

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

V Košiciach, 10. 06. 2025

S P R Á V A
O VÝSLEDKOVÝCH KONTROL

OBSAH

[1]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola, Bruselská 18, Košice	2
[2]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola, Jenisejská 22, Košice.....	16
[3]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Centrum voľného času, Orgovánová 5, Košice	25
[4]	KONTROLA – Stav objektov telocviční.....	28
[5]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola, Fábryho 44, Košice.....	34

Predkladá:
Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice
© Copyright 2025 ÚHK

ÚVOD

Správa o činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice a výsledkoch kontrol je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov. Od posledného riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného dňa 24. 04. 2025 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 – ZÁKLADNÁ ŠKOLA, BRUSELSKÁ 18, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Bruselská 18, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2024
- d) **Konanie kontroly:** od 04. 03. 2025 do 04. 04. 2025, s prerušením

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Základná škola, Bruselská 18, Košice (ďalej len „ZŠ“) bola ako škola s právnou subjektivitou zriadená na základe Zriaďovacej listiny č. D2001/00440 zo dňa 30. 11. 2001 Okresným úradom Košice I ako samostatná rozpočtová organizácia na úseku školstva od 01. 01. 2002 na dobu neurčitú. Dodatkom č. 1 zo dňa 01. 07. 2002 k Zriaďovacej listine č. D2001/00440 prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Košice. Zriaďovacia listina má celkom sedem dodatkov (pozn. posledný dodatok je z roku 2014). Súčasťou školy je školský klub detí a školská jedáleň.

Ku dňu 01. 07. 2024 došlo k zmenám v obsadení pozície riaditeľa ZŠ, hospodárky ZŠ a vedúcej Školskej jedálne (ďalej len „ŠJ“). Zodpovední zamestnanci majú uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti.

Výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy zabezpečuje Stredisko služieb škole (ďalej len „SSŠ“) na základe Zmluvy č. 31-9/2010 zo dňa 25. 01. 2010, vrátane Dodatku č. 1.

Služby v oblasti verejného obstarávania zabezpečuje pre ZŠ na základe Zmluvy č. 1-2020 o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania zo dňa 24. 02. 2020 SSŠ.

2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

- a) Prehľad príjmov za rok 2024 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 1 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
212	Príjmy z vlastníctva	1 106,00	2 697,00
223	Poplatky a platby z predaja služieb	177 320,00	82 848,07
292	Ostatné príjmy	1 218,00	1 725,39
Príjmy celkom		179 644,00	87 270,46

¹ Poslanecké a občianske podnety
© Copyright 2025 ÚHK

Z celkových príjmov ZŠ 87 270,46 € predstavujú najväčšiu časť poplatky a platby z predaja služieb vo výške 82 848,07 €. Pokles oproti schválenému rozpočtu bol spôsobený zmenou výberu poplatku za stravné.

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Finančné prostriedky boli z uvedeného účtu v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t. j. Mesta Košice. Zostatok na účte 223 - príjmový rozpočtový účet k 31. 12. 2024 bol vo výške 422,31 € z dôvodu pripísania platby za prenájom priestorov a dňa 17. 01. 2025 bol odvedený na účet zriaďovateľa.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2024 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 2 Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostat. osobné vyrovnania	933 271,00	933 269,09
620	Poistné a príspevok do poisťovní	359 837,00	359 837,95
630	Tovary a služby	521 812,00	412 414,39
640	Bežné transfery	43 700,00	43 700,14
	Bežné výdavky spolu	1 858 620,00	1 749 221,57
700	Kapitálové výdavky	8 100,00	8 100,00
	Výdavky celkom	1 866 720,00	1 757 321,57

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Najväčšiu časť tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 1 293 107,04 €. Všetky výdavky ZŠ zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2024 v sume 152,71 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 17. 01. 2025 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

2.1 Bežné výdavky

Kontrolná skupina vykonala náhodným výberom kontrolu bežných výdavkov vynaložených na obstaranie tovarov a služieb za I., II. a IV. Q 2024.

Na účte 314101 Poskytnuté prevádzkové preddavky bol evidovaný obrat v celkovej sume 8 917,75 €. K 01. 01. 2024 bol na uvedenom účte evidovaný počiatočný stav vo výške 3 170 €, pričom išlo o preddavok poskytnutý spoločnosti Východoslovenská energetika, a. s. za dodávku elektrickej energie.

Kontrolou bežných výdavkov ZŠ bolo zistené, že dňa 05. 06. 2024 bola na základe Predfaktúry č. 02/2024 doručenej dňa 05. 06. 2024 uhradená suma vo výške 318 € za dodanie učebníc. Následne bola dňa 13. 06. 2024 doručená Faktúra č. 91/2024 (pozn. táto nespĺňala náležitosti vyúčtovacej faktúry, nakoľko v nej nebol odúčtovaný uhradený preddavok). V Objednávke č. 18/24-5 zo dňa 05. 06. 2024 súvisiacej s Predfaktúrou č. 02/2024 a Faktúrou č. 91/2024 nebolo dohodnuté, že ZŠ uhradí preddavok a na webovej stránke dodávateľa je uvedené: „V prípade, že objednávku realizuje škola, nie je potrebné uhrádzať zálohovú faktúru. Stačí uhradiť riadnu faktúru dodanú spolu s tovarom.“

Na základe vyššie uvedeného došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

3 POKLADNIČNÁ AGENDA

ZŠ mala v kontrolovanom období platnú Smernicu pre vedenie pokladne a pokladničnej agendy zo dňa 30. 06. 2014 účinnú od 01. 07. 2014, vrátane dvoch príloh a jedného dodatku. Limit pokladničnej hotovosti je stanovený v zmysle Čl. 2 bod 1 vyššie uvedenej smernice na prvej strane pokladničnej knihy, pričom do 30. 06. 2024 bol stanovený vo výške 331,94 €.

Od 01. 07. 2024 bol zmenený na sumu 700 € a od 01. 11. 2024 na sumu vo výške 720 €. Pokladničný limit nebol v kontrolovanom období prekročený.

Od 01. 11. 2024 je účinná Smernica riaditeľky ZŠ o vedení pokladne a pokladničnej agendy č. 3/2024, vrátane dvoch príloh a záznamu o oboznámení. Pokladničná kniha bola do 31. 10. 2024 vedená v písomnej forme. Od účinnosti novej smernice je vedená v elektronickej forme. Kontrolou pokladničnej agendy neboli zistené nedostatky.

ZŠ predložila kontrolnej skupine Zásady o obehu účtovných dokladov platné od 01. 01. 2008. Tieto boli postupne upravené na základe dodatkov (pozn. spolu deväť dodatkov), nie sú však aktualizované podľa platnej legislatívy. Zároveň bol predložený Vnútny predpis pre vnútorný obeh účtovných dokladov účinný od 01. 01. 2022 (ďalej len „Obeh účtovných dokladov“), ktorého súčasťou sú tri dodatky, predmetom ktorých je zmena pokladničného limitu a aktualizované podpisové vzory.

Odporúčanie:

Zosúladiť vyššie uvedené predpisy o obehu účtovných dokladov v nadväznosti na ostatné interné predpisy a platnú legislatívu.

4 SOCIÁLNY FOND

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) je ZŠ ako zamestnávateľ povinná tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. ZŠ má vypracované Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2024 zo dňa 29. 01. 2024 (ďalej len „Zásady“). V zmysle týchto Zásad je prídelenie do sociálneho fondu tvorený povinným prídelením vo výške 1 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok, ďalším prídelením vo výške 0,5 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok a z ďalších zdrojov (pozn. zostatok z predošlého roka, dary, dotácie a iné).

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

Kontrolou predloženej dokumentácie neboli zistené nedostatky (pozn. nezverejnenie Zásad sociálneho fondu na rok 2024 je uvedené v časti Povinné zverejňovanie dokumentov).

5 CESTOVNÉ NÁHRADY

ZŠ vykazuje za kontrolované obdobie na účte 512 náklady na cestovné vo výške 179,98 €. V rámci bežných výdavkov mala na položke 631001 Tuzemské cestovné rozpočtovanú sumu vo výške 180 €, skutočné čerpanie bolo vo výške 179,98 €.

ZŠ má spracovanú Smernicu o cestovných náhradách platnú od 01. 07. 2014, v rámci ktorej je upravený postup poskytovania cestovných náhrad a iných plnení pri tuzemských

a zahraničných pracovných cestách konaných zamestnancami ZŠ. Súčasťou Smernice o cestovných náhradách (ďalej len „Smernica“) je sedem príloh a jeden dodatok (pozn. aktualizácia Prílohy č. 1 – podpisové vzory).

Ku kontrole bola predložená Evidencia cestových príkazov za rok 2024, ktorá obsahovala celkom 49 cestovných príkazov. Cestovné príkazy boli pred pracovnou cestou overené základnou finančnou kontrolou v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“).

Kontrolné zistenia:

Kontrolou predložených cestovných príkazov bolo zistené, že zamestnanci vyslaní zamestnávateľom na pracovnú cestu si neuplatňujú náhrady, ktoré im patria v zmysle § 4 ods. 1) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (ďalej len „zákon č. 283/2002 Z. z.“) aj v zmysle Smernice (pozn. uvedené bolo konštatované v Správe z kontroly č. 23 z roku 2019 a následne aj v Správe o plnení opatrení č. 19 z roku 2022).

Predložené cestovné príkazy boli vyplnené v súlade s predtlačou. V prípadoch, kedy bola schválená cesta súkromným motorovým vozidlom, neboli súčasťou cestovného príkazu náležitosti uvedené v Čl. 6 Smernice – súhlas s použitím súkromného vozidla, poistenie vozidla atď., napr. Cestovný príkaz zo dňa 10. 12. 2024.

Náhrady boli uplatnené a vyplatené len na základe troch cestovných príkazov v mesiaci jún 2024, predmetom ktorých bol výlet do Spišskej Novej Vsi v celkovej výške 46,80 €.

Rozdiel oproti celkovým nákladom evidovaným na účte 512 Cestovné vo výške 133,18 € predstavuje mesačné paušálne cestovné vyplácané zamestnancovi ZŠ, ako náhrada cestovných výdavkov vo výške polovice ceny časového lístka mestskej hromadnej dopravy v súlade s Článkom 4 bod 6 Kolektívnej zmluvy uzatvorenej na obdobie od 01. 06. 2022 do 31. 12. 2027.

V zmysle § 4 ods. 1 písm. c) zákona č. 283/2002 Z. z. patrí zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu stravné. V zmysle § 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. zamestnancovi patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty za podmienok ustanovených týmto zákonom a ďalej v ods. 6) je okrem iného uvedené, že ak má zamestnanec na pracovnej ceste preukázane zabezpečené bezplatné stravovanie čiastočne, zamestnávateľ stravné určené podľa odsekov 1, 2 alebo 5 kráti. Na uvedené znenie zákona odkazuje aj Čl. 3 II bod 4 aj Čl. 5 Smernice o cestovných náhradách.

Odporúčania:

- poskytovať zamestnancom na pracovnej ceste stravné v súlade s internými a všeobecne záväznými predpismi,
- pri schválení a použití súkromného motorového vozidla na pracovnej ceste postupovať v zmysle interného predpisu,
- cestovné uhrádzať v cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy.

6 SPRÁVA MAJETKU A NÁJOMNÉ ZMLUVY

6.1 Nehnuteľný majetok

Zverenie nehnuteľného majetku do správy ZŠ bolo schválené Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 259 zo dňa 30. 10. 2004. Zmluva č. 189/2004 o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy (ďalej len „Zmluva o zverení NM“) bola podpísaná účastníkmi 23. 02. 2004. Mesto Košice uzatvorilo so ZŠ päť dodatkov k Zmluve o zverení NM. Predmetom Dodatku č. 4 bolo odňatie a zverenie budov podľa súpisných čísel (ďalej len „s. č.“).

Posledným Dodatkom č. 5 k Zmluve o zverení NM zo dňa 02. 01. 2023 bola celková obstarávacia hodnota majetku upravená na sumu 4 641 821,59 €, z toho:

- budovy 4 207 627,02 € a
- stavby 434 194,57 €.

ZŠ eviduje k 31. 12. 2024 v účtovnej evidencii nehnuteľný majetok v celkovej hodnote 4 649 921,59 €, z toho:

- budovy 4 207 627,02 € a
- stavby 442 294,57 €.

Rozdiel hodnoty pri stavbách vo výške 8 100 € medzi Zmluvou o zverení NM a stavom v účtovnej evidencii vznikol z dôvodu modernizácie budovy, ktorá spočívala v zavedení rozvodov internetu do jednotlivých tried. Tieto boli financované z kapitálových výdavkov.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou nehnuteľného majetku v Katastri nehnuteľností bolo zistené, že na Liste vlastníctva č. 2391 sú evidované stavby, pri ktorých je ako správca zapísaná ZŠ:

- budova, s. č. 2611 na parcele č. 3346/146 a
- budova, s. č. 2640 na parcele č. 3346/144.

Mesto Košice na základe Uznesenia č. 310 z XI. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach, zo dňa 12. – 13. 12. 2019 (ďalej len „Uznesenie č. 310“) v dôsledku vyradenia Elokovaného pracoviska so sídlom na Aténskej 1/A, ako súčasti ZŠ, odňalo nesprávnu budovu zo správy ZŠ a zverilo nesprávnu budovu Základnej umeleckej školy, Jantárová 6 (ďalej len „ZUŠ“) nasledovne:

- budova kde ZŠ sídli, s. č. 2611 na parcele č. 3346/146 bola zverená do správy ZUŠ a
- budova, ktorá mala byť zverená ZUŠ, s. č. 2640 na parcele č. 3346/144 bola zverená do správy ZŠ.

Na vyššie uvedené kontrolné zistenie už bolo poukázané v r. 2024 v Správe z kontroly č. 20 vykonanej v ZUŠ.

Kontrolou prvej Zmluvy č. 189/2004 o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy ZŠ (ďalej len „Zmluva č. 189/2004“) bolo zistené, že pri zverených budovách sú nesprávne uvedené nadobúdacie ceny (zamenené).

Zároveň bolo kontrolou zistené, že v nadväznosti na Uznesenie č. 310 (vyradenie elokovaného pracoviska) nebol vypracovaný dodatok k zriaďovacej listine v zmysle ustanovenia § 22 ods. 4 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Odporúčanie pre oddelenie školstva Magistrátu mesta Košice:

- opraviť Uznesenie č. 310 (pozn. v Uznesení č. 310 je schválené odňatie a následne zverenie správnej budovy – Aténska 1/A, v správnej obstarávacej cene 786 314,35 €, avšak uvedené je nesprávne s. č. 2611 namiesto 2640 a nesprávne parcele č. 3346/146 namiesto parcele č. 3346/144),
- následne upraviť dodatky k Zmluvám o zverení NM v ZŠ a v ZUŠ (zverenie správnych budov, so správnym s. č., na správnych parcelách a v správnej obstarávacej cene),
- upraviť nesprávne obstarávacie ceny budov,
- vypracovať dodatok k zriaďovacej listine.

Odporúčanie pre ZŠ:

- po podpísaní dodatku k Zmluve o zverení NM zabezpečiť zápis správy na príslušnom katastrálnom úrade.

6.2 Hnuteľný majetok

ZŠ eviduje k 31. 12. 2024 v účtovníctve hnuteľný majetok v celkovej hodnote 761 970,49 €, z toho:

- | | |
|--------------------------------------|---------------|
| – dlhodobý hmotný investičný majetok | 221 929,20 €, |
| – drobný hmotný majetok | 540 041,29 €. |

Mesto zverilo hnuteľný majetok do správy ZŠ Zmluvou č. 190/2004 o zverení hnuteľného majetku mesta do správy zo dňa 23. 02. 2004 (ďalej len „Zmluva o zverení HM“). K Zmluve o zverení HM boli uzatvorené dva dodatky, Dodatkom č. 2 zo dňa 02. 01. 2023 bola celková obstarávacia hodnota zvereného hnuteľného majetku upravená na 735 479,52 €, z toho:

- | | |
|--------------------------------------|---------------|
| – dlhodobý hmotný investičný majetok | 226 097,67 €, |
| – drobný hmotný majetok | 509 381,85 €. |

Odporúčanie:

- aktualizovať Zmluvu o zverení HM.

6.3 Nájomné zmluvy

Ku dňu 31. 12. 2024 mala ZŠ uzatvorených a účinných celkom desať zmlúv o nájme nebytových priestorov. ZŠ vykazuje za rok 2024 príjmy za prenájom v celkovej výške 2 697 €.

Kontrolné zistenia:

V Zmluvách o krátkodobom prenájme nebytových priestorov (ďalej len „Zmluva o prenájme“) č. 3218042024, č. 3218072024, č. 3218012024, č. 3218022022, č. 3218082024 a č. 3218092024 bolo v Čl. II Predmet zmluvy uvedené nesprávne s. č. 3640. Zmluvy o prenájme neboli overené ZFK.

6.3.1 Zmluva o prenájme MY BRAIN ACADEMY, s. r. o.

ZŠ uzatvorila so spoločnosťou MY BRAIN ACADEMY s. r. o. dňa 08. 11. 2024 Zmluvu o prenájme č. 3218092024. Predmetom zmluvy je v zmysle Čl. II bod 1 prenájom nebytových priestorov – veľká telocvičňa. V Čl. II bod 2 je uvedené: „*výmera 49 m² prenajatých nebytových priestorov v jazykovej učebni*“ a v Čl. III bod 1 je uvedené: „*uvedený priestor bude nájomca užívať za účelom športového podujatia*“. V Čl. V Zmluvy o prenájme je uvedené, že sa zmluvné strany dohodli na výške nájomného 735 € za celkový čas 87 hodín prenájmu jazykovej učebne podľa Prílohy č. 4, písmeno D.1, bod 3, písmeno b) Štatútu mesta Košice (ďalej len „Štatút“).

Kontrolou bolo zistené, že predmetný prenajatý nebytový priestor sa užíva za účelom výuky cudzieho jazyka a informácie uvedené v Čl. II Predmet zmluvy a Čl. III. Účel zmluvy sú nesprávne.

Pri určení výšky nájomného postupovala ZŠ nesprávne. Správna výška nájomného mala byť stanovená v súlade s Prílohou č. 4, písmeno D.2, bod 1, písmeno d) Štatútu v sume 1 278,90 € (t. j. 0,3 € x 49 m² x 87 hod.), čo predstavuje ušlé nájomné v sume 543,90 €.

6.3.2 Stomatologická ambulancia

Dňa 20. 11. 2001 bola uzatvorená Zmluva o nájme nebytových priestorov (ďalej len „Zmluva“) s nájomcom MUDr. D. T. Predmetom zmluvy je nájom priestorov vo výmere 66,78 m² za účelom prevádzkovania stomatologickej ambulancie. Nájomca od 01. 01. 2002 uhradza nájomné vo výške 140,51 € štvrťročne a prevádzkové náklady vo výške 243,81 € štvrťročne v nezmenenej výške. Prevádzkové náklady mala ZŠ upraviť v prípade zvýšenia cien médií v zmysle Čl. V bod. 5 Zmluvy. Na dodatky k zmluve, predmetom ktorých mala byť úprava výšky nájomného a prevádzkových nákladov nájomca nereagoval. Na základe uvedeného ZŠ poskytovala nájomcovi neoprávnene finančné zvýhodnenie.

Predmetné skutočnosti konštatoval ÚHK už v správach z kontrol vykonaných v roku 2013 a 2019.

ZŠ v Správe o plnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zo dňa 12. 02. 2019 uviedla, že začala konanie s prenajímateľom o úprave nájomného a prevádzkových nákladov. Zároveň uviedla, že v prípade, ak nedôjde k dohode, bude ZŠ trvať na jednostrannom ukončení zmluvy. ZŠ k predmetným skutočnostiam nepredložila kontrolnej skupine počas kontroly plnenia opatrení žiadne relevantné materiály, ktorými by potvrdila splnenie prijatého opatrenia. Zmluvný vzťah však naďalej trvá bez zmeny aj v súčasnosti.

Kontrolné zistenie:

Na základe vyššie uvedeného došlo k porušeniu ustanovení Prílohy č. 4 písmeno D. Štatútu, pričom výška ušlého nájomného je len za rok 2024 v sume 2 242,72 €. Uvedeným konaním došlo zo strany ZŠ k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. g) a k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Odporúčanie:

V prípade ak nájomca nepristúpi na zmenu, čo sa týka úpravy výšky nájomného a prevádzkových nákladov, vypovedať nájomnú zmluvu pre nájomcu MUDr. D. T.

7 INVENTARIZÁCIA MAJETKU

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná k 31. 12. 2024 na základe Príkazu riaditeľky ZŠ zo dňa 06. 12. 2024.

ZŠ má spracovanú Smernicu pre inventarizáciu majetku účinnú od 01. 01. 2016 (ďalej len „Smernica o inventarizácii“).

Súčasťou predloženej dokumentácie k vykonaniu inventarizácie bolo aj Prehlásenie hmotne zodpovedných osôb, Inventarizačný zápis ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov o uskutočnenej inventarizácii zo dňa 10. 01. 2025, Zápis z vykonania inventarizácie dlhodobého investičného majetku, Zápis z vykonania inventarizácie drobného neinvestičného majetku, Inventárny zoznam drobného hmotného majetku a Inventarizačný zápis z fyzickej inventúry skladu potravín v ŠJ.

Kontrolné zistenia:

V zmysle Čl. III bod 3 Smernice o inventarizácii, inventarizačná komisia vyhotoví inventúrne súpisy podľa Čl. V Smernice o inventarizácii s predpísanými náležitosťami a poznámkami.

V predloženej dokumentácii z vykonanej inventarizácie sa nachádzali len inventúrne súpisy drobného hmotného majetku, ktoré neobsahovali náležitosti uvedené v Smernici o inventarizácii a v § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. Súčasťou predloženej dokumentácie neboli v zmysle Čl. III bod 5 Smernice o inventarizácii doklady k úbytkom majetku. Dodatočne predložené protokoly o vyradení majetku z evidencie neboli overené základnou finančnou kontrolou.

Na základe uvedeného je možné konštatovať, že účtovná jednotka vykonala inventarizáciu iba formálne, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 4 a § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. V ustanovení § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. je uvedené, že účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak všetky záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

8 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV

Kontrolovaný subjekt je podľa § 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“) povinnou osobou. Podľa § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. má povinnosť zverejňovať zmluvy a podľa § 5b povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác a o faktúre za tovary, služby a práce. Novelou zákona č. 211/2000 Z. z., ktorá bola vykonaná v čl. IV zákona č. 395/2021 Z. z., ktorým sa mení zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní došlo od 01. 04. 2022 k zmene v povinnosti zverejňovania zmlúv v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“) pre všetky povinné osoby s výnimkou Národnej banky Slovenska.

ZŠ má zriadené webové sídlo <https://zsbruselska.edupage.org/zmluvy/> a v sekcii „Zverejnenia – Zmluvy, faktúry, objednávky a obstarávania“ sú zverejnené faktúry, objednávky a zmluvy.

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

V zmysle bodu 3.1 Prevádzkovo-organizačných pokynov pre školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice na školský rok 2024/2025 majú byť súčasťou povinných vnútorných predpisov ZŠ okrem iných aj Pravidlá poskytovania a zverejňovania informácií.

ZŠ nemala v čase výkonu kontroly vypracovaný interný predpis pre poskytovanie a zverejňovanie informácií v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. V Čl. 6 bod 6 Smernice pre výkon finančnej kontroly je uvedené: „*ak je predmetom ZFK zmluva, faktúra a objednávka, za jej zverejnenie a dodržanie lehôt na zverejnenie v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení na webovom sídle ZŠ zodpovedajú poverení zamestnanci ZŠ a to vedúca hospodárskeho úseku a vedúca školskej jedálne.*“

Odporúčanie:

Vypracovať interný predpis, predmetom ktorého bude zverejňovanie a poskytovanie informácií v podmienkach ZŠ.

Kontrolné zistenia:

Od januára do júna 2024 mala ZŠ na svojom webovom sídle zverejnené prevažne len zoznamy faktúr v PDF súbore. Od 01. 07. 2024 ZŠ zverejňuje údaje o každej faktúre za dodanie tovarov a služieb.

Dňa 05. 06. 2024 bolo zverejnených celkom sedem objednávok s poradovým číslom 18/24-1 až 18/24-7 (pozn. Objednávka 18/24-7 bola zverejnená ako Objednávka č. 19/24-7). Ďalej boli dňa 06. 06. 2024 zverejnené Objednávky s poradovým číslom 19/24-1 až 19/24-3. Predmetom objednávok boli učebnice. Dňa 05. 08. 2024 boli zverejnené Objednávky č. 24/24-1 a 24/24-2, predmetom ktorých boli služby verejného obstarávania. Uvedeným došlo k porušeniu Článku 7 bod 3. písm. a) Obehu účtovných dokladov, kde je uvedené, že interné poradové čísla sú v tvare Obj. p.č./RR.

Zároveň bolo kontrolou zistené porušenie ustanovenia § 5b ods. 1 písm. b) bod 4. zákona č. 211/2000 Z. z. nakoľko ZŠ neuviedla pri zverejnenej faktúre identifikačný údaj povinne zverejňovanej zmluvy pri Faktúre č. 122/2024 zo dňa 08. 08. 2024 zverejnenej dňa 09. 08. 2024.

V Článku 7 bod 4 písm. a) Obehu účtovných dokladov je okrem iného uvedené: *„Každej dodávateľskej faktúre sa prideliuje samostatné interné číslo, ktoré nasleduje chronologicky podľa dátumu doručenia. Pod týmto interným poradovým číslom je dodávateľská faktúra evidovaná v knihe došlých faktúr ako aj v celej účtovnej evidencii v tvare p. č./RR.“*

Vo väčšine prípadov bolo pri faktúrach zverejnených od 01. 07. 2024 uvedené externé číslo faktúry. V období od 14. 08. 2024 bolo interné číslo faktúry uvedené v stĺpci číslo zmluvy. V ustanovení § 5b písm. b) bod 1. zákona č. 211/2000 Z. z. je uvedené, že povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme o faktúre za tovary, služby a práce identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr.

Náhodnou kontrolou zverejňovania faktúr a objednávok ZŠ bolo zistené, že Objednávka č. 13/24 nebola zverejnená a Faktúra č. 76/2024 doručená dňa 21. 05. 2024 súvisiaca s danou objednávkou bola zverejnená len v rámci PDF súboru. Na základe uvedeného došlo k porušeniu ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z.

Súčasťou Faktúry č. 10/2024 prijatej dňa 05. 02. 2024 od spoločnosti Elektroservis VV, s. r. o. na sumu vo výške 81,60 € nebola objednávka, v evidencii došlých faktúr bolo len uvedené „telefonicky“. Ďalej súčasťou Faktúry č. 45/2024 prijatej dňa 03. 04. 2024 od spoločnosti National Pen Promotional Products Limited nebola objednávka, v evidencii došlých faktúr bolo len uvedené „objednané elektronicky“. Faktúra zároveň neobsahovala všetky údaje v zmysle ustanovenia § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

Objednávky chýbali aj k Faktúre č. 136/24 prijatej dňa 02. 09. 2024 a k Faktúram č. 243/24 a č. 244/24 prijatým dňa 20. 12. 2024.

Dňa 21. 05. 2024 bola zaevidovaná Faktúra č. 75/2024 – škola v prírode v termíne od 06. 05. – 10. 05. 2024. Faktúra bola vystavená na základe Zmluvy o obstaraní zájazdu zo dňa 08. 11. 2023. Zmluva bola zverejnená na webovom sídle ZŠ dňa 03. 05. 2024, avšak v CRZ zverejnená nebola. Na základe uvedeného došlo k porušeniu ustanovenia § 5a ods. 6 zákona č. 211/2000 Z. z.

Formát niektorých zverejňovaných zmlúv v CRZ nie je v súlade s Vyhláškou č. 78/2020 Z. z. o štandardoch pre informačné technológie verejnej správy. Napr. dohody o spolupráci zverejnené dňa 26. 07. 2024, zmluva so spoločnosťou Detská rekreácia zverejnená dňa 28. 10. 2024, Kúpna zmluva – školské ovocie zverejnená dňa 11. 09. 2024.

ŠJ zverejňuje faktúry a objednávky prostredníctvom portálu eskoly. Kontrolná skupina vykonala kontrolu zverejnených faktúr a objednávok ŠJ za mesiac jún a december roka 2024.

Kontrolou bolo zistené, že Faktúra č. 241120016 zo dňa 27. 06. 2024 v sume 1 009 € nebola zverejnená a v účtovných dokladoch sa nenachádzala ani objednávka súvisiaca s danou faktúrou. Na základe uvedeného došlo k porušeniu § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z.

Vzhľadom na neexistujúce objednávky v ZŠ aj v ŠJ je možné konštatovať, že základná finančná kontrola na faktúrach bola vykonaná len formálne.

Odporúčania:

- dôsledne kontrolovať zverejnenie zmlúv v CRZ v súlade s lehotami určenými v § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka,
- dodržiavať formát zverejňovaných zmlúv v CRZ v zmysle Vyhlášky č. 78/2020 Z. z. o štandardoch pre informačné technológie verejnej správy a jednotlivé ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. pri zverejňovaní faktúr a objednávok,
- ku každej uzatvorenej zmluve pripojiť aj potvrdenie o zverejnení zmluvy v CRZ.

9 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

ZŠ má schválenú Smernicu pre výkon finančnej kontroly účinnú od 01. 01. 2016 (ďalej len „Smernica ZFK“), ktorej súčasťou je osem príloh a tri dodatky.

Kontrolné zistenia:

Pri vzoroch výkonu základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“) absentuje vzor hromadného overenia ZFK. V Smernici ZFK nebola uvedená zastupiteľnosť pri výkone ZFK.

ZFK neboli overené nasledujúce dokumenty:

- Kolektívna zmluva,
- Zásady sociálneho fondu na rok 2024,
- nájomné zmluvy uzatvorené v r. 2024,
- inventarizácia (vyradenie majetku),
- dokumentácia v procese verejného obstarávania (určenie predpokladanej hodnoty zákazky),
- zmluvy, ktoré boli uzavreté ako výsledok verejného obstarávania (potraviny).

Odporúčania:

- v Smernici ZFK stanoviť zastupiteľnosť osôb vykonávajúcich ZFK,
- venovať náležitú pozornosť overovaniu dokladov ZFK a
- doplniť vzor pre hromadné overenie dokladov ZFK.

10 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY

10.1 Zarad'ovanie zamestnancov

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovno-právnym vzťahom, kde sa zamerala na kontrolu zarad'ovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov (pracovných tried) v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon č. 553/2003 Z. z.“), nariadenia vlády č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a doplnení a nariadenia vlády č. 296/2022 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Súčasťou predloženej dokumentácie ZŠ bol aj Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov školy účinný od 11. 11. 2021 (ďalej len „Pracovný poriadok“) a Organizačný poriadok účinný od 01. 11. 2014.

V zmysle Článku 8 Kolektívnej zmluvy (ďalej len „KZ“) sa zamestnávateľ zaväzuje určiť tarifný plat zamestnancovi, ktorý nie je pedagogickým zamestnancom alebo odborným zamestnancom v najvyššej platovej tarife platovej triedy, do ktorej zamestnanca zaradil, nezávisle od dĺžky započítanej praxe.

Kontrolnej skupine bolo na základe náhodného výberu predložených osem osobných spisov nepedagogických zamestnancov a deväť osobných spisov pedagogických zamestnancov.

Kontrolou oznámení o výške a zložení funkčného platu bolo zistené, že nepedagogickí zamestnanci boli zaradení v súlade s Článkom 8 KZ.

V ustanovení § 7 ods. 5 zákona č. 553/2003 Z. z. je uvedené, že okruh pracovných činností vykonávaných zamestnancami, ktorým sa tarifný plat určí podľa § 7 ods. 4 zákona č. 553/2003 Z. z. dohodne zamestnávateľ v kolektívnej zmluve alebo ich vymedzí vo vnútornom predpise. Okruh pracovných činností nie je súčasťou KZ ani Pracovného poriadku.

Odporúčanie:

Konkrétne definovať okruh pracovných činností vykonávaných zamestnancami, ktorým sa tarifný plat určí podľa § 7 ods. 4 zákona č. 553/2003 Z. z.

V Oznámeniach o výške a zložení funkčného platu u pedagogických zamestnancov bol pri príplatku za profesijný rozvoj uvedený odkaz na § 14e, aj na § 32g zákona č. 553/2003 Z. z. Pedagogickí zamestnanci, ktorých osobné spisy boli predmetom kontroly majú nárok len na príplatok za profesijný rozvoj v zmysle ustanovenia § 32g zákona č. 553/2003 Z. z.

Odporúčanie:

Od 01. 09. 2023 môžu pedagogickí zamestnanci a odborní zamestnanci poberať dva príplatky za profesijný rozvoj. Jeden príplatok za profesijný rozvoj podľa § 32g zákona č. 553/2003 Z. z. (bývalý kreditový príplatok) a druhý príplatok za profesijný rozvoj podľa § 14e zákona č. 553/2003 Z. z.

Tieto príplatky je potrebné rozlišovať, preto odporúčame, uvádzať ich v oznámeniach osobitne, s uvedením konkrétneho paragrafového znenia.

10.2 Kolektívna zmluva

ZŠ má uzatvorenú KZ, ktorej účinnosť je určená od 01. 06. 2022 do 31. 12. 2027.

Kontrolné zistenia:

KZ bola zverejnená v CRZ až dňa 02. 11. 2023, čím došlo k porušeniu ustanovenia §47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka (ďalej len „zákon č. 40/1964 Zb.“).

Zároveň si ZŠ v rozpore s § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. stanovila jej spätnú účinnosť priamo v nej.

Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2024, ktoré tvoria súčasť KZ neboli zverejnené v CRZ, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 5a ods. 6 zákona č. 211/2000 Z. z. Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2025 boli v CRZ zverejnené dňa 12. 02. 2025.

ZŠ KZ zverejnila len na webovom sídle ZŠ v časti <https://zsbruselska.edupage.org/a/kolektivna-zmluva>.

Rovnako Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu zverejňovala len na webovom sídle ZŠ v časti <https://zsbruselska.edupage.org/a/socialny-fond>.

V KZ sú uvedené neaktuálne ustanovenia zákona č. 553/2003 Z. z. - Článok 4 bod 1) KZ (príplatky za výkon špecializovanej činnosti), Článok 4 bod 9) KZ (kreditový príplatok).

V Článku 4 bod 8) písm. c) je uvedené, že za účelom objektívneho určenia osobného príplatku zamestnávateľ bude zohľadňovať pri jeho priznaní kritériá, ktoré tvoria prílohu KZ. Súčasťou KZ tieto kritériá neboli.

Odporúčania:

- zosúladiť jednotlivé znenia KZ so všeobecne záväznými právnymi predpismi,
- dbať o to, aby súčasťou KZ boli aj prílohy, na ktoré odkazuje.

Kontrolou dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, poskytovania odmien, zabezpečenia stravovania a evidencie pracovného času neboli zistené nedostatky.

11 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

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

Na zabezpečenie verejného obstarávania má ZŠ so SSŠ uzatvorenú zmluvu o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania. SSŠ pre ZŠ za obdobie roka 2024 zabezpečilo realizáciu šiestich zákaziek, z toho jednu podlimitnú zákazku s predmetom: „Zvýšenie energetickej efektívnosti ZŠ Bruselská“ a päť samostatných zákaziek na dodanie tovaru, ktorými boli potraviny s predmetom: „Ovocie a zelenina“, „Mrazené potraviny“, „Základné potraviny“, „Mlieko a mliečne výrobky“, „Mäso a mäsové výrobky“.

Kontrolou dokumentácie z verejného obstarávania z piatich samostatne realizovaných zákaziek na dodanie potravín bolo zistené, že SSŠ v doklade „Určenie postupu zadávania zákazky“ uviedlo okrem iného: „V nadväznosti na verejným obstarávateľom určenú

predpokladanú hodnotu zákazky bude verejný obstarávateľ postupovať pri zadávaní zákazky prostredníctvom systému Eranet /<https://sss.eranet.sk/> z dôvodu výnimky podľa § 1 ods. 13, písm. ab) zákona o VO“.

V zmysle § 1 ods. 13 písm. ab) zákona č. 343/2015 Z. z. sa tento zákon nevzťahuje na podlimitnú zákazku, ktorej predmetom je dodanie potravín, ktorých odberateľom je zariadenie školského stravovania alebo účelové zariadenie vysokej školy, ktoré poskytuje stravovanie a potravín určených na stravovanie v rámci poskytovanej sociálnej služby, ktorú zadáva vyšší územný celok, obec alebo poskytovateľ sociálnej služby.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že na webovom sídle sss.eranet.sk v časti zverejnené súťaže nie je v zozname zverejnená žiadna zo zrealizovaných zákaziek a ani výzva ZŠ na dodanie tovarov, ktorým sú potraviny.

Podľa ustanovenia § 13 ods. 4 zákona o VO elektronická platforma, vrátane informácií na nej zverejnených je verejne prístupná aj osobám, ktoré nie sú registrované na elektronickej platforme podľa tohto zákona; ustanovenie tohto zákona, vyžadujúce registráciu na vykonanie úkonu na elektronickej platforme týmto nie je dotknuté.

12 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- nedodržanie § 4 ods. 1 a § 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- nedodržanie Čl. 3 II bod 4, Čl. 5 a Čl. 6 Smernice o cestovných náhradách,
- nesúlاد v Zmluve o zverení hnuiteľného majetku a v Zmluve o zverení nehnuteľného majetku s účtovnou evidenciou,
- nesprávny zápis v evidencii majetku – stavieb zverených do správy ZŠ a ZUŠ v dôsledku schválenia Uznesenia č. 310, ktoré obsahovalo nesprávne údaje,
- nedodržanie § 22 ods. 4 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve (dodatok k zriaďovacej listine),
- nedodržanie § 5a ods. 6, § 5b ods. 1 písm. a), § 5b ods. 1 písm. b) bod 1. a § 5b ods. 1 písm. b) bod 4. zákona č. 211/2000 Z. z. o slobode informácií,
- nedodržanie Vyhlášky č. 78/2020 Z. z. o štandardoch pre informačné technológie verejnej správy,
- nedodržanie Článku 7 bod 3. písm. a) a Článku 7 bod 4. písm. a) Obehu účtovných dokladov,
- nedodržanie § 8 ods. 4, § 10 a § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie Čl. III bod 3 a bod 5 Smernice o inventarizácii,
- nedodržanie § 47a ods. 1 a § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka,
- nedodržanie Prílohy č. 4 časti D Štatútu mesta Košice pri stanovení výšky nájomného a prevádzkových nákladov,
- porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. g) a k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (nájomná zmluva stomatológ).

Povinná osoba v stanovenej lehote nepodala písomné námietky ku kontrolným zisteniam a odporúčaniam uvedeným v návrhu správy z kontroly, ani k lehotám na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu správy z kontroly.

P povinnej osobe bola v zmysle § 20 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite predložená správa z kontroly.

[2] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA, JENISEJSKÁ 22, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Jenisejská 22, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2024
- d) **Konanie kontroly:** od 10. 03. 2025 do 16. 04. 2025, s prerušením

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Okresný úrad Košice IV, Textilná 6, Košice vydal zriaďovaciu listinu zo dňa 11. 12. 1997 o zriadení Základnej školy na ul. Jenisejská 22, Košice (ďalej len „ZŠ“), ako samostatnej rozpočtovej organizácie na úseku školstva na dobu neurčitú. Dodatkom č. 1 zo dňa 01. 07. 2002 prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Košice, Trieda SNP č. 48/A, Košice. Súčasťou ZŠ je Školský klub detí a Školská jedáleň. Dodatkom č. 5 zo dňa 13. 01. 2011 bol zmenený názov školy na Základná škola Jozefa Urbana, Jenisejská 22, Košice.

V kontrolovanom období došlo k zmenám v obsadení pozície riaditeľa ZŠ aj funkcie hospodárky ZŠ. Vykonávanie mzdovej a personálnej agendy bolo zabezpečované zamestnancom ZŠ na základe pracovnej zmluvy so 70 % pracovným úväzkom. Zodpovední zamestnanci majú uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti.

Stredisko služieb škole (ďalej len „SSŠ“) zabezpečuje komplexné odborné služby na úseku účtovníctva v programe VEMA na základe Zmluvy o poskytovaní služieb v oblasti účtovníctva č. 010/2019 a na základe Zmluvy o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania č. 033/2019 vrátane jedného dodatku zabezpečuje služby v oblasti verejného obstarávania.

2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

- a) Prehľad príjmov za rok 2024 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 3 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
210	Príjmy z podnikania a vlastníctva	1 900,00	2 726,78
220	Administratívne poplatky a iné poplatky	72 070,00	102 176,84
290	Iné nedaňové príjmy	0,00	1 060,00
Príjmy celkom		73 970,00	105 963,62

Z celkových príjmov ZŠ 105 963,62 € predstavujú najväčšiu časť administratívne poplatky a platby z predaja služieb vo výške 102 176,84 €.

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Finančné prostriedky boli z uvedeného účtu v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t. j. Mesta Košice. Na príjmovom rozpočtovom účte k 31. 12. 2024 nebol žiadny zostatok.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2024 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 4 Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	1 257 619,00	1 257 619,68
620	Poistné a príspevok do poisťovní	477 192,00	477 193,78
630	Tovary a služby	431 093,00	422 528,61
640	Bežné transfery	36 123,00	36 123,44
	Bežné výdavky spolu	2 202 027,00	2 193 465,51
700	Kapitálové výdavky	254 198,00	254 198,15
	Výdavky celkom	2 456 225,00	2 447 663,66

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Najväčšiu časť tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 1 734 813,46 €. Všetky výdavky ZŠ zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2024 v sume 7,83 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 23. 01. 2025 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

3 BEŽNÉ VÝDAVKY UHRÁDZANÉ V HOTOVOSTI

ZŠ mala spracovanú Smernicu o obehú účtovných dokladov zo dňa 01. 12. 2018, ktorú nahradila nová Smernica o obehú účtovných dokladov zo dňa 01. 08. 2024, v ktorej je zapracované vedenie pokladničnej agendy. Ďalej má spracovanú aj Smernicu pre vedenie pokladne a pokladničnej agendy zo dňa 01. 12. 2018.

Denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti bol v kontrolovanom období stanovený vo výške 800 € a prekročený nebol. Doklady sú číslované narastajúcim spôsobom osobitne pre príjmové a výdavkové pokladničné doklady.

Kontrolné zistenia:

Smernice ZŠ, v ktorých je zapracovaný postup vedenia pokladničnej agendy si odporujú v spôsobe vedenia pokladničnej knihy. Pokladničná kniha bola v období január až júl 2024 vedená v písomnej forme a od augusta 2024 je vedená v elektronickej forme.

ZŠ preplácala inovačné vzdelávanie zamestnancom cez pokladňu len na základe predloženej faktúry, ktorá mala byť zamestnancami uhradená bankovým prevodom, bez účtovného dokladu o zaplatení faktúry. V priebehu kontroly zamestnanci doložili účtovné doklady o úhrade faktúr.

Výdavkovým pokladničným dokladom (ďalej len „VPD“) č. V102 bolo zamestnancovi preplatené inovačné vzdelávanie v sume 120 € bez účtovného dokladu o úhrade. K VPD bolo priložené iba potvrdenie o absolvovaní vzdelávania a Zmluva o štúdiu na Komenského inštitúte z ktorej vyplýva, že štúdium je spoplatnené sumou 300 €. Prvá splátka mala byť uhradená vo výške 150 € do 30. 06. 2024, pričom z pokladne bola vyplatená suma len 120 € s odôvodnením, že v pokladni nie je dostatok finančných prostriedkov. Zo zápisu v pokladničnej knihe vyplýva, že ku dňu vyplatenia bol zostatok vo výške 369,25 €. V priebehu kontroly boli zo strany zamestnanca predložené účtovné doklady o úhrade vzdelávania vo výške 150 €. Zamestnancovi nebola doplatená suma vo výške 30 €.

VPD č. V101 bola vyplatená spoločnosťou MattaM s. r. o. suma vo výške 550 € za dopravu na hodnotiacu poradu bez účtovného dokladu (faktúra a denný záznam o výkone vozidla). Doprava pre zamestnancov na hodnotiacu poradu bola objednaná na základe Objednávky č. 52 zo dňa 05. 06. 2024.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že zamestnanec ZŠ sa zúčastnil v dňoch 04. – 05. 04. 2024 odbornej konferencie v meste Martin. Cestovný príkaz na predmetnú pracovnú cestu bol zaevidovaný v evidencii cestovných príkazov pod č. 51/2024 (len kópia) bez vyúčtovania a účtovných dokladov (cestovné lístky a stravné). Z písomného vyjadrenia zamestnanca ZŠ zo dňa 19. 03. 2025 vyplýva, že všetky účtovné doklady so správou zo služobnej cesty odovzdal po skončení pracovnej cesty bývalej hospodárke ZŠ k preplateniu. Peniaze jej boli vyplatené v hotovosti. V pokladničnej knihe za mesiac apríl 2024, ani v nasledujúcich mesiacoch nie je uvedený žiaden účtovný záznam o vydaní finančnej hotovosti z pokladne.

Vyplácanie finančnej hotovosti z pokladne je v rozpore s ustanovením § 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“), ktorý uvádza:

- v ods. 1, že účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi a
- v ods. 2, že účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základne účtovných dokladov.

4 SOCIÁLNY FOND

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o SF“) je ZŠ ako zamestnávateľ povinná tvoriť sociálny fond (ďalej len „SF“) v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. ZŠ má spracovanú Smernicu tvorby a čerpania sociálneho fondu (ďalej len „Smernica SF“) s účinnosťou od 01. 10. 2022. V zmysle tejto Smernice SF je celkový prídelený do SF tvorený povinným prídelením vo výške 1 % a ďalším prídelením vo výške 0,25 % zo súhrnu hrubých plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny mesiac. Každoročne je vypracovaný rozpočet SF na daný kalendárny rok.

Podľa § 6 ods. 1 zákona o SF tvorba sociálneho fondu a jeho čerpanie sa vedie na osobitnom analytickom účte fondu, alebo na osobitnom účte v banke alebo v pobočke zahraničnej banky. V súlade s citovaným ustanovením ZŠ vedie finančné prostriedky fondu na osobitnom účte v Prima banke Slovensko a. s.

Za kontrolované obdobie roka 2024 bol prídelený do SF vo výške 15 873,39 € (z toho suma 4 191,21 € bola prevedená ako zostatok z roku 2023) a výdavky zo SF boli vo výške 13 517,89 €. ZŠ zúčtovala finančné prostriedky SF za rok 2024 dňa 13. 01. 2025. Zostatok vo výške 2 355,50 € z roku 2024 bol prevedený do nasledujúceho obdobia.

Kontrolné zistenia:

Dňa 12. 01. 2024 sa uskutočnilo novoročné posedenie zamestnancov. Následne dňa 22. 01. 2024 bola ZŠ doručená faktúra od spoločnosti BI Trade s. r. o vo výške 1 182,90 € za slávnostné posedenie. Vo faktúre nebol bližšie špecifikovaný rozsah poskytnutých služieb. K schváleniu vyplatenia príspevku zo SF na novoročné posedenie došlo až dňa 22. 01. 2024.

Zo SF bol ďalej poskytnutý príspevok na kyticu pre oceneného zamestnanca a finančné prostriedky na výlet zamestnancov – Pieniny bez schválenia výdavkov Radou SF. Kytica ocenenému zamestnancovi zdanená nebola a výlet zamestnancov bol zdanený nesprávne, nakoľko za uskutočnený výlet – Pieniny boli doložené tri faktúry - dve boli za stravovanie a dopravu

pre 45 osôb a jedna za splav na raftoch pre 30 osôb. Súčet všetkých troch faktúr bol prepočítaný na 45 osôb a zdanený všetkým zúčastneným zamestnancom rovným dielom.

Nezdanením príspevku zo SF došlo k porušeniu ustanovenia § 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

V novembri Rada SF udelila súhlas na nákup darčkových poukázok k blížiacim sa vianočným sviatkom v celkovej sume 5 190 €. Táto suma bola prerozdelená vo výške 80 € na osobu, avšak v niektorých prípadoch sa neprihliadalo na dobu vzniku pracovného pomeru. Napr. zamestnancovi ZŠ vznikol pracovný pomer dňa 01. 07. 2024 a bola mu neodôvodnene pridelená darčeková poukázka vo výške 100 €. Tým nebola dodržaná zásada rovnakého zaobchádzania v zmysle ustanovenia § 7 ods. 7 zákona o SF.

5 CESTOVNÉ NÁHRADY

ZŠ má spracovanú Smernicu o čerpaní dovolení, náhradného voľna, lekárskeho vyšetrení a pracovných cestách zo dňa 05. 11. 2018 (ďalej len „Smernica“), kde v čl. 4 Smernice upravuje postup pri pracovných cestách. Pracovnou cestou sa rozumie účasť na aktivitách pri výkone práce v súvislosti s pracovnou náplňou, výchovno-vzdelávacou a mimoškolskou činnosťou. Cestovný príkaz slúži ako doklad o neprítomnosti v zamestnaní, je potrebné ho vypísať aj vtedy, keď si zamestnanec neuplatňuje cestovné náhrady. Ak sa zamestnanec zúčastní pracovnej cesty, ktorú schválil riaditeľ, je povinný najneskôr päť dní po návrate odovzdať zamestnávateľovi správu z pracovnej cesty a predložiť vyúčtovanie.

Ďalej má ZŠ spracovanú Smernicu o cestovných náhradách zo dňa 01. 10. 2018.

Za kontrolované obdobie ZŠ vykazuje na účte 512 – náklady na cestovné vo výške 945,50 €, z toho 300 € je cestovné vyplatené v mzde. V predloženej evidencii cestovných príkazov je za obdobie roka 2024 zaevidovaných 309 cestovných príkazov.

Kontrolné zistenia:

Kontrolná skupina podrobila kontrole cestovné príkazy na pracovné cesty za obdobie roka 2024 a zamerala sa na kontrolu správnosti vyúčtovania náhrad súvisiacich s pracovnou cestou, dodržiavanie lehôt na vyúčtovanie cestovných náhrad v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Kontrolou bolo zistené, že evidencia cestovných príkazov je neúplná, nie sú v nej zaevidované všetky cestovné príkazy.

Pri cestovných príkazoch, kde si zamestnanci neuplatňujú cestovné náhrady, zamestnanci v rozpore so Smernicou nepredkladajú vyúčtovanie a správu zo služobnej cesty. Taktiež pri týchto cestovných príkazoch absentuje základná finančná kontrola (ďalej len „ZFK“) zo strany hospodárky ZŠ. ZFK je vykonaná len zo strany riaditeľky ZŠ.

V dokumentácii pokladničnej agendy boli preplatené cestovné náhrady na základe dvoch cestovných príkazov zo dňa 09. 11. 2024 – turistický krúžok Bardejovské kúpele – bez evidenčných čísel, ktoré neboli zaevidované v evidencii cestovných príkazov, pričom ZFK na cestovnom príkaze je vykonaná len jednou osobou, a to riaditeľkou ZŠ.

Cestovné príkazy č. 73/2024 a č. 74/2024 zo dňa 13. 04. 2024 – turistický krúžok, Spišská Nová Ves ZOO – pri vyúčtovaní nie sú uvedené miesta a časy príchodov a odchodov, ani informácia či bola alebo nebola poskytnutá strava bezplatne. Tieto nedostatky sa opakovali aj pri ďalších cestovných príkazoch, ako napr. č. 286/2024 a č. 287/2024, pri ktorých bola ZFK vykonaná iba jednou osobou.

Cestovný príkaz č. 159/2024 – školský výlet Spišský hrad konaný dňa 11. 06. 2024 a Cestovný príkaz č. 189/2024 – školský výlet Ľubovniansky hrad konaný dňa 18. 06. 2024 - ZFK je vykonaná len jednou osobou. Pri vyúčtovaní nie je uvedený dátum konania pracovnej cesty, ani informácia či bola alebo nebola poskytnutá strava bezplatne.

Podľa cestovných príkazov č. 122/2024 až č. 124/2024 sa traja zamestnanci ZŠ zúčastnili v dňoch 27. – 28. 05. 2024 exkurzie do Poľska – Krakow. Na pracovnú cestu boli nesprávne použité tlačivá tuzemských cestovných príkazov. Pri vyúčtovaní nie sú uvedené časy prechodov štátnych hraníc, ani miesta pobytu. K vyúčtovaniu nie sú doložené správy zo služobnej cesty, ani žiadne účtovné doklady. Nie je uvedené, či bolo bezplatne poskytnuté stravovanie, ani použitý dopravný prostriedok. Zúčastneným zamestnancom boli vyplatené cestovné náhrady za stravné vo výške 29,60 €, avšak nie je možné objektívne posúdiť správnosť výšky stravného vzhľadom na absenciu účtovných dokladov.

6 INVENTARIZÁCIA

ZŠ vykonala v roku 2024 na základe Príkazu primátora č. 23/2024 a Príkazu poverenej riaditeľky ZŠ zo dňa 20. 06. 2024 mimoriadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 30. 06. 2024 z dôvodu menovania novej riaditeľky ZŠ do funkcie. ZŠ má pre vykonávanie inventarizácie vypracovanú Smernicu pre inventarizáciu majetku účinnú od 11. 10. 2019.

K vykonaniu mimoriadnej inventarizácie menovala poverená riaditeľka ZŠ inventarizačnú, likvidačnú, škodovú a vyradovaciu komisiu.

Mimoriadna inventarizácia majetku k 30. 06. 2024 bola vykonaná v stanovenom rozsahu. ZŠ k dátumu inventarizácie vyradila majetok vo výške 14 358,08 €. Z inventarizačného zápisu vyplýva, že vykonanou inventarizáciou neboli zistené inventarizačné rozdiely a fyzický stav majetku súhlasí s účtovným stavom.

Na základe Príkazu primátora č. 29/2024 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2024 zo dňa 20. 11. 2024 a Príkazu riaditeľky ZŠ zo dňa 29. 11. 2024 bola vykonaná inventarizácia ku dňu 31. 12. 2024. Riaditeľka ZŠ menovala inventarizačnú, likvidačnú, škodovú a vyradovaciu komisiu. Ku dňu 31. 12. 2024 ZŠ nevyradila žiaden ďalší majetok.

Z Celkového zápisu o uskutočnenej inventarizácii zo dňa 22. 01. 2025 vyplýva, že „*inventarizáciou neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely, inventarizácia bola vykonaná fyzicky aj dokladovo a inventúrny stav súhlasí so stavom uvedeným vo výkaze Predvaha ku dňu 20. 01. 2025.*“

Kontrolné zistenia:

Predložená dokumentácia z mimoriadnej, ako aj riadnej inventarizácie neobsahuje inventúrne súpisy podľa zákona o účtovníctve.

Obhliadkou miestností v budove školy bolo zistené, že v jednotlivých miestnostiach sa nachádzajú miestne inventárne zoznamy. Hnuteľný majetok ZŠ zakúpený do roku 2019 nie je označený inventárnymi číslami.

7 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

ZŠ má spracovanú Smernicu o finančnej kontrole a audite č. 05/2019 zo dňa 01. 07. 2019, vrátane troch dodatkov a podpisových vzorov.

Kontrolné zistenia:

ZŠ neoverila ZFK návrhy na odmeny zamestnancom za rok 2024. ZFK pri niektorých cestovných príkazoch a interných dokladoch bola vykonávaná len jednou osobou. Základná finančná kontrola nie je vykonávaná v súlade s ustanovením § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

8 NÁJOMNÉ ZMLUVY

ZŠ mala v roku 2024 platných a účinných celkom 13 zmlúv o nájme, z toho 10 zmlúv o nájme nebytových priestorov a tri zmluvy o výpožičke priestorov pre potreby konania volieb. ZŠ vykazuje za rok 2024 príjmy za prenájom v celkovej výške 2 726,78 €.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou Zmluvy o krátkodobom nájme č. 18/2023 zo dňa 06. 10. 2023 medzi prenajímateľom ZŠ Jenisejská 22, Košice a nájomcom EMPIRE Edu KE s. r. o., Vajnorská 100/A, Bratislava, predmetom ktorej bol nájom nebytových priestorov o výmere 25,56 m² za účelom výučby anglického jazyka bolo zistené, že prenajímateľ ZŠ určil nesprávne výšku úhrady nájomného vo sume 685,80 €. Správna minimálna výška úhrady nájomného mala byť určená v zmysle Štatútu mesta Košice, príloha č. 4, D. 2, bod 1, písm. d) vo výške 0,3 x 25,56 m² x 90 hod. = 690,12 €. Iné nedostatky pri nájme nebytových priestorov neboli zistené.

9 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE

ZŠ zverejňuje informácie o faktúrach, objednávkach a zmluvách na svojom webovom sídle <https://zsjenisejska.edupage.org/> a zmluvy sú zverejňované aj v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“). Kontrole bola podrobená náhodne vybraná vzorka objednávok, faktúr a zmlúv v nadväznosti na ich zverejnenie na webovom sídle ZŠ a v CRZ.

Kontrolné zistenia:

Zverejňovanie faktúr na webovom sídle ZŠ nie je v súlade s ustanovením § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „infozákon“). V niektorých prípadoch nie je uvedená identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou alebo identifikácia objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.

Kontrolou zverejňovania zmlúv bolo zistené, že nebol zverejnený na webovej stránke ZŠ Doplnok č. 1 ku Kolektívnej zmluve na roky 2021 – 2025 zo dňa 30. 06. 2021, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 5a infozákona.

10 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

Kontrolná skupina podrobila kontrole verejné obstarávania realizované v roku 2024. ZŠ realizovala v kontrolovanom období dve verejné obstarávania prostredníctvom SSŠ s využitím elektronického trhu, jedno verejné obstarávanie na zákazku „Potravín pre školskú jedáleň“ a druhé verejné obstarávanie na zákazku „Odstránenie havarijného stavu statických porúch“.

Kontrolou dokumentácie verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

11 PRACOVNOPRÁVNE VZŤAHY

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovnoprávnym vzťahom kontrolovaného subjektu, kde sa zamerala na kontrolu zaraďovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o odmeňovaní“) a v zmysle nariadenia vlády SR č. 296/2022 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou príslušnej dokumentácie vybraných nepedagogických zamestnancov ZŠ bolo zistené, že zamestnávateľ vykonáva zaraďovanie zamestnancov do príslušných platových tried a platových stupňov v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 a 5 zákona o odmeňovaní. Určenie tarifného platu zamestnancovi, ktorý nie je pedagogickým zamestnancom v najvyššej platovej tarife nezávisle od dĺžky započítanej praxe má ZŠ zapracované a schválené v Doplnku č. 1 zo dňa 30. 06. 2021 ku Kolektívnej zmluve.

Predmetný Doplnok č. 1 nebol ZŠ zverejnený do troch mesiacov na webovom sídle školy, čím nenadobudol platnosť a účinnosť. V zmysle ustanovenia § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník týmto k uzatvoreniu doplnku nedošlo. Všetky platové dekréty nepedagogických zamestnancov vyhotovené od 01. 07. 2021 súvisiace s priznaním 14. platového stupňa nezávisle od započítanej praxe boli určené bez právneho titulu.

11.1 Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

ZŠ predložila za rok 2024 celkom 19 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, z toho 16 dohôd o pracovnej činnosti (vedenie záujmových krúžkov, náboženstvo) a tri dohody o brigádnickej práci študentov (vedenie športových krúžkov a jazykového krúžku).

Kontrolou výkazov vykonaných prác bolo zistené, že jednotliví zamestnanci vykonávali práce v súlade s dohodnutými pracovnými úlohami a dojednaným rozsahom.

Kontrolné zistenia:

ZŠ nevedie evidenciu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Zamestnávateľ je povinný v zmysle ustanovenia § 224 ods. 2. písm. d) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „Zákonník práce“) viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.

11.2 Evidencia pracovného času

Kontrolou evidencie pracovného času nepedagogických zamestnancov hospodárskeho úseku a pedagogických a odborných zamestnancov bolo zistené, že pracovný čas je evidovaný v elektronickom dochádzkovom systéme a poskytuje prehľad o priebehu pracovného času u jednotlivých zamestnancov.

11.3 Odmeňovanie zamestnancov

Kontrolná skupina podrobila kontrole dokumentáciu z poskytovania odmien zamestnancom ZŠ v kontrolovanom období.

Kontrolné zistenie:

ZŠ nepredložila žiaden vnútorný predpis upravujúci kritériá na poskytovanie odmien a hodnotenia zamestnancov. ZŠ predložila za rok 2024 dokumentáciu k prideleniu odmien v mesiaci novembri 2024. Návrhy na odmeny pedagogických zamestnancov boli písomne odôvodnené, návrhy na odmeny nepedagogických zamestnancov vyhotovené hospodárkou ZŠ a vedúcou školskej jedálne neboli písomne odôvodnené. Písomné odôvodnenia návrhov na odmeny vedúcich zamestnancov neboli zo strany riaditeľky ZŠ predložené. Predložené návrhy na odmeny neboli overené ZFK. Na základe vyššie uvedeného došlo k porušeniu ustanovenia § 20 zákona o odmeňovaní.

11.4 Stravovanie

Kontrolná skupina podrobila kontrole zabezpečenie stravovania zamestnancov poskytovaním finančného príspevku na stravovanie v prípade, že stravovacie zariadenie ZŠ nie je v prevádzke.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ ma spracovanú Smernicu o stravovaní v školskej jedálni č. 3/2024 účinnú od 04. 06. 2024, ktorá však neodráža reálny stav pri poskytovaní finančného príspevku a je neaktuálna.

Ďalej bolo zistené, že ZŠ má v platnej a účinnej Kolektívnej zmluve na roky 2021 – 2025 v čl. 15 ods. 3 uvedené, že: *„Zamestnávateľ sa dohodol, že bude zabezpečovať stravovanie aj pre zamestnancov pracujúcich na základe pracovnej zmluvy, ktorí odpracovali denne menej ako štyri hodiny“*. Uvedená skutočnosť je v rozpore s ustanovením § 152 ods. 2, druhá veta, Zákonníka práce, kde je uvedené, že: *„Na účely stravovania sa za pracovnú zmenu považuje výkon práce dlhší ako štyri hodiny“*.

ZŠ nepredložila ku kontrole ucelený prehľad poskytnutých finančných príspevkov na stravovanie zamestnancom v dobe, kedy školská jedáleň nebola v prevádzke. Kontrolná skupina vzhľadom na túto skutočnosť vybrala náhodným výberom piatich pedagogických a nepedagogických zamestnancov, pričom vychádzala z porovnania predložených mzdových podkladov, elektronickej dochádzky a poskytnutých finančných príspevkov.

Kontrolou boli zistené rozdiely medzi právnym nárokom a skutočne vyplateným finančným príspevkom na stravovanie.

12 INÉ ZISTENIA

Fyzickou obhliadkou priestorov ZŠ bolo zistené, že v objekte sa nachádza školnícky dvojizbový byt, ktorý je od roku 2010 neobývaný a slúži ako skladový priestor. ZŠ aj napriek tomu, že na nevyužívanie priestorov bola upozornená Útvorom hlavného kontrolóra mesta Košice ešte v roku 2022, doteraz nepožiadala o zmenu účelu, čo sa týka využívania daného priestoru.

13 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie ustanovenia § 6 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie ustanovenia § 7 ods. 7 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde,
- nedodržanie ustanovenia § 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov,
- nedodržanie ustanovení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- nedodržanie ustanovenia § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nedodržanie ustanovení Štatútu mesta Košice, Prílohy č. 4,
- nedodržanie ustanovenia § 5a a § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržanie ustanovenia § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník,
- nedodržanie ustanovenia § 224 ods. 2. písm. d) a § 152 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedodržanie ustanovenia § 20 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme,
- nezrovnalosti pri poskytovaní finančného príspevku na stravovanie.

Povinná osoba v stanovenej lehote nepodala písomné námietky ku kontrolným zisteniam a odporúčaniam uvedeným v návrhu správy z kontroly, ani k lehotám na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu správy z kontroly.

Povinnej osobe bola v zmysle § 20 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite predložená správa z kontroly.

[3] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – CENTRUM VOĽNÉHO ČASU, ORGOVÁNOVÁ 5, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Orgovánová 5, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie navrhnutých odporúčaní
- c) **Kontrolované obdobie:** vybrané doklady z roku 2024
- d) **Konanie kontroly:** od 10. 03. 2025 do 26. 03. 2025

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami v Centre voľného času, Orgovánová 5, Košice (ďalej len „kontrolovaný subjekt“ alebo „CVČ“) za obdobie roka 2021 bola vykonaná v dobe od 03. 11. 2022 do 16. 12. 2022.

Na základe správy z kontroly bola kontrolovanému subjektu uložená povinnosť:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu v termíne do 10. 01. 2023.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu vrátane zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v termíne do 24. 01. 2023.

Kontrolovaný subjekt prijal šesť opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 24. 01. 2023 boli štyri opatrenia splnené a dve opatrenia boli v štádiu riešenia.

2 PLNENIE OPATRENÍ

2.1 Kontrolné zistenie:

Nedostatky vo vykonávaní základnej finančnej kontroly podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite

Prijaté opatrenie:

Zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu budú od januára 2023 potvrdzovať na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a výberom len jednej možnosti tvoriacej obligatórnu záležitosť správne vykonanej kontroly.

Plnenie:

Kontrolu vybranej dokumentácie súvisiacej s finančnými operáciami rôzneho charakteru neboli zistené nedostatky pri výkone základnej finančnej kontroly.

Opatrenie splnené.

2.2 Kontrolné zistenie:

Nedodržiavanie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Vykonanou kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že k niektorým účtovným dokladom neboli vyhotovené kópie.

Prijaté opatrenie:

Na základe zisteného nedostatku budú od januára 2023 vyhotovované kópie všetkých účtovných dokladov.

Plnenie:

K odkontrolovaným vybraným účtovným dokladom súvisiacich s pokladničnou agendou sú vyhotovené ich kópie.

Opatrenie splnené.

2.3 Kontrolné zistenie:

Nedostatky v určovaní nájomného pri prenájme nebytových priestorov v rozpore so Štatútom mesta Košice.

Prijaté opatrenie:

Výška nájomného podľa platného Štatútu mesta Košice bude upravená v rámci zistení kontroly k 30. 01. 2023 u nájomcov Mestská polícia Košice, Slovenská republika zastúpená Ministerstvom vnútra SR, Mestský klub vzpierania a silových športov, Gymnázium Edity Steinovej.

Vzhľadom na skutočnosti, že CVČ nemá v predmete činnosti výkon správy a údržby nebytového fondu a využíva menšiu časť priestorov bývalých základných škôl a je zriadené predovšetkým za účelom výchovno-vzdelávacej činnosti pre deti a mládež súhlasím s odporúčaním uvedeným v zisteniach z kontroly, aby zriaďovateľ odňal správu objektov Základná škola, Juhoslovanská 2 a Základná škola, Charkovská 1 (ďalej len „ZŠ“).

Plnenie:

Kontrolovaný subjekt v roku 2023 dodatkami k jednotlivým zmluvám upravil nájomcom výšku nájomného v súlade so Štatútom mesta Košice a s Uzneseniami Mestského zastupiteľstva v Košiciach, okrem jedného nájomcu - Gymnázium sv. Edity Steinovej. V uvedenom prípade bola výška nájomného za prenajaté priestory upravená na sumu 3 €/m²/rok aj na priestory, kde nebol schválený nájom z dôvodu hodného osobitného zreteľa.

Účinnosťou novely Štatútu mesta Košice od 01. 10. 2024 došlo k zmenám výšky minimálneho nájomného. CVČ ku dňu kontroly nezrealizovalo uplatnenie návrhov dodatkov k zmluvám.

V súvislosti s odporúčaním odňať zo správy CVČ objekty bývalej ZŠ Juhoslovanská 2 a ZŠ Charkovská 1 kontrolovaný subjekt v písomnom vyjadrení okrem iného uviedol: „*prebehli pracovné stretnutia so zriaďovateľom ohľadom možných riešení a následne boli tieto objekty ponúknuté do správy nájomcom, ktorí v nich sídlia, čo bolo odmietnuté. Toho času prebieha zo strany zriaďovateľa CVČ konanie o odňatí správy objektu Charkovská 1.*“

Opatrenie čiastočne splnené.

2.4 Kontrolné zistenie:

Nedodržanie § 14b ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o odmeňovaní“).

Kontrolou žiadaniek na prepravu a príkazov na jazdy bolo zistené, že niektorí zamestnanci údržby, ktorí poberali mesačný príplatok za vedenie motorového vozidla v roku 2021 nejazdili v jednom prípade vôbec, v jednom prípade absolvoval zamestnanec len tri jazdy v mesiaci.

Prijaté opatrenie:

V priebehu kontroly bol na základe upozornenia vypracovaný Dodatok č. 2 k Smernici č. 6/2020 Zásady hodnotenia a odmeňovania zamestnancov CVČ, podľa ktorého s účinnosťou od 01. 12. 2022 bude príplatok priznaný zamestnancovi, ktorý skutočne v danom mesiaci jazdil.

Plnenie:

Kontrolou predloženej dokumentácie za rok 2024 bolo zistené, že mesačný príplatok za vedenie služobného motorového vozidla je priznávaný zamestnancom, ktorý skutočne jazdia.

Opatrenie splnené.

2.5 Kontrolné zistenie:

Porušenie § 224 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v súvislosti s dohodami o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Prijaté opatrenie:

Evidencia vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce bude od januára 2023 vedená tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.

Pri dohodách o pracovnej činnosti prebehne audit a úprava v zmysle zistenia o nejednotnom uvádzaní odmien a mzdy v hrubej a čistej mzde tak, aby bola pri všetkých položkách uvedená hrubá mzda.

Plnenie:

Kontrolnej skupine bola predložená náhodne vybraná vzorka dohôd o vykonaní práce, dohôd o pracovnej činnosti a dohôd o brigádnickej práci študentov a s nimi súvisiaca evidencia pracovného času, pri ktorých neboli zistené nezrovnalosti.

Vybrané vzorky dohôd formálne spĺňajú náležitosti v zmysle ustanovení § 226 ods. 2, § 228 ods. 1 a § 228a ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

Opatrenie splnené.

2.6 Kontrolné zistenie:

Nedodržanie niektorých interných predpisov.

Prijaté opatrenie:

Prijatie opatrenia vo veci nedodržania interných predpisov predstavuje preukázateľné oboznámenie sa s predpismi všetkých zamestnancov CVČ raz ročne v rámci interných seminárov a školení.

Plnenie:

Kontrolovaný subjekt predložil Potvrdenia o oboznámení sa s vnútornými predpismi zamestnávateľa pedagogickými i nepedagogickými zamestnancami.

Opatrenie splnené.

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku bolo zistené, že päť prijatých opatrení bolo splnených, a jedno opatrenie bolo čiastočne splnené.

Povinnej osobe bola v zmysle § 20 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite predložená správa z kontroly.

[4] KONTROLA – STAV OBJEKTOV TELOCVIČNÍ

- a) **Kontrolované subjekty:** základné školy v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Košice
- b) **Predmet kontroly:** preverenie stavebnotechnického stavu objektov telocviční a s nimi súvisiacich priestorov v základných školách a tiež preverenie vybavenosti telocviční pomôckami a športovým náradím
- c) **Konanie kontroly:** od 11. 03. 2025 do 28. 04. 2025

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Tematická kontrola bola vykonaná v 32-och rozpočtových organizáciách – základných školách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Košice nad rámec Plánu kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra mesta Košice na I. polrok 2025.

V zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí (ďalej len „zákon o majetku obcí“) obec hospodári so svojim majetkom samostatne alebo prostredníctvom správcu majetku obce, ktorým je jej rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia zriadená podľa osobitného predpisu.

Zákon o majetku obcí ustanovuje v § 7 ods. 2, že orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä udržiavať a užívať majetok, chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi. Tieto povinnosti platia aj pre ZŠ, ktorých zriaďovateľom je mesto.

Školy a školské zariadenia (ďalej len „školy“), ktorých zriaďovateľom je mesto, hospodária s majetkom mesta, ktoré im ho zverilo do správy. Školy zverený majetok užívajú v súvislosti s výkonom svojej činnosti, pre ktorú boli zriadené. Takýmto majetkom sú v školách aj telocvične, ktoré sa ako majetok využívajú nielen na výchovnovzdelávaciu činnosť, ale školy s nimi nakladajú a hospodária aj takým spôsobom, že ich prenechávajú do dočasného užívania inej právnickej alebo fyzickej osobe.

Telocvične v školách sú telovýchovno-športovými zariadeniami podľa § 22 ods. 1 zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 355/2007 Z. z.“).

Školy ako prevádzkovatelia telocviční majú v zmysle ustanovenia § 22 ods. 3 zákona č. 355/2007 Z. z. nasledovné povinnosti:

- a) zabezpečiť požiadavky na vnútorné prostredie, priestorové usporiadanie a funkčné členenie, vybavenie a na prevádzku telovýchovno-športového zariadenia (ide predovšetkým o technické a stavebné požiadavky),
- b) používať len také telovýchovné náradie a zariadenia, aby sa pri ich používaní podľa návodu výrobcu neohrozilo alebo nepoškodilo zdravie ich užívateľov,
- c) vypracovať prevádzkový poriadok a predložiť ho regionálnemu úradu verejného zdravotníctva.

Okrem tohto zákona ďalšie podrobnosti o požiadavkách na osvetlenie, tepelno-vlhkostnú mikroklimu, vykurovanie a vetranie, plochu, priestorové usporiadanie a funkčné členenie, vybavenie a prevádzku telovýchovných zariadení stanovilo tiež Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky vo Vyhláške č. 525/2007 Z. z. o podrobnostiach o požiadavkách na telovýchovno-športové zariadenia (ďalej len „Vyhláška“).

ÚHK pri realizácii kontroly vychádzal aj z vyššie uvedeného zákona č. 355/2007 Z. z. a z Vyhlášky. ÚHK tiež preveril, či si všetky školy plnia povinnosť nahlasovať zoznam havarijných stavov športových zariadení, ich plánovanú rekonštrukciu, prípadne výstavbu nového zariadenia v areáli školy v súlade s bodom 1.2.9 Prevádzkovo-organizačných pokynov vydaných na rok 2024/2025. Zároveň preveril, či v Správach o výchovno-vzdelávacej činnosti za príslušný školský rok, ktorú školy predkladajú oddeleniu školstva Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“), uvádzajú nedostatky ako napr. slabé materiálne vybavenie, zlý technický stav objektov atď.

Výsledok kontroly poskytuje ucelený prehľad o tom, v akom stave sú objekty školských telocviční, vrátane prísluších pomocných a obslužných priestorov ako sú napr. prechodové chodby, šatne, kabinety, sociálne zariadenia či náradňovne.

Tento prehľad bude poskytnutý orgánom mesta, oddeleniu školstva MMK a oddeleniu športu a mládeže MMK v záujme sprostredkovať im informácie, s pomocou ktorých bude možné presnejšie stanoviť priority „opráv, rekonštrukcií, modernizácií objektov“ a upresniť rozsah doplnenia telovýchovného a športového vybavenia.

Cieľom tejto kontroly bolo tiež urýchliť ich realizáciu, upresniť a včas zabezpečiť potrebné finančné prostriedky v rozpočte mesta, ale aj z externých zdrojov.

Prehľad bol spracovaný aj s prihliadnutím na rozdelenie kompetencií v oblasti telovýchovy a športu po vytvorení nového oddelenia športu a mládeže MMK, ktoré bolo vytvorené oddelením bývalého referátu športu a mládeže, vrátane jeho zamestnancov od oddelenia školstva, pričom gescia starostlivosti o telovýchovné objekty v ZŠ zostala, až na niektoré výnimky, naďalej na oddelení školstva MMK.

Opis stavu objektov telocviční a priorít ich opráv z pohľadu ÚHK je zhrnutý do Tabuľky č. 5. Popis k údajom v tabuľke nájdete v nasledujúcom texte.

<p>Vysvetlivky k stĺpcu 2:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dobrý stav - dobrý stav, vyžaduje údržbu (opravu) - uspokojivý stav, vyžaduje opravu (rekonštrukciu) - zlý stav, vyžaduje opravu (rekonštrukciu) - veľmi zlý stav, vyžaduje opravu (rekonštrukciu, modernizáciu) - havarijný stav, vyžaduje opravu (rekonštrukciu, modernizáciu) 	<p>Skratky:</p> <p>P/oprava (výmena) palubovky ST/oprava (rekonštrukcia) strechy SV/výmena (modernizácia) svietidiel Z/oprava (zateplenie) fasády TVZ/doplnenie telovýchovných zariadení a vybavenia T/telocvičňa ScZ/oprava (rekonštrukcia) sociálnych zariadení</p>
<p>Doplňujúce informácie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - bežné, nie významné nedostatky - významné, zásadné nedostatky - havarijný stav 	
<p><i>Uvádzané nedostatky boli (A) alebo neboli (N) uvedené v nasledovných dokumentoch:</i> VS - Správa o výchovno-vzdelávacej činnosti za školský rok 2023/2024</p> <p><i>Splnenie si povinnosti zo strany škôl v nadväznosti na POP - A/N</i> POP - Prevádzkovo-organizačné pokyny pre školy a školské zariadenia na školský rok 2024/2025</p>	

Tabuľka č. 5 Opis stavu telocviční

Základná škola	Stav telocvične	Opravy/Rekonštrukcie	POP	VS
Belhradská 21	Dobry stav, výzmanný nedostatok – oprava strechy, vyžaduje zateplenie	ST, Z		
Bemoláková 16	Dobry stav, bežné nedostatky, vyžaduje zateplenie	Z	N	N
Bruselská 18	Uspokojivý stav, výzmanný nedostatok - oprava strechy, dažďové zvody, zateplenie	ST, Z	N	A
Bukovecká 17	Dobry stav, vyžaduje opravu palubovky, iné - poškodená in-line dráha	P, TVZ, Z	A	A
Drábova 3	Dobry stav, vyžaduje zateplenie veľkej telocvične	Z	N	N
Družicová 4	Dobry stav, bežné nedostatky		N	N
Fábryho 44	Uspokojivý stav, výzmanné nedostatky - oprava kanalizácie, dažďových zvodov, omietok a palubovky	P, Z	A	A
Gemerská 2	Uspokojivý stav, výzmanný nedostatok - oprava obvodových hydroizolácií a kanalizácie šatní	P, Z	A	A
Hroncova 23	Uspokojivý stav, výzmanné nedostatky - vyžaduje rekonštrukciu fasády a strechy	ST, Z	N	A
Janigova 2	Dobry stav jednej telocvične, pôvodný stav sociálnych zariadení - potrebná rekonštrukcia, CO kryt využívaný ako telocvična, potrebná nová telocvična ako náhrada CO krytu	T, Z, ScZ	N	A
J. Urbana, Jenisejská 22	Dobry stav, výzmanný nedostatok - oprava strechy šatní a výmena svietidiel	ST, SV, TVZ	A	A
Kežmarská 28	Dobry stav, bežné, nie výzmanné nedostatky		A	A
Kežmarská 30	Dobry stav, lokálne zatekanie vody spod okna, ošúchaný náter palubovky, žiarivkové osvetlenie vo veľkej telocvični	P, SV	N	N
Krosnianska 2	Uspokojivý stav, výzmanné nedostatky - havarijný stav prechodovej chodby, azbestové dosky stien telocviční, pôvodné hliníkové okná (vymenené len okná na štítových stenách), dažďové zvody	Z, P, TVZ	A	A
- v správe objekt Charkovská 1	Veľmi zly stav veľkej aj malej telocvične, výzmanné nedostatky - azbestové dosky stien telocviční, pôvodné hliníkové okná (vymenené len okná na štítových stenách), dažďové zvody, poľamané drevené obloženia, nevyhovujúci stav palubovky	Z, P, TZV		
Krosnianska 4	Havarijný stav - malá telocvična, šatne a sociálne zariadenia pre žiakov v pôvodnom stave, prechodová chodba	P, SV, ScZ	A	A
M. Lechkého, Ul. J. Pavla II. 1	Dobry stav, výzmanný nedostatok - vyžaduje opravu strechy, pôvodný stav sociálnych zariadení - potrebná rekonštrukcia	ST, ScZ	N	N
L. Fullu, Maurerova 21	Dobry stav, vyžaduje bežnú údržbu		N	A
Masarykova 19/A	Uspokojivý stav, výzmanné nedostatky - oprava prasklín v stene, rekonštrukcia šatní a toaliet	Z, ScZ	N	A
Mládežnícka 3	Veľmi zly stav, výzmanné nedostatky - rekonštrukcia strechy , oprava fasády, odizolovanie múrov	ST, Z	N	N
Nám. L. Novomeského 2	Uspokojivý stav, výzmanné nedostatky - oprava strechy a fasády	ST	N	N
Park Angelinum 8	Dobry stav, vyžaduje údržbu, výzmanný nedostatok – výmena svietidiel	SV	N	N
Spojená škola L. Podjav. 1	Uspokojivý stav, vyžaduje údržbu, výzmanný nedostatok – vyžaduje výmenu svietidiel a opravu šatní a sociálnych zariadení (výmena senzorov)	SV, ScZ		
Polianska 1	Dobry stav, vyžaduje len údržbu		N	N
Postupimská 37	Uspokojivý stav, výzmanný nedostatok - vyžaduje opravu strechy, kanalizácie; veľmi zly stav - šatne pre chlapcov, sociálne zariadenia, kabinety (pôvodný stav, hliníkové okná, azbestové dosky stien)	ST, ScZ	A	A
Považská 12	Havarijný stav, podmačanie budovy, vznik plesní, nutná hydroizolácia a zateplenie, rekonštrukcia strechy	ST, Z	A	A
Požiarická 3	Uspokojivý stav, výzmanný nedostatok - výmena okien a oprava spojovacej chodby	Z	A	A
Staničná 13	Uspokojivý stav, výzmanné nedostatky - oprava strechy a fasády	ST, Z	N	N
Starozagorská 8	Dobry stav, zatekanie strechy do priestoru šatne, nutnosť vybavenia novším náradím, vyžaduje zateplenie	ST, Z, TZV	N	N
Tomášikova 31	Uspokojivý stav, výzmanné nedostatky - oprava statiky objektu, oprava kanalizácie	Z	A	A
Trebišovská 10	Dobry stav, výzmanný nedostatok – výmena steny z lexanu	Z	N	N
Ulica slobody 1	Dobry stav, výzmanný nedostatok – vyžaduje výmenu okien, opravu fasády	Z	A	A
Užhorodská 39	Dobry stav, bežné nedostatky, vyžaduje zateplenie	Z	A	N

2 STAV OBJEKTOV TELOCVIČNÍ

2.1 Stav vnútorných objektov

Pri kontrole bolo zistené, že z 33-och telocviční je v dobrom stave len 51,51 % telocviční a 36,36 % je v uspokojivom stave.

Telocvične v ZŠ Mládežnícka 3 a v objekte bývalej ZŠ Charkovská 1, ktorý má v správe ZŠ Krosnianska 2 sú vo veľmi zlom stave. Telocvične v ZŠ Krosnianska 4 a v ZŠ Považská 12 sú v havarijnom stave.

V 20-ich telocvičniach (60,60 %) boli zistené významné stavebné alebo technické nedostatky ako napr. zatekajúce strechy (11 telocviční), praskliny stien alebo narušená statika (ZŠ Tomášikova 31, ZŠ Masarykova 19 a ZŠ Fábryho 44).

Ďalšími významnými nedostatkami sú nefunkčná alebo poškodená kanalizácia, poškodené prechodové chodby alebo šatne a sociálne zariadenia v zlom alebo havarijnom stave vyžadujúce rekonštrukciu alebo modernizáciu.

Až 21 telocviční (63,63 %) vyžaduje opravy fasád, prípadne ich zateplenie a výmenu alebo opravu okien.

V piatich telocvičniach je potrebná výmena svietidiel za iné – úsporné svietidlá.

V šiestich telocvičniach je potrebné urýchlene opraviť alebo vymeniť palubovky a v šiestich telocvičniach je potrebné doplniť telovýchovné a športové náradie (zvlášť v ZŠ Ľ. Podjavorinskej 1 pre špecifické športové aktivity, ktorým sa v škole venujú - bojové umenia).

Vo väčšine telocviční nie sú zrealizované výmeny tepelnotechnických zariadení a nie sú vytvorené podmienky na efektívnu tepelnú reguláciu priestorov.

V ZŠ Janigova 2 sa pre potreby telovýchovných aktivít využíva kryt civilnej ochrany (ďalej len „CO kryt“), čo je v súčasnej dobe v rozpore s hygienickými normami a zvlášť preto, že tam boli zistené stavebné a technické nedostatky.

Osobitne uvádzame ďalšie závažné zistenia :

- strecha telocvične v ZŠ Bruselská 18 je v havarijnom stave, preteká na viacerých miestach,
- telocvična v ZŠ Tomášikova 31 má narušenú statiku a len čiastočne funkčnú kanalizáciu; uvedený problém bol zistený v roku 2020 a doteraz nebol odstránený,
- šatňa pri telocvični v ZŠ Gemerská 2 eviduje problém s vyrážaním vody z kanalizácie pri dažďoch a budova nemá hydroizoláciu, čo spôsobuje vzlínanie vlhkosti do stien,
- v šatniach pri telocvični v ZŠ Jenisejská 22 zateká cez strechu,
- strecha telocvične v ZŠ Staničná 13 zateká a je potrebné dokončiť výmenu dažďových zvodov,
- v budove telocvične v ZŠ Považská 12 dochádza k zamáčaniu múrov, budova nemá hydroizoláciu,
- vo veľkej telocvični v ZŠ Trebišovská 10 je potrebná rekonštrukcia steny, ktorá je z lexanu,
- v ZŠ Mateja Lechkého 4 zateká cez strechu do celého telocvičného traktu D, je nevyhnutná jej rekonštrukcia a aj rekonštrukcia hygienických zariadení,

- v telocvični v ZŠ Postupimská 37 zateká do telocvične aj prechodovej chodby v blízkosti rozvodnej skrine a je potrebná rekonštrukcia šatní pre chlapcov vrátane spŕch a sociálnych zariadení, ktoré sú v nevyhovujúcom stave,
- steny telocvične v ZŠ Krosnianska 2 sú azbestové, sú len prekryté sadrokartónovými doskami, prechodové chodby sú v havarijnom stave a je potrebná rekonštrukcia šatní,
- malá telocvična v ZŠ Krosnianska 4 je od roku 2017 mimo prevádzky, v havarijnom stave sú šatne aj prechodová chodba,
- do telocvične v ZŠ Hroncova 23 zateká na severnej a južnej strane a je potrebné dokončiť výmenu dažďových zvodov,
- strecha telocvične v ZŠ Mládežnícka 3 je v havarijnom stave, je nevyhnutná jej celková rekonštrukcia, a je potrebné urobiť hydroizoláciu objektu,
- veľká telocvična v ZŠ Charkovská 1 – telocvičňu má v dlhodobom nájme Centrum voľného času, Orgovánová 5, ale v správe ju má ZŠ Krosnianska 2; malú telocvičňu má v dlhodobom nájme Gymnázium sv. Edity Steinovej; uvedené telocvične je potrebné odňať zo správy ZŠ Krosnianska 2 a prideliť do správy CVC Orgovánová 5 (proces je v štádiu prípravy).

2.2 Vonkajšie športové plochy

V rámci iných kontrolných zistení evidovala kontrolná skupina nedostatky aj na športových plochách v areáloch ZŠ. Ide napr. o nasledovné nedostatky:

- ZŠ Bukovecká 17 – poškodený ovál používaný na in-line korčuľovanie a nevyhovujúce workout cvičisko,
- ZŠ Podjavorinskej 1 – žiaci nemajú k dispozícii žiadnu bežeckú dráhu,
- ZŠ Jenisejská 22 – zlý technický stav bežeckého oválu,
- ZŠ Považská 12 má spracovaný projekt výstavby tréningovej hokejovej haly, ale aj napriek realizovanému verejnemu obstarávaniu v roku 2021, nebolo rozhodnuté ako s projektom ďalej naložiť; na projekt boli doteraz vynaložené výdavky vo výške 43 300 €, čo považujeme za nehospodárne a neúčelné vynaloženie výdavkov,
- ZŠ Užhorodská 39 nemá žiadne ihrisko a bežeckú dráhu.

3 ZÁVER

Podľa informácií poskytnutých ÚHK z oddelenia školstva MMK požiadali školy v siedmich prípadoch o riešenie havarijných situácií, z ktorých bolo päť vyriešených.

Pri príprave Programového rozpočtu mesta na rok 2025 a viacročného rozpočtu na roky 2025 – 2027 požiadavky na rekonštrukciu a modernizáciu nahlásilo päť škôl v celkovom objeme 886 765 €.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- zlý technický a stavebný stav viac ako polovice telocviční v školách,
- zo strany niektorých škôl došlo k nedodržaniu povinnosti súvisiacej s nahlasovaním havarijných stavov športových zariadení v nadväznosti na bod 1.2.9 Prevádzkovo-organizačných pokynov vydaných na rok 2024/2025 a taktiež neuvádzali nedostatky v Správach o výchovno-vzdelávacej činnosti,

- oneskorené a zdĺhavé odstraňovanie havarijných stavov telocviční a neefektívny systém riešenia a odstraňovania týchto stavov,
- dlhodobo nedostatočný objem finančných prostriedkov, ktoré sú vyčleňované na údržbu a opravy telocviční a príľahlých priestorov.

Na základe vykonanej kontroly boli navrhnuté nasledujúce odporúčania:

- prednostne, ešte v roku 2025 realizovať opravy všetkých poškodených a zatekajúcich striech a v prípade potreby rekonštrukcie celej strechy, zaradiť ich do investičného plánu pre rok 2026,
- urýchlene odstrániť nedostatky na palubovkách, ktoré bezprostredne ohrozujú bezpečnosť pohybu žiakov,
- s cieľom dosiahnuť úspory elektrickej energie realizovať v rámci viacročného programového rozpočtu 2026 – 2028 výmeny svietidiel vo všetkých, do úvahy prichádzajúcich telocvičniach,
- realizovať opatrenia vedúce k zvýšeniu energetickej efektívnosti telocviční, ako sú výmeny okien, stien z lexanu, zateplenie objektov a výmena tepelnotechnických zariadení za zariadenia s možnosťou ich efektívnej regulácie,
- každý rok pred koncom školského roka vykonať kontroly prevádzkového, technického a stavebného stavu telocviční a podľa zisteného stavu zabezpečiť základnú údržbu a bežné opravy počas školských prázdnin a väčšie opravy a rekonštrukcie plánovať pri príprave programového rozpočtu na nasledujúci rok, vrátane viacročného rozpočtu,
- efektívne evidovať požiadavky školských zariadení na riešenie zlého technického stavu školských zariadení podľa priorít riešenia, spracovávať harmonogram plánovaných realizácií a priebežne ho aktualizovať,
- vykonať aktualizáciu prevádzkových poriadkov telocviční, prípadne vypracovať nové a v súlade s § 52 ods. 1 zákona č. 355/2007 Z. z. ich doručiť miestne príslušnému orgánu verejného zdravotníctva (regionálny úrad verejného zdravotníctva).

Správa z kontroly bola poskytnutá orgánom mesta, oddeleniu školstva MMK, oddeleniu športu a mládeže MMK a zároveň bola zaslaná aj štatutárnym zástupcom jednotlivých škôl a školských zariadení.

[5] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA, FÁBRYHO 44, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Fábryho 44, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie navrhnutých odporúčaní
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2024 – 2025
- d) **Konanie kontroly:** od 09. 04. 2025 do 07. 05. 2025, s prerušením

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Kontrola bola vykonaná nad rámec Plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice na I. polrok 2025.

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami v Základnej škole, Fábryho 44, Košice (ďalej len „kontrolovaný subjekt“ alebo „ZŠ“) za obdobie roka 2022 bola vykonaná v dobe od 13. 09. 2023 do 13. 10. 2023.

Na základe správy z kontroly bola kontrolovanému subjektu uložená povinnosť:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu v termíne do 27. 10. 2023.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu vrátane zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v termíne do 10. 11. 2023.

Kontrolovaný subjekt prijal štyri opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 09. 11. 2023 boli dve opatrenia splnené a dve opatrenia boli v štádiu plnenia.

2 PLNENIE OPATRENÍ

2.1 Kontrolné zistenie:

Nedodržanie ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Prijaté opatrenie:

Chybnú finančnú kontrolu sme napravili, aby mali možnosť vyjadrenia obe osoby zodpovedné za vykonanie finančnej kontroly.

Plnenie:

Základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly realizovanej podľa zákona o finančnej kontrole upravuje Smernica o postupe vykonávania finančnej kontroly (ďalej len „Smernica“) účinná od 01. 01. 2019. Súčasťou Smernice sú aj prílohy, ktoré tvoria Zásady vykonávania základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“), podpisové vzory a vzorové listy pre vykonávanie ZFK. Smernica a vzorové listy k ZFK nie sú vypracované v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Kontrole boli podrobené doklady rôzneho charakteru, pri ktorých bolo zistené, že ZŠ nepostupuje v súlade s § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či

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

Kontrolovaný subjekt používa pri vykonávaní ZFK rôzne predtlače. Na niektorých sú uvedené iba vyjadrenia podľa § 7 ods. 3 písm. a) a b) zákona o finančnej kontrole. Na niektorých sú všetky vyjadrenia, ale sú označené všetky tri naraz. Špecifikácia vyjadrenia, ktorú majú uvádzať zamestnanci zodpovední za vykonanie ZFK spočíva v potrebe uviesť len jedno vyjadrenie tvoriace obligatórnu náležitosť správne vykonanej ZFK v závislosti od charakteru finančnej operácie alebo jej časti.

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

Opatrenie nesplnené.

2.2 Kontrolné zistenie:

Nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. Osobné príplatky u nepedagogických zamestnancov neboli určené pevnou sumou zaokrúhlenou na 50 eurocentov nahor.

Prijaté opatrenie:

Výška osobných príplatkov bude upravená v mesiaci november tohto roku, aby bola v súlade s ustanovením.

Plnenie:

Kontrolu vybraných Oznámení o výške a zložení funkčného platu bolo zistené, že uvedený nedostatok bol odstránený.

Opatrenie splnené.

2.3 Kontrolné zistenie:

Nedodržanie ustanovenia § 224 ods. 2 písm. d) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce. Kontrolovaný subjekt nevedol evidenciu dohôd v zmysle zákonného ustanovenia.

Prijaté opatrenie:

Evidenciu dohôd sme zaviedli od tohto kalendárneho roku, aby sme splnili ustanovenie.

Plnenie:

Kontrolnej skupine bola na požiadanie predložená evidencia uzatvorených dohôd.

Opatrenie splnené.

2.4 Kontrolné zistenie:

V majetku ZŠ sa nachádza aj majetok nadobudnutý v 80-tych rokoch, ktorý je morálne, funkčne a technicky zastaralý a je nevyhovujúci.

Prijaté opatrenie:

Momentálne prebieha celková inventarizácia školského majetku a s tým spojené vyradzovanie nepotrebného a zastaraného majetku.

Plnenie:

Inventarizácia za rok 2023 bola vykonaná, žiaden majetok nebol vyradený a zlikvidovaný. V písomnom vyjadrení riaditeľa ZŠ zo dňa 10. 04. 2025 je uvedené nasledovné: „V roku 2023 prebehlo zhromažďovanie nepotrebného, zastaralého a nefunkčného majetku v budove školy, ktorý je uložený v nevyužívaných priestoroch školy. V priebehu konca školského roka 2024/2025 dôjde k jeho vyradeniu z evidencie majetku a fyzickému odstráneniu z budovy školy.“

Opatrenie nesplnené.

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

3 INÉ KONTROLNÉ ZISTENIA

3.1 Havarijný stav – zatekanie strechy

Pri kontrole vykonanej ÚHK v roku 2023 bol zistený havarijný stav strechy, pri ktorom dochádza k poškodzovaniu omietok a sadrokartónového stropu v zrekonštruovaných toaletách a omietok a stropu v triedach na 2. poschodí. O uvedenom probléme bolo už niekoľko rokov informované oddelenie školstva Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“), pričom k náprave nedošlo.

Pri fyzickej obhliadke vykonanej kontrolnou skupinou dňa 28. 04. 2025 bolo zistené, že vyššie uvedený stav naďalej pretrváva a nedošlo k žiadnej náprave.

Na oddelenie školstva MMK bola riaditeľom ZŠ doručená žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov na riešenie odstránenia havarijnej situácie súvisiacej so zatekaním strešnej krytiny. Žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov z Ministerstva školstva, výskumu, vývoja a mládeže Slovenskej republiky je v súčasnej dobe na podpise u primátora mesta Košice.

3.2 Športové aktivity realizované v telocvični bez zmluvného vzťahu

Kontrolnou činnosťou bolo zistené, že riaditeľ ZŠ vykonáva v podvečerných hodinách v priestoroch telocvične športové aktivity, ktoré nesúvisia s telovýchovnou činnosťou ZŠ. Priestory užíva bez zmluvného vzťahu. Nájomná zmluva na prenájom telocvične za týmto účelom nebola zverejnená.

Z informácií uvedených na sociálnej sieti je zrejmé, že športové tréningy prebiehajú dva-krát týždenne v podvečerných hodinách. Sú spoplatnené sumou vo výške 4 € za tréning. Tréningová činnosť je realizovaná približne jeden rok.

Riaditeľ ZŠ uvedené aktivity potvrdil a vo svojom písomnom vyjadrení zo dňa 28. 04. 2025 mimo iného uviedol: „Zabezpečíme ďalšie fungovanie v súlade so Štatútom mesta Košice a platnými právnymi normami. Všetky potrebné administratívne kroky vrátane uzatvorenia nájomnej zmluvy budú riadne dokončené do konca nasledujúceho mesiaca“.

Cena prenájmu priestorov telocvične je v Štatúte mesta Košice ustanovená v Prílohe č. 4, časť D.1, bod 3, písm. a) na sumu minimálne 20 €/hod. + prevádzkové náklady.

Povinnej osobe bola v zmysle § 20 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite predložená správa z kontroly.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -