrolné zistenia a odporúčanie, ktoré vyplynuli z vykonanej kontroly sú uvedené v samotnom texte vyššie. Povinná osoba ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

[4] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MESTO KOŠICE – MAGISTRÁT MESTA KOŠICE TRIEDA SNP 48/A – REFERÁT ARCHÍV MESTA KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Kováčska 222, Košice
- b) **Predmet kontroly:** preverenie oznámenia podaného v zmysle zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2012 po súčasnosť (vybrané doklady)
- d) **Konanie kontroly:** od 30. 06. 2021 do 20. 08. 2021 (s prerušením)

1 VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Na základe poverenia hlavného kontrolóra mesta Košice č. 13 zo dňa 29. 06. 2021 vykonali zamestnanci ÚHK v súlade s § 10 zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 54/2019 Z. z.“) a Smernicou č. 2/2019 o postupe pri oznamovaní protispoločenskej činnosti kontrolu overenia skutočností uvedených v oznámení, doručenom v zmysle zákona č. 54/2019 Z. z.

Dňa 25. 05. 2021 bolo hlavnému kontrolórovi mesta Košice elektronicky doručené oznámenie, ktoré poukazuje na protispoločenskú činnosť na referáte Archív mesta Košice (ďalej len „AMK“).

Predmet oznámenia:

- AMK vyhotovil dve rovnaké kópie (faksimile) veľkého privilégia mesta Košice z roku 1347. Bývalé vedenie mesta malo zvyk obdarovávať sa navzájom kópiami mestských listín. V roku 2018 bola darom bývalého vedúceho zamestnanca pre iného bývalého vedúceho zamestnanca na jeho narodeniny kópia veľkého privilégia mesta Košice z roku 1347. Pre krátkosť času mu bola odovzdaná zarámovaná faksimile, ktorú AMK nechal vyrobiť v roku 2012 za 1 400 €. Následne sa vyrobila druhá faksimile ako náhrada za 1 500 €. V minulosti boli iné kópie zaplatené v hotovosti zo súkromných peňazí, avšak v tomto prípade bol súkromný dar uhradený z mestských peňazí.

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

V zmysle vyššie uvedeného zákona má každý právo na prístup k archívnym dokumentom uloženým v archíve. Archív umožňuje prístup k archívnym dokumentom vyhotovovaním odpisov, výpisov, potvrdení, kópií, štúdiom, zverejňovaním na webovom sídle a verejným vystavovaním archívnych dokumentov. Archív predkladá na študijné účely digitálne kópie archívnych dokumentov a za účelom zachrany najvzácnejších listín dáva vyhotovovať verné napodobeniny (faksimile), ktoré sú mechanickou reprodukciou textovej predlohy, ktorá po použití všetkých dostupných prostriedkov a techník dokonale napodobní vnútorné aj vonkajšie znaky originálu a tým ho úplne nahradí. Ako faksimile možno označiť dielo len vtedy, keď sa jedná o unikát. Pre vyhotovenie faksimile AMK zapožičiava originál archívneho dokumentu na základe potvrdeného reverzu – návratnej výpožičky, kde sa dodávateľ zaväzuje dbať na bezpečné uloženie v určených priestoroch, vrátiť

ich neporušené dohodnutým spôsobom v stanovenej lehote a v pôvodnom usporiadaní a rozsahu a neposkytovať ich inej fyzickej alebo právnickej osobe bez písomného súhlasu vlastníka.

V zmysle ustanovenia § 12 ods. 8 zákona č. 395/2002 Z. z., v znení platnom do 31. 12. 2020, archív vyhotovuje odpis, výpis, potvrdenie z archívneho dokumentu a kópiu archívneho dokumentu za úhradu nákladov. Na vyhotovenom odpise, výpise, potvrdení a kópii osvedčuje ich zhodu s archívnym dokumentom. Archívom osvedčený odpis, výpis, potvrdenie a kópia nahrádzajú originál archívneho dokumentu.

2 KONTROLNÉ ZISTENIA

Z najvýznamnejších listín uložených v AMK boli zhotovené faksimile, ktorých časť je vystavená v Historickej radnici a ďalšie sa používajú pre študijné a didaktické účely, exkurzie a pod. AMK nemá určené pravidlá pre ich evidenciu, spôsob ani miesto ich uloženia.

Kontrolou bolo zistené, že AMK nevedie podrobnú evidenciu vyhotovených faksimile, ktoré aj napriek vysokej obstarávacej hodnote nie sú evidované v majetku mesta Košice.

Evidencia reverzov bola zavedená od roku 2019 na základe kontroly vykonanej ÚHK v uvedenom roku.

V zmysle § 7 písm. e) zákona č. 395/2002 Z. z. má AMK spracovaný Bádateľský poriadok, ktorý bol k 01. 05. 2021 aktualizovaný. Ku kontrole bol predložený sadzobník poplatkov vybraných AMK.

Kontrolou dokumentácie a účtovných dokladov bolo zistené, že AMK dal vyhotoviť dve faksimile Veľkého privilégia mesta Košice z r. 1347. Prvá faksimile bola vyhotovená v roku 2012 na základe Zmluvy o dielo – 1/2012 zo dňa 10. 12. 2012. Cena za zhotovenie diela bola stanovená a uhradená vo výške 1 400 €.

Druhá bola vyhotovená v roku 2018 na základe Objednávky č. O20000180004 a uhradená vo výške 1 500 €.

Kontrolou spisu č. MK/D/2018/00078 bolo zistené, že archívny dokument Veľké privilégium z r. 1347 bol vypožičaný dňa 22. 02. 2018 a vrátený 26. 06. 2018, pričom objednávka na zhotovenie faksimile bola vystavená až dňa 26. 06. 2018 a v tento deň bola vykonaná aj základná finančná kontrola.

Uvedené skutočnosti poukazujú na formálne vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Fyzickou kontrolou v AMK bolo zistené, že originál (manuskript) aj obe vyhotovené kópie (faksimile) sa nachádzajú v AMK a boli predložené vedúcou AMK členom kontrolnej skupiny. Uvedená skutočnosť bola fotograficky zadokumentovaná. Vzhľadom k obsahu oznámenia bola vedúca AMK požiadaná o podanie vysvetlenia.

Vedúca referátu AMK vo svojom vyjadrení k predmetu oznámenia uviedla, že rok potom, čo nastúpilo predchádzajúce vedenie mesta (rok 2011) dostala súhlas na zhotovenie faksimile listiny Veľkého privilégia z r. 1347, základného práva mesta, čo sa zrealizovalo v roku 2012. Po vyhotovení ďalšej identickej – pohotovostnej kópie mala byť faksimile vyhotovená v roku 2012 určená na prezentáciu pre primátora mesta v Historickej radnici.

V roku 2018 sa po obdržaní súhlasu od vedenia mesta zrealizovalo vyhotovenie identickej, pohotovostnej listiny. V AMK sú uložené tzv. pohotovostné exempláre, ktoré okrem didaktického účelu slúžia i na účely zapožičania na dlhodobé výstavy (pol roka a viac) doma i v zahraničí. V Historickej radnici privilégia budú slúžiť na prezentáciu mesta pri prijatiach domácich i zahraničných hostí.

3 ZÁVER

Kontrolná skupina po overení skutočností, ktoré boli uvedené v oznámení konštatuje, že tieto neboli preukázané.

Na základe vykonanej kontroly boli riaditeľovi Magistrátu mesta Košice navrhnuté nasledovné odporúčania:

- zaviesť evidenciu vyhotovovaných faksimile a určiť presné miesto a spôsob kde budú faksimile a iné depozity uschovávané,
- vyhotovené faksimile evidovať v majetku mesta a vykonávať ich inventarizáciu,
- v priestoroch AMK zabezpečiť ďalšie bezpečnostné opatrenia,
- každé vyhotovenie faksimile (aj pre iné osoby) - realizovať len po predchádzajúcom písomnom súhlase riaditeľa Magistrátu mesta Košice, všetky úhrady (vrátane nákladov za prepravu originálu archiválie) súvisiace s vyhotovením faksimile uskutočňovať tak, aby boli súčasťou účtovnej evidencie mesta,
- vzhľadom na vyššie uvedené kontrolné zistenia upraviť Organizačný poriadok mesta Košice, Prílohu č. 2 Obsahová náplň činností oddelení a referátov Magistrátu mesta Košice pre referát AMK.

O výsledku preverenia oznámenia bol oznamovateľ informovaný.

[5] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – K13 - KOŠICKÉ KULTÚRNE CENTRÁ, KUKUČINOVA 2 KOŠICE

- a) Sídlo kontrolovaného subjektu:** Kukučínova 2, Košice
- b) Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie navrhnutých opatrení a v zmysle Uznesenia Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 736 písm. C bod 1. zo zasadnutia konaného dňa 01. 07. 2021 preverenie zabezpečenia a realizácie poisťovacích služieb súvisiacich s poistením majetku, ktorý má organizácia zverený do správy
- c) Kontrolované obdobie:** rok 2020 a 2021
- d) Konanie kontroly:** 11. 08. 2021 do 03. 09. 2021

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami v príspevkovej organizácii K 13 – Košické kultúrne centrál (ďalej len „K 13“) za obdobie od 01. 04. 2019 – 31. 03. 2020 bola vykonaná v dobe od 27. 04. 2020 do 04. 06. 2020.

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

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

Kontrolovaný subjekt prijal celkovo 13 opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 29. 07. 2020 bolo 11 opatrení splnených a dve boli v štádiu riešenia.

2 KONTROLNÉ ZISTENIA

1. Kontrolné zistenie:

Kontrolou náhodne vybraných došlých faktúr bolo zistené, že organizácia aj naďalej poskytuje preddavky na obstaranie tovarov v rozpore s ustanovením § 31 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“) aj napriek tomu, že všeobecné obchodné pravidlá obchodných partnerov umožňujú vykonať aj iný spôsob úhrady (napr. DFA 20110274, DFA20110269).

Opatrenie:

Obmedziť nákup tovarov a služieb s požadovanou platbou vopred na nevyhnutné prípady postupom v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách. V prípade nákupov cez e-shop doložiť k účtovným dokladom VOP príslušného e-shopu. Upozorniť zamestnancov na zákonné obmedzenia platieb za tovary a služby formou preddavku.

Plnenie:

Kontrolou náhodne vybraných účtovných dokladov bolo zistené, že organizácia v nevyhnutných prípadoch poskytuje preddavky na obstaranie tovarov (napr. obj. č. 21100128, obj. č. 21100104) na základe vopred dohodnutej preddavkovej platby v objednávke. S povinnosťou obmedziť nákup tovarov a služieb s požadovanou platbou vopred na nevyhnutné prípady boli zamestnanci organizácie preukázateľne oboznámení v mesiaci august 2020.

Opatrenie splnené.

2. Kontrolné zistenie:

Kontrolou pokladničných dokladov bolo zistené, že zálohy poskytnuté zamestnancom sú vyúčtované v rozpore so Smernicou o obehú a kontrole účtovných dokladov K 13 č. 03/EKON/2019, v ktorej je v Článku X bod 7 uvedené, že zálohy na bežné nákupy v hotovosti je možné poskytnúť maximálne na obdobie jedného týždňa. Zamestnanec je povinný ich vyúčtovať do pokladne najneskôr do siedmich pracovných dní, odo dňa, kedy boli poskytnuté, resp. do konca kalendárneho mesiaca.

Opatrenie:

Upozorniť zamestnancov príspevkovej organizácie na povinnosť vyúčtovať zálohy na nákup v hotovosti do jedného týždňa. Upraviť internú smernicu a zadefinovať podmienky poskytovania trvalej zálohy, resp. zálohy na dlhšie obdobie v prípadoch ako je záloha na poštovné (do vyčerpania) alebo záloha na vydávanie v prenosných pokladniach. Doplniť do Žiadanky na platbu kartou/v hotovosti súhlas so zrážkou zo mzdy, ak nebude záloha vyúčtovaná do 7 dní.

Plnenie:

Kontrolou bolo zistené, že organizácia upravila Smernicu o obehú a kontrole účtovných dokladov K 13 s účinnosťou od 01. 08. 2020, v zmysle ktorej sa záloha na bežné nákupy v hotovosti poskytuje na dobu potrebnú na úhradu záväzku, zálohu je zamestnanec povinný vyúčtovať a vrátiť do pokladne bezodkladne po ukončení nákupu, najneskôr však do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom bola záloha poskytnutá. Zamestnanci boli upozornení na vyúčtovanie poskytnutých záloh v zmysle smernice. Kontrolou pokladničných dokladov neboli zistené nedostatky.

Opatrenie splnené.

3. Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že riaditeľ organizácie prevzal hotovosť za účelom vykonania odvodu do banky vo výške 5 000 € dňa 21. 01. 2020 a dňa 07. 02. 2020 vrátil neodvedenú hotovosť do pokladne organizácie.

Uvedené konanie riaditeľa organizácie je v rozpore s ustanovením § 81 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „Zákonník práce“), ktoré uvádza, že zamestnanec je povinný hospodáriť riadne s prostriedkami, ktoré mu zveril zamestnávateľ a chrániť jeho majetok pred poškodením, stratou, zničením a zneužitím a nekonať v rozpore s oprávnenými záujmami zamestnávateľa.

Opatrenie:

Upraviť Smernicu o obehú a kontrole účtovných dokladov a stanoviť podmienky odvodu hotovosti do banky bezodkladne v daný deň a určiť osobu zodpovednú za realizáciu odvodu.

Plnenie:

Kontrolou bolo zistené, že organizácia upravila v Smernici o obehú a kontrole účtovných dokladov K13 podmienky odvodu finančnej hotovosti tak, že odvod realizuje na bankové účty

vedúci ekonomického oddelenia alebo ním poverená osoba bezodkladne po prevzatí finančnej hotovosti v pokladni K13. Kontrolou účtovných dokladov neboli zistené nedostatky.

Opatrenie splnené.

4. Kontrolné zistenie:

Pri niektorých objednávkach nie je vykonávaná základná finančná kontrola (ďalej len „ZFK“) v súlade so Smernicou č. 02/EKON/2019 podľa Prílohy č. 2 Všeobecný formulár základnej finančnej kontroly nie sú uvedené mená a priezviská zamestnancov vykonávajúcich ZFK, len ich podpisy a dátum je uvedený len k jednému podpisu, alebo je len jeden podpis bez uvedenia mena a dátumu.

Organizácia neoveruje ZFK dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a dokumentáciu súvisiacu s verejným obstarávaním.

Opatrenie:

Upozorniť zamestnancov na dôsledné dodržiavanie ZFK. Upraviť výkon ZFK pri dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a pri dokumentácii súvisiacej s verejným obstarávaním.

Plnenie:

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že organizácia overuje ZFK objednávky, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ako aj dokumentáciu súvisiacu s verejným obstarávaním. Zamestnanci boli preukázateľne upozornení na dôsledné dodržiavanie ZFK v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v mesiaci august 2020.

Opatrenie splnené.

5. Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo ďalej zistené, že organizácia naďalej nezverejňuje k zmluvám všetky metaúdaje v rozsahu určenom v ustanovení § 2 Nariadenia vlády Slovenskej republiky 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 vlády“).

Opatrenie:

Upraviť súčasný systém na zverejňovanie dokumentov tak, aby obsahoval všetky metaúdaje v zmysle Nariadenia vlády.

Plnenie:

Kontrolou zverejňovania dokumentov na webovom sídle organizácie neboli zistené nedostatky.

Opatrenie splnené.

6. Kontrolné zistenie:

Organizácia porušila ustanovenie § 117 ods. 8 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzatvorenia zmluvy.

Opatrenie:

Upozorniť zamestnancov zodpovedných za verejné obstarávanie a zamestnancov, ktorí vykonávajú verejné obstarávanie na povinnosť zabezpečiť kompletnosť dokumentácie a sprievodnej dokumentácie realizovaných verejných obstarávaní.

Plnenie:

Kontrolnej skupine bol predložený záznam o preukázateľnom upozornení zamestnancov na povinnosť zabezpečovať komplexne dokumentáciu realizovaných verejných obstarávaní. Kontrolou predloženej dokumentácie verejných obstarávaní neboli zistené nedostatky.

Opatrenie splnené.

7. Kontrolné zistenie:

Kontrolou boli zistené pochybenia riaditeľa príspevkovej organizácie:

- Stratégia rozvoja podniku 2020 – 2023 – k 31. 05. 2020 nedoručené,
- Majetkové priznanie – k 31. 03. 2020 nedoručené,
- Ukončenie inej samostatnej zárobkovej činnosti, podnikania alebo členstva v riadiacich, kontrolných alebo dozorných orgánoch právnických osôb - kontrolou bolo zistené, že na webovom sídle www.orsr.sk je ku dňu 03. 06. 2020 riaditeľ organizácie aj naďalej zapísaný ako konateľ v obchodnom registri Okresného súdu Košice I obchodných spoločností: Adsulting Plus s. r. o., Adsulting, s. r. o., čo je v rozpore s § 9 ods. 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.

Opatrenie: Nedostatky toho času odstránené.

Plnenie:

V súvislosti s plnením úloh vyplývajúcich z uznesení Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ“) bol riaditeľ organizácie požiadaný, aby do 26. 03. 2021 písomne predložil v súvislosti s prípravou májového zasadnutia MZ aktuálnu informáciu o stave plnenia úloh vyplývajúcich z uznesení MZ.

Kontrolou príslušnej dokumentácie bolo zistené, že predmetná úloha bola zo strany riaditeľa K 13 splnená v požadovanej lehote dňa 25. 03. 2021.

V súvislosti s plnením povinnosti predkladať každoročne majetkové priznanie štatutára v termíne do 31. 03. bolo zistené, že riaditeľ si uvedenú zákonnú povinnosť splnil dňa 23. 03. 2021.

V súvislosti s povinnosťou skončenia inej zárobkovej činnosti, podnikania, členstva v riadiacich, kontrolných alebo dozorných orgánoch právnických osôb, ktoré vykonávajú podnikateľskú činnosť bolo zistené, že riaditeľ K 13 skončil v mesiaci november 2019 vykonávanie funkcie konateľa vo všetkých obchodných spoločnostiach, v ktorých dovtedy pôsobil.

Opatrenie splnené.

8. Kontrolné zistenie:

Kontrolou dokumentácie náhodne vybraných osobných spisov zamestnancov bolo zistené, že v súvislosti so zvýšením platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme od 01. 01. 2020 K 13 znížila osobný príplatok zamestnancov tak, aby funkčný mesačný plat ostal v nezmenenej výške k 31. 12. 2019 bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca. Tento postup organizácie je v rozpore s ustanovením § 10 ods. 2 a ods. 3 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktoré uvádzajú, že osobný príplatok je možné zvýšiť, znížiť alebo odobrať na základe úrovne kvality plnenia pracovných úloh. O priznaní osobného príplatku, jeho znížení, zvýšení alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.

Ďalej bolo kontrolou zistené porušenie zásady rovnakého zaobchádzania so zamestnancami v zmysle ustanovení Zákonníka práce (právo na rovnakú mzdu za rovnakú prácu).

Opatrenie:

O priznaní osobného príplatku, jeho znížení, zvýšení alebo odobratí rozhodovať na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca. Dodržiavať zásadu rovnakého zaobchádzania so zamestnancami.

Plnenie:

Kontrolou náhodne vybraných osobných spisov bolo zistené, že o priznaní osobného príplatku, jeho znížení, zvýšení alebo odobratí rozhoduje organizácia na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca a súhlasu riaditeľa.

V súvislosti s uplatňovaním zásady rovnakého zaobchádzania so zamestnancami v zmysle ustanovení Zákonníka práce (právo na rovnakú mzdu za rovnakú prácu) bolo kontrolou zistené, že v roku 2021 bol do pracovného pomeru prijatý jeden zamestnanec, ktorému boli priznané platové náležitosti v rovnakej výške ako predchádzajúcemu zamestnancovi na tej istej pracovnej pozícii. Vykonanou kontrolou v tejto oblasti neboli zistené nedostatky.

Opatrenie splnené.

9. Kontrolné zistenie:

Riaditeľ organizácie v súvislosti s mimoriadnou situáciou nevydal pre zamestnancov žiaden písomný vnútorný predpis upravujúci bližšie podmienky práce z domu a ani neurčil okruh zamestnancov, ktorých sa to týka.

Opatrenie:

Nedostatky odstránené vydaním Rozhodnutia riaditeľa č. 1/2020 zo dňa 05. 06. 2020.

Plnenie:

Kontrolou riadiacej dokumentácie bolo zistené, že riaditeľ organizácie zvoláva porady vedúcich zamestnancov v pravidelných týždenných intervaloch, ku kontrole boli predložené zápisnice z porád.

V dôsledku mimoriadnej situácie spôsobenej koronavírusom riaditeľ organizácie vydáva rozhodnutia záväzné pre zamestnancov, ktorými nariaďuje opatrenia, ktoré vyplývajú z vyhlášok Úradu verejného zdravotníctva a prácu formou tzv. home office. Ďalej má organizácia spracované Krízové plány pre potravinársku prevádzku PAPA v súvislosti s pandémiou COVID-19, ktoré sú aktualizované podľa aktuálnej epidemiologickej situácie.

Opatrenie splnené.

10. Kontrolné zistenie:

Platobné karty organizácie sa používajú bez uzatvorenia Dohody o hmotnej zodpovednosti, čím došlo k porušeniu § 182 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

Opatrenie:

Určiť okruh zamestnancov, ktorí budú oprávnení používať platobné karty organizácie a uzatvoriť s nimi Dohody o hmotnej zodpovednosti.

Plnenie:

Riaditeľ organizácie písomne určil okruh zamestnancov, ktorí sú oprávnení používať platobné karty. Určení zamestnanci majú uzatvorené Dohody o hmotnej zodpovednosti.

Opatrenie splnené.

11. Kontrolné zistenie:

Organizácia nedisponuje žiadnym evidenčným systémom nakúpeného spotrebného tovaru, nie je zaznamenaná evidencia príjmu a výdaja spotrebného tovaru.

Opatrenie:

Nedostatky odstránené – na základe Návrhu správy z kontroly č. 8 bol prijatý systém operatívnej evidencie spotrebného tovaru, evidenciu vedie sekretariát riaditeľa organizácie.

Plnenie:

Kontrolou bolo zistené, že organizácia zaviedla systém operatívnej evidencie spotrebného materiálu, ktorý je vedený na sekretariáte riaditeľa organizácie, kde sa vedie evidencia príjmu a výdaj kancelárskych potrieb, spotrebného materiálu a reklamných predmetov.

Opatrenie splnené.

12. Kontrolné zistenie:

Riaditeľ organizácie nepostupuje pri pracovných cestách v súlade so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. Riaditeľ organizácie absolvoval pracovné cesty bez podpisu cestovného príkazu/súhlasu zo strany zriaďovateľa.

Opatrenie:

Riaditeľ organizácie a zamestnanci organizácie budú upozornení na povinnosť realizovať pracovné cesty s ohľadom na účelnosť, efektívnosť a hospodárnosť vynaložených finančných prostriedkov. V zmysle § 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme budú cestovné príkazy riaditeľa organizácie zasielané na schválenie/podpis na Magistrát mesta Košice. Cestovné príkazy sú k dnešnému dňu vyúčtované.

Plnenie:

Kontrolou bolo zistené, že riaditeľ K 13 vydal s účinnosťou od 31. 12. 2020 Rozhodnutie riaditeľa č. 4/2020, v ktorom je uvedený postup pri tuzemských pracovných cestách riaditeľa K 13. Pracovné cesty štatutárneho orgánu budú podmienené predchádzajúcim súhlasom zamestnanca na pozícii vedúceho ekonomického oddelenia a s vykonaním ZFK. Kontrole boli predložené dva tuzemské cestovné príkazy realizované v roku 2021, pričom jednu pracovnú cestu realizoval riaditeľ organizácie a druhú vedúci ekonomického oddelenia. Kontrolou predloženej dokumentácie neboli zistené žiadne nedostatky.

Opatrenie splnené.

13. Kontrolné zistenie:

Verejné obstarávanie:

- k 15 realizovaným zákazkám nebola predložená dokumentácia z verejného obstarávania (ďalej len „VO“),
- Plán VO na rok 2020 nebol predložený,
- K 13 nepostupovala podľa plánu VO v zmysle Článku II. Smernice o VO – rok 2019,
- K 13 zadávala zákazky s nízkou hodnotou, ktoré boli uskutočnené prieskumom trhu bez toho, aby boli zaradené v pláne VO so zohľadnením schváleného rozpočtu,
- v súčasnosti platná Smernica o VO nie je spracovaná v zmysle platnej legislatívy,
- neuvedenie zákazky v súhrnnej správe o zmluvách v profile verejného obstarávateľa.

Opatrenie:

Aktualizovať Smernicu o VO pri zohľadnení špecifik organizácie. Upozorniť zamestnancov na dodržiavanie povinností v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní. Dodatočne zverejniť v profile verejného obstarávateľa nezverejnenú zákazku.

Plnenie:

Organizácia s účinnosťou od 11. 09. 2020 aktualizovala Smernicu o verejnom obstarávaní pri výbere dodávateľov v podmienkach verejného obstarávateľa K 13 – Košické kultúrne centrá. Kontrolnej skupine bol predložený plán VO na rok 2021. Náhodným výberom bola kontrole podrobená dokumentácia z 15 realizovaných zákaziek. Predmetné zákazky boli zverejnené v súhrnnej správe v profile verejného obstarávateľa zverejneného na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie.

Organizácia v mesiaci august 2020 preukázateľne upozornila zodpovedných zamestnancov na povinnosť dodržiavať ustanovenia zákona o VO, ako aj Smernice o VO.

V profile verejného obstarávateľa na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie sú zverejnené súhrnné správy o zákazkách v zmysle § 10 ods. 10 a § 117 ods. 6 zákona o VO.
Opatrenie splnené.

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

3 INÉ ZISTENIA

3.1 Personálna agenda

Kontrolou personálnej dokumentácie bolo zistené, že pri nástupe riaditeľa K 13 do pracovného pomeru mu bol určený osobný plat v nižšej výške ako jeho predchodkyni pri stanovení rovnakých mimoriadnych pracovných úloh. Dňa 07. 04. 2020 bol riaditeľovi organizácie výrazne znížený osobný plat z dôvodov neplnenia mimoriadnych pracovných úloh. Riaditeľ K 13 podal dňa 14. 07. 2021 prostredníctvom advokátskej kancelárie výzvu na zaplatenie dlžnej časti osobného platu a nápravu protiprávneho stavu, k čomu však Mesto Košice doposiaľ nezaujalo žiadne stanovisko.

V tejto súvislosti upozorňujeme na povinnosť pri určení platu štatutárneho orgánu dodržať §§ 4, 5 a 7a zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zvážiť, či dôvody, ktoré viedli k zníženiu osobného platu pretrvávajú aj naďalej.

3.2 Poisťovacie služby

Organizácia K13 je správcom majetku mesta Košice zvereného zmluvami o zverení hnutelného a nehnuteľného majetku. V zmysle Štatútu mesta Košice podľa ustanovenia § 59 ods. 1 písm. h) je správca povinný poistiť zverený majetok. Odsek 2 § 59 následne uvádza, že mesto sa môže dohodnúť so správcom, že niektoré povinnosti podľa odseku 1 písm. g) až i) uskutoční mesto vo vlastnom mene.

Od vzniku K 13 v roku 2013 uhrádzalo poisťné za nehnuteľný majetok (obstaraný z podstatnej časti zo štrukturálnych fondov) zverený K 13 mesto Košice, čo vyplývalo zo Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku počas celej doby udržateľnosti projektu v rámci EHKM.

K13 uzatvorila dňa 14. 10. 2020 Príkaznú zmluvu č. 2020002157 s mestom Košice, ktorej predmetom je uskutočnenie verejného obstarávania na predmet zákazky „Poisťovacie služby“. Z predmetnej zmluvy vyplýva pre K 13 povinnosť uzatvoriť čiastkové Poisťné zmluvy s úspešným uchádzačom v súlade s Rámcovou dohodou, ktorej uzatvorenie mesto Košice oznámi K13.

Mesto Košice uzatvorilo dňa 30. 12. 2020 Rámcovú dohodu č. 2020003079 o poskytnutí poisťovacích služieb s úspešným uchádzačom KOOOPERATIVA poisťovňa, a. s. Viena Insurance Group, ktorá sa vzťahuje v plnom rozsahu aj na 11 organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta. Ďalej mesto Košice dňa 30. 12. 2020 uzatvorilo Poisťnú zmluvu č. 2020003062 na poistenie nehnuteľného majetku, ktorého je vlastníkom. Zo Záverečných ustanovení zmluvy bod 8. vyplýva, že Poisťník (mesto Košice) vyhlasuje, že peňažné prostriedky použité na poisťné z tejto poisťnej zmluvy sú jeho vlastníctvom a uzatvorenie tejto poisťnej zmluvy vykonáva vo vlastnom mene a na vlastný účet. Uzatvorená zmluva sa vzťahuje aj na 11 organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta. Dňa 29. 03. 2021 mesto zaslalo K13 refakturáciu poisťného za I. a II. štvrťrok 2021 na základe Poisťnej zmluvy č. 2020003062 vo výške 6 914,72 €, pričom z predmetnej zmluvy takáto povinnosť nevyplýva. K13 do doby vyriešenia oprávnenosti refakturácie vrátila vystavené faktúry ako neoprávnené.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že náklady na poistenie majetku mesta, ktorý bol zverený do správy K 13 za roky 2019 a 2020 boli za obidva roky rovnaké, a to vo výške 6 124,53 € ročne. V roku 2021 je ročné poistné vo výške 13 829,42 €.

Na uvedenú skutočnosť mesto reagovalo, v snahe vyhnúť sa akýmkoľvek interpretačným pochybnostiam súvisiacim s poistením majetku mesta Košice, povinnosťami správcu v oblasti poistenia vyplývajúcimi z platnej právnej úpravy zaslaním návrhu Dohody o úprave niektorých podmienok správy vo veci poistenia zvereného majetku, kde v čl. II Predmet dohody bod 3 písm. A) je uvedené, že obdobie udržateľnosti už pominulo, a teda správca už nie je osobitne obmedzený pri nakladaní so zvereným majetkom, a teda má väčší priestor pre realizáciu aktivít vytvárajúcich zisk a ďalej podľa čl. II bod 3 písm. D) za účelom vylúčenia akýchkoľvek interpretačných pochybností sa zmluvné strany explicitne dohodli, že vlastník uhradza poistné v zmysle uzatvorenej poistnej zmluvy priamo poisťovni a následne správca uhradí príslušnú časť poistného vzťahujúcu sa na zverený majetok vlastníkovi, a to do 30 dní odo dňa doručenia písomnej výzvy.

Návrh dohody v tomto znení riaditeľ kontrolovanej organizácie nepodpísal z dôvodu právnej neistoty ohľadom oprávnenosti tejto novej povinnosti, ako aj nesúlady s povinnosťami vyplývajúcimi zo zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Ku dňu výkonu kontroly mesto Košice k vyššie uvedeným skutočnostiam nezaujalo konečné stanovisko.

V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad príjmov rozpočtu K 13, z ktorého je zrejmé výrazné poníženie rozpočtu na rok 2021.

Tabuľka 14 Prehľad príjmov rozpočtu K13 (v €)

	2021	2020	2019	2018
Bežný transfer – schválený	1 690 000	2 100 000	2 306 000	2 256 000
Bežný transfer – upravený	1 690 000	1 910 000	2 366 000	2 306 000
Kapitálový transfer – schválený	15 000	50 000	50 000	50 000
Kapitálový transfer – upravený	15 000	33 000	50 000	50 000

Zdroj: MMK

Z uzavretia príkaznej zmluvy nevyplýva pre mesto záväzok znášať výdavky súvisiace s poistením majetku. Na druhej strane, ak je povinnosť znášať výdavky na strane K 13, musí mesto k tejto skutočnosti prihliadať pri poskytnutí príspevku z rozpočtu mesta na jej činnosť podľa § 24 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov na príslušný rozpočtový rok.

Na základe vyššie uvedených skutočností je možné konštatovať, že mesto nepostupovalo pri riešení poistenia majetku v súlade s Príkaznou zmluvou ani zo Štatútom mesta Košice.

3.3 Zmluva o spolupráci pri realizácii transformácie IT infraštruktúry

Pri kontrole plnenia prijatých opatrení č. 5 a 13 ÚHK zistil, že mesto Košice zaslalo organizácii K 13 dňa 26. 05. 2021 Zmluvu o spolupráci pri realizácii transformácie IT infraštruktúry. Organizácia K 13 k uvedenej zmluve zaslala pripomienky zásadného charakteru (napr. TCO analýza dopadov na K 13, náklady na licencie, spôsob obstarávania SW/HW, spôsob výberu konzultačnej firmy). Napriek tomu, že pripomienky organizácie K 13 neboli dostatočne zodpovedané, obdržala organizácia usmernenie primátora mesta zo dňa 29. 06. 2021, aby dodržala stanovený postup. Dňa 13. 07. 2021 opäť dostala list, ktorým bola požiadaná podpísať zmluvu a následne jej boli doručené ešte ďalšie urgencie mailovou poštou dňa 04. 08., 20. 08. a 23. 08. 2021.

Hlavný kontrolór mesta Košice zistil, že podobným spôsobom, bez podrobného analyzovania dopadov transformácie sú riešené aj ďalšie príspevkové organizácie a dokonca aj obchodné spoločnosti, u ktorých nie je braný do úvahy fakt, že mesto je ich zakladateľom, ale za oblasť finančných nákladov komplexne zodpovedajú ich štatutárne orgány.

Na základe vyššie uvedeného preto bude odporúčať mestu, aby postupovalo v súlade s príslušným uznesením MZ, ktorým bola schválená stratégia transformácie IT infraštruktúry, aby mesto rešpektovalo zákon č. 513/1991 Z. z. Obchodný zákonník a Štatút mesta Košice a pred začatím procesu transformácie realizovalo audity informačných systémov, ich bezpečnosti, podrobne vyčíslilo dopady transformácie na náklady a výdavky mestských podnikov a organizácií a predovšetkým na rozpočet mesta z dlhodobého hľadiska.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice