

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

V Košiciach, 04. 06. 2019

S P R Á V A
O VÝSLEDKOVÝCH KONTROL

OBSAH

[1]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Materská škola Zuzkin park 2	2
[2]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mestské lesy Košice, a. s. Južná trieda 11	7
[3]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – K 13 – Košické kultúrne centrál Kukučínova 2	23
[4]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Bernolákova 16	48
[5]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Združenie pre rozvoj vzdelávania, o. z. Lermontovova 1	57
[6]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Jazyková škola Užhorodská 8	62

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

ÚVOD

Správa o činnosti hlavného kontrolóra a výsledkoch kontrol je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Od posledného riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach dňa 11. 04. 2019 boli odborní zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov¹ týkajúcich sa MMK.

[1] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MATERSKÁ ŠKOLA ZUZKIN PARK 2 KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Zuzkin park 2, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie navrhnutých opatrení
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2018
- d) **Konanie kontroly:** od 08. 03. 2019 do 15. 03. 2019

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami v Materskej škole Zuzkin park 2, Košice (ďalej len „MŠ“) za obdobie roka 2016 bola vykonaná v dobe od 27. 09. 2017 do 18. 10. 2017.

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

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

Kontrolovaný subjekt prijal celkovo 6 opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 20. 11. 2017 boli všetky opatrenia splnené.

2 PLNENIE OPATRENÍ

1. Kontrolné zistenie:

Kontrolou pokladničných dokladov bolo zistené, že hospodárka MŠ finančnú operáciu zo dňa 31. 08. 2016 v sume 6,50 € zaevidovala v pokladničnej knihe v mesiaci december 2016 ako VPD č. 193/16 čo je v rozpore s ustanovením § 11 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“), ktorý uvádza, že účtovná jednotka je povinná zaznamenávať účtovné zápisy v účtovnom období priebežne a tiež s čl. 3 bod 2 písm. e) zásad o obehu účtovných dokladov.

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

¹ Poslanecké a občianske podnety
© Copyright 2019 ÚHK

Na pokladničných dokladoch chýbajú podpisy osoby, ktorá schvaľuje finančnú operáciu a podpisy príjemcu.

Opatrenie:

Materská škola bude zaznamenávať účtovné zápisy v účtovnom období priebežne a taktiež poradové čísla príjmových a výdavkových dokladov budú riadne očíslované chronologicky od začiatku do konca roka s vyznačením PD číslo/rok a VD číslo/rok.

Na všetkých pokladničných dokladoch budú podpisy príjemcu a finančná operácia s podpisom, kto túto operáciu schválil.

Plnenie:

Kontrolou bolo zistené, že MŠ zaznamenáva účtovné zápisy v účtovnom období priebežne a príjmové a výdavkové doklady sú číselne rozlíšené narastajúcim spôsobom. Pokladničné doklady obsahujú všetky náležitosti účtovného dokladu.

Opatrenie splnené.

2. Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že Rada sociálneho fondu schválila čerpanie finančných prostriedkov vo výške 50 € pre štyroch zamestnancov MŠ na základe žiadosti o poskytnutie príspevku na ozdravný pobyt. Na uzneseniach Rady sociálneho fondu č. 6, 7, 8, 9/2016 nie je uvedený dátum schválenia a nie sú doložené žiadosti s dokladmi o účasti na ozdravnom pobyte. Tento príspevok bol zamestnancom vyplatený v mesiaci august 2016.

Uznesením Rady sociálneho fondu č. 10/2016 zo dňa 03. 11. 2016 bolo schválené čerpanie finančných prostriedkov vo výške 50 € pre zamestnancov MŠ za účelom regenerácie (16 x 50 €). Dňa 03. 11. 2016 bola z účtu sociálneho fondu prevedená suma 800 € na výdavkový účet a v ten istý deň bol realizovaný výber v hotovosti platobnou kartou v hodnote 800 €. Táto finančná operácia nebola zaznamenaná v pokladnici, finančné prostriedky neboli následne vložené do pokladnice ako dotácia, ale boli priamo použité na nákup poukázok. Nakoľko išlo o prostriedky sociálneho fondu, tieto mali byť prijaté do pokladne príjmovým pokladničným dokladom a následne mal byť realizovaný hotovostný výdaj doložený výdavkovým pokladničným dokladom. Zo strany účtovníka došlo k pochybeniu, nakoľko prevod finančných prostriedkov medzi účtami organizácie nebol vykonaný v zmysle účtovných postupov (prevod finančných prostriedkov nebol zaúčtovaný na preklenovacom účte 261).

Opatrenie:

Materská škola bude schválené čerpanie finančných prostriedkov na základe žiadostí riadne evidovať, na uzneseniach Rady sociálneho fondu bude riadne uvedený dátum schválenia a doložené budú taktiež všetky príslušné doklady.

Ak sa prevedú finančné prostriedky z účtu sociálneho fondu na výdavkový účet a následne sa urobí výber v hotovosti, tento finančný obnos bude zaznamenaný v pokladničnej knihe ako dotácia pokladne a následne bude realizovaný hotovostný výdaj doložený výdavkovým pokladničným dokladom. Riaditeľstvo MŠ upovedomí riaditeľku Strediska služieb škole o pochybení účtovníčky, že prevod finančných prostriedkov nevykonala v zmysle účtovných postupov.

Plnenie:

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že čerpanie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu je riadne evidované a schvaľované na základe žiadostí zamestnanca. K žiadostiam sú doložené všetky potrebné doklady. Finančné operácie sú realizované v zmysle zákona o účtovníctve a sú dodržané účtovné postupy.

Opatrenie splnené.

3. Kontrolné zistenie:

Evidencia cestovných príkazov za rok 2016, ktorá bola predložená kontrolnej skupine je nedostatočná, neúplná a neboli v nej zaevidované všetky cestovné príkazy. Cestovný príkaz bez čísla, pracovná cesta Košice – Podbanské a späť v čase od 05. 10. 2016 do 07. 10. 2016 neobsahuje vyúčtovanie pracovnej cesty, dátum a podpis zamestnanca ani správu z pracovnej cesty. Kontrolou príslušných pokladničných dokladov pri výdavkovom pokladničnom doklade č. 165/16 zo dňa 13. 10. 2016 bolo zistené, že na predmetnú pracovnú cestu bola z pokladne vyplatená cestovná náhrada v sume 10,60 € bez predloženia príslušného dokladu, ktorý by deklaroval vyplatenú sumu. Uvedená skutočnosť je v rozpore s ustanovením § 5 ods. 1 zákona o účtovníctve. Uvedená suma nebola zaúčtovaná na účet 512 - cestovné. Základná finančná kontrola bola vykonaná formálne.

V cestovnom príkaze č. 2/16 pracovná cesta Košice – Prešov a späť v čase od 25. 01. 2016 do 25. 01. 2016 nebolo vykonané vyúčtovanie pracovnej cesty, chýba dátum a podpis účtovateľa, ako aj podpis zodpovedného zamestnanca. Kontrolou pokladničných dokladov bolo zistené, že v danom prípade bolo preplatené cestovné v sume 5,60 € bez vykonania vyúčtovania.

Vykonanou kontrolou ďalších cestovných príkazov a to: č. 8/16, 9/16, 13/16, 22/16 bolo zistené, že cestovné príkazy neobsahujú náležitosti potrebné k vyúčtovaniu, ako napr. dátum a podpis účtovateľa, samotné vyúčtovanie s doložením základných údajov pracovnej cesty ako je začiatok, miesto a čas ukončenia, dopravný prostriedok a pod.

MŠ postupovala pri poskytovaní cestovných náhrad v rozpore so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších zmien a doplnení.

Opatrenie:

Evidencia cestovných príkazov bude obsahovať číslo cestovného príkazu, dátum, podpis zamestnanca, správu zo služobnej cesty a vyúčtovanie pracovnej cesty. Ak bude služobná cesta vyplácaná z pokladne ako hotovostný výdaj, bude riadne podložená príslušným dokladom. Cestovné príkazy budú obsahovať všetky náležitosti potrebné k vyúčtovaniu, ako je začiatok, miesto a čas ukončenia, dopravný prostriedok a pod.

Plnenie:

Kontrolnej skupine bola predložená presná a úplná evidencia cestovných príkazov za rok 2019. Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že cestovné príkazy sú vyplnené so všetkými potrebnými náležitosťami.

Opatrenie splnené.

4. Kontrolné zistenie:

Kontrolou dokumentácie z vykonanej inventarizácie za rok 2016 a jednotlivých účtovných záznamov bolo zistené:

- účtovná jednotka nevykonala inventarizáciu záväzkov a pohľadávok,
- predložená dokumentácia z vykonanej inventarizácie neobsahuje inventúrne súpisy s príslušnými náležitosťami podľa zákona o účtovníctve, ako napr.: názov účtovnej jednotky, deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry, stav majetku s uvedením množstva a ceny, miesto uloženia majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov, pričom podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, je inventúrny súpis účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva; účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zabezpečujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu v plnom rozsahu,

- Inventarizačný zápis Ústrednej inventarizačnej komisie zo dňa 31. 12. 2016 konštatuje, že vykonanou inventarizáciou neboli zistené rozdiely medzi fyzickým a účtovným stavom, je podpísaný členmi ústrednej inventarizačnej komisie ako aj riaditeľkou MŠ, ktorá podpisom vyjadrila súhlas s výsledkami inventarizácie, pričom inventarizačný zápis neobsahuje žiadny číselný ani iný údaj, ktorý by preukazoval tvrdenie ústrednej inventarizačnej komisie.

Opatrenie:

MŠ bude vykonávať inventarizáciu podľa zákona o účtovníctve, kde sa uvedie názov účtovnej jednotky, deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry, stav majetku s uvedením množstva a ceny, miesto uloženia majetku, meno a priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku a inventarizáciu záväzkov a pohľadávok.

Plnenie:

Kontrolou predloženej dokumentácie z vykonanej inventarizácie za rok 2018 bolo zistené, že MŠ nevykonala inventarizáciu v plnom rozsahu, nakoľko nebola vykonaná inventarizácia všetkých záväzkov, pohľadávok, zásob. Pri inventarizácii bankových účtov nie sú doložené účtovné doklady preukazujúce vykonanie inventarizácie.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že inventúrne súpisy opätovne neobsahujú príslušné náležitosti podľa zákona o účtovníctve, ako napr.: deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry, miesto uloženia majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov.

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

Opatrenie nesplnené.

5. Kontrolné zistenie:

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

- objednávkach č. 40 – 48 a 59 – 71,
- nájomných zmluvách,
- vyraďovaní majetku,
- cestovných príkazoch,
- verejných obstarávaníach.

Základná finančná kontrola bola pri pokladničných operáciách vykonávaná formálne, ako napr. výdavkový pokladničný doklad č. 165/16 na sumu 10,60 €. V tomto prípade finančná operácia nemala byť vykonaná vôbec, nakoľko nie je podložená žiadnym účtovným dokladom oprávňujúcim vyplatenie uvedenej sumy.

Opatrenie:

MŠ bude vykonávať finančnú kontrolu pri všetkých dokladoch podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Plnenie:

Kontrolou bolo zistené, že MŠ vykonáva základnú finančnú kontrolu pri všetkých dokladoch podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Podľa článku 6 Smernice o postupe vykonávania finančnej kontroly vykonáva základnú finančnú kontrolu riaditeľka MŠ a hospodárka školy, ktorá je zodpovedná za rozpočet, verejné

obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti. Vykonávanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou, overením jej súladu s uvedením:

- svojho mena a priezviska, podpisu,
- dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a
- vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Predtlač, ktorú MŠ používa síce takéto ustanovenie uvedené má, avšak vyjadrenie, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala je daná len jednej osobe. V priebehu kontroly bol tento nedostatok odstránený.

Opatrenie splnené.

6. Kontrolné zistenie:

MŠ nezverejňuje objednávky v súlade s § 5b ods. 2 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, ktorý uvádza, že povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávku tovarov, služieb a prác. Uvedené nedostatky boli zistené náhodným výberom pri objednávkach 1/2016 až 10/2016.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že hospodárka školy nevedla evidenciu objednávok, číslovanie objednávok nebolo vykonávané narastajúcim spôsobom od 1/RRRR podľa čl. 2 Zásad o obehu účtovných dokladov.

Vykonanou kontrolou zverejňovania zmlúv a faktúr neboli zistené nedostatky.

Opatrenie:

MŠ bude všetky objednávky zverejňovať v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a taktiež bude viesť evidenciu objednávok narastajúcim spôsobom od 1/rok podľa čl. 2 Zásad o obehu účtovných dokladov.

Plnenie:

MŠ zverejňuje objednávky v súlade s § 5b ods. 2 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, ktorý uvádza, že povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávku tovarov, služieb a prác.

Opatrenie splnené.

3 ZÁVER

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou bolo zistené, že päť opatrení bolo splnených a jedno opatrenie týkajúce sa inventarizácie MŠ nesplnila.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie §§ 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

[2] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MESTSKÉ LESY KOŠICE, A. S. JUŽNÁ TRIEDA 11

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Južná trieda 11, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, dodržiavania súladu so všeobecne záväznými predpismi, účtovania, verejného obstarávania, hospodárnosti a efektívnosti nakladania s majetkom a verejnými prostriedkami a ich súladu s osobitnými predpismi a s vnútornými predpismi vrátane dodržiavania podmienok použitia poskytnutých verejných prostriedkov
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2018
- d) **Konanie kontroly:** od 08. 03. 2019 do 17. 04. 2019

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Obchodná spoločnosť Mestské lesy a. s. (ďalej len „spoločnosť“ alebo „kontrolovaný subjekt“) bola založená podľa ustanovenia § 69b zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov zmenou právnej formy zo spoločnosti s ručením obmedzeným na akciovú spoločnosť s účinnosťou od 01. 01. 2005. Od 01. 01. 2009 je spoločnosť súčasťou konsolidovaného celku účtovnej jednotky verejnej správy – mesta Košice, ktoré je jediným akcionárom obchodnej spoločnosti, t. j. materskou účtovnou jednotkou s rozhodujúcim vplyvom.

Predmetom činnosti spoločnosti je:

- zakladanie, pestovanie, výchova, obnova a ochrana lesov,
- zabezpečovanie dôslednej hygieny lesných porastov,
- zabezpečenie záchrany a zachovanie genofondu lesných drevín,
- ťažba dreva vrátane približovania, manipulácie a dopravy,
- dodávky surového dreva, sortimentov a iných lesných výrobkov,
- odborná správa lesov,
- zabezpečenie ochrany a využívanie lesného fondu,
- výkon poľovného práva,
- pridružená drevárska výroba,
- obchodná a zahranično-obchodná činnosť v rozsahu povolenej registrácie,
- výstavba a údržba ciest a zväžnic, chodníkov a iných stavieb a zariadení na území lesoparku,
- zabezpečenie poľnohospodárskej výroby na poľnohospodárskych pozemkoch.

Spoločnosť obhospodaruje, ako dlhodobý nájomca, lesný pozemkový majetok mesta Košice s celkovou rozlohou 19 473 ha na základe nájomných zmlúv, ktoré jej zároveň zakotvujú povinnosť a zodpovednosť riadneho správcu zvereného lesného majetku.

Obchodná spoločnosť sa člení na tieto organizačné jednotky:

- Polesie Lesopark Košice (2 167,52 ha),
- Polesie Kostol'any nad Hornádom (1 988,89 ha),
- Polesie Čermel' Košice (1 955,05 ha),
- Polesie Jahodná (2 133,76 ha),
- Polesie Košická Belá (2 006,32 ha),
- Polesie Opátka (1 944,09 ha),
- Polesie Malá Lodina (2 703,86 ha),
- Polesie Ružín (2 720,07 ha),
- Polesie Kojšov (1 853,33 ha),
- Stredisko výroby palivového dreva Kostol'any nad Hornádom.

V kontrolovanom období vykonával funkciu predsedu predstavenstva a riaditeľa spoločnosti Ing. T. R., ktorý bol vo funkcii od 21. 04. 2011 do 15. 02. 2019.

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach uznesením č. 37 zo dňa 14. 02. 2019 menovalo nových členov predstavenstva spoločnosti. Za predsedu predstavenstva a riaditeľa spoločnosti bol určený Ing. F. B., vznik funkcie 15. 02. 2019. Okresný súd Košice I zapísal zmenu štatutárnych orgánov spoločnosti do obchodného registra dňa 19. 03. 2019.

2 HOSPODÁRSKE VÝSLEDKY, VÝNOSY A NÁKLADY

Dosiahnuté hospodárske výsledky (ďalej len „HV“) za kontrolované obdobie pri plnení plánovaných výnosov a nákladov udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tab. 1 HV za rok 2018

	Plán	Skutočnosť	% plnenia
Náklady celkom	5 327 500	5 503 390,07	103,3
Výnosy celkom	5 487 500	5 984 037,64	109,0
HV pred zdanením	160 000	480 647,57	300,4

K 31. 12. 2018 vykazovala spoločnosť zisk pred zdanením vo výške 480 647,57 €. Po zúčtovaní splatnej a odloženej dane bol hospodársky výsledok – zisk vo výške 366 927,47 €, a to hlavne vplyvom:

- zisku z hospodárskej činnosti vo výške 482 890,57 €,
- straty z fin. činnosti vo výške 2 243 € (bankové poplatky 2 205,35 € a kurzové straty 37,75 €),
- zúčtovanie splatnej dane vo výške 116 825,10 € a odloženej dane vo výške 3 105 €.

Prehľad dosiahnutých HV za roky od posledného kontrolovaného obdobia udáva nasledujúca tabuľka (v tis. €):

Tab. 2 HV za uplynulé roky

	Rok 2015		Rok 2016		Rok 2017	
	Plán	Skutočnosť	Plán	Skutočnosť	Plán	Skutočnosť
Náklady celkom	4 895	4 882	4 737	5 001	7 976	5 012
Výnosy celkom	5 033	5 025	4 878	5 164	5 123	5 410
HV pred zdanením	138	143	141	163	160	398

Spoločnosť vypláca z čistého zisku za jednotlivé roky mestu Košice, ako jedinému akcionárovi, dividendy a z titulu uzatvorených nájomných zmlúv nájomné za prenajatý majetok mesta v nasledovnej výške (v tis. €):

Tab. 3 Dividendy a nájomné mestu

	2015	2016	2017	2019
Čistý zisk za predchádzajúci rok	136	131	124	309
Dividendy	0	60	80	100
Nájomné mestu	542	548	553	558

Plánovaná výška dividend na rok 2018 je 180 tis. €. Výška nájomného za lesné pozemky a ostatný majetok mesta prenajatý spoločnosti vychádza zo znaleckého posúdenia.

2.1 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku

Spoločnosť eviduje na účte 042 majetok v celkovej hodnote 890 783,79 €. Kontrole boli podrobené účtovné doklady a k nim prislúchajúca dokumentácia na obstaranie nasledovného majetku:

– rekonštrukcia chaty Diana v hodnote	48 810,93 € (účet 042 103),
– rekonštrukcia lesných ciest v hodnote	294 489,55 € (účet 042 131), v tom:
- lesná cesta Bujanov	77 328,06 €
- lesná cesta Beľanský	217 161,49 €
– rezací a štiepací automat v hodnote	31 000,00 € (účet 042 220),
– dopravný prostriedok na odvoz dreva v hodnote (ťahač + náves)	224 871,54 € (účet 042 310),
– dopravné prostriedky – ostatné v hodnote	123 200,42 € (účet 042 320), v tom:
- nákl. terénne mot. vozidlo Mitsubishi L200 (2 ks)	53 000,00 €
- nákl. terénny automobil – sklápač AVIA D 120 4x4	70 200,42 €
– dopravné prostriedky – osobné v hodnote	33 316,67 € (účet 042 330), v tom:
- Peugeot TEPEE OUTDOOR	13 325,00 €
- Volkswagen Touran	19 991,67 €

Kontrolovaný subjekt v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) nie je verejným obstarávateľom ani obstarávateľom, teda nevzťahuje sa na neho tento zákon. Základným rámcom pre zadávanie zákaziek je verejná obchodná súťaž v súlade so zákonom č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník.

Postupy pri zadávaní zákaziek na dodanie tovarov, služieb a stavebných prác v podmienkach spoločnosti sú upravené vo Vnútro podnikovej smernici č. 1/2018 účinnej od 01. 01. 2018. Kontrolou predloženej dokumentácie nebolo zistené porušenie internej smernice. Výber dodávateľov bol realizovaný oslovením minimálne troch možných dodávateľov. Pri zákazkách nad hodnotu 25 tis. €, resp. nad 35 tis. € (stavené práce) bola výzva na podanie návrhu zverejnená aj na webovej stránke spoločnosti. Zákazky nad 50 tis. € boli realizované použitím elektronickej aukcie. Jediným kritériom na vyhodnotenie ponúk bola cena.

Podľa zákona o verejnom obstarávaní bol realizovaný výber dodávateľa na predmet zákazky „CHATA DIANA – stavebné úpravy a udržiavacie práce“, ktoré boli spolufinancované z Programu cezhraničnej spolupráce Intereg V-A 2014 - 2020 v sume 35 504,08 €, zo štátneho rozpočtu v sume 2 088,48 € a zo zdrojov spoločnosti v sume 11 218,37 €.

2.2 Výnosy

Dosiahnuté tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb v porovnaní s plánom sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tab. 4 Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb

	Plán	Skutočnosť	% plnenie
Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb	5 272 500,00	5 641 474,44	107,00
– z predaja dreva	4 802 500,00	5 224 770,05	108,80
– z predaja ostatných výrobkov a tovaru	30 000,00	24 336,23	81,10
– z predaja služieb	440 000,00	392 368,16	89,20

a) Tržby z predaja vlastných výrobkov

V kontrolovanom období bol plán pre odbyt dreva – priame dodávky stanovený na 85 000 m³ dreva v priemernej cene 56,50 €/m³, dodaných bolo celkovo 84 339 m³ dreva v priemernej cene 61,25 €/m³. Celkové tržby za priamy predaj dreva boli vo výške 5 165 tis. € a za predaj výrobkov vzniknutých ako vedľajší produkt hlavnej výroby, napr. haluzina boli tržby vo výške 59 tis. €.

Kontrole boli podrobené výnosy zúčtované na nasledujúcich účtoch:

- úč. 601 100 – Tržby za vlastné výrobky – výrezy dreva tuzemsko 3 686 864,64 € a
- úč. 601 101 – Tržby za vlastné výrobky – výrezy dreva export 1 333 943,03 €

Ceny jednotlivých druhov drevín a sortimentov spoločnosť udáva v ponukových cenníkoch, kde sú ceny drevnej hmoty kategorizované podľa jednotlivých drevín, pre jednotlivé akostné triedy a hrúbkové stupne v zmysle STN 48005 a 480056.

Ponukové cenníky sú kvartálne aktualizované v závislosti od vývoja cien na trhu. Pre strategických obchodných partnerov ako Slovwood Ružomberok a. s. a spoločnosť Lenzing AG A-4860 Lenzing sa ceny drevnej hmoty a obchodné podmienky stanovujú na základe rokovaní dohodou. Predaj drevnej hmoty zvláštnej kvality sa realizuje formou aukcií.

Kontrolou náhodne vybraných faktúr za dodávky jednotlivých sortimentov drevnej hmoty neboli zistené nedostatky. Najväčším podielom na odbyte dreva sa v roku 2018 podieľali spoločnosti uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Tab. 5 Odbyt dreva v roku 2018

Odberateľ	Množstvo (m ³)	Cena (€)	Podiel na celkovom množstve (%)	Podiel na tržbách (%)
Slovwood Ružomberok a. s.	23 930,03	1 256 337,04	28,37	24,32
Lenzing AG A - 4860 Lenzing	12 884,32	691 368,72	15,28	13,38
Taper s. r. o.	8 089,00	467 172,51	9,59	9,04
Košická energetická spoločnosť a. s.	7 514,90	271 762,62	8,91	5,26

b) Tržby z predaja služieb

Kontrole boli podrobené výnosy – tržby za služby zúčtované na nasledujúcich účtoch:

- 602 200 – prenájom pozemkov s DPH 78 394,89 €,
- 602 201 – prenájom pozemkov – oslob. plnenie 23 331,41 €,
- 602 210 – prenájom nebytových priestorov s DPH 32 415,78 €,
- 602 211 – prenájom nebytových priestorov oslob. plnenie 11 670,00 €.

Prenajímanie majetku mesta je upravené v základnom dokumente mesta Štatút mesta Košice (ďalej len „Štatút“), účinnom od 01. 07. 2017. V Prílohe č. 4 Štatútu sú stanovené minimálne finančné náhrady za užívanie majetku mesta podľa kategorizácie územia mesta a územia mimo mesta ako aj podľa druhu majetku (nebytové priestory, stavba, pozemok).

Kontrolou zmlúv o nájme nebytových priestorov platných v roku 2018 a zmlúv o podnájme nehnuteľností (pozemky) uzatvorených v roku 2018 nebolo zistené nedodržanie minimálnej výšky nájomného pre jednotlivé druhy majetku. V prípade, ak pri prenájme pozemkov podnájomca užíval majetok mesta bez právneho titulu, bol zaviazaný k úhrade bezdôvodného obohatenia v zmysle zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka.

V zmluvách o podnájme nehnuteľnosti pri stanovení výšky nájomného sa uvádza už neplatný predpis „Pravidlá prenajímania majetku mesta Košice“, ktorý bol zrušený dňom účinnosti Štatútu, t. j. od 01. 07. 2017.

Nedodržanie minimálnej výšky nájomného bolo zistené pri pozemku, ktorý bol prenajatý za účelom výstavby prístupovej komunikácie k stavbe „Terasová bytová výstavba Košice – Baránok“ o celkovej výmere 5 956 m². Ide o časti pozemku KN „E“ č. 12422 a časti pozemku KN „E“

č. 12423/1, lesné pozemky nachádzajúce sa v katastrálnom území Čermel'. Prenajatá plocha je zakreslená v Geometrickom pláne č. 46/2008 zo dňa 26. 02. 2009.

Zmluva o podnájme bola uzatvorená 08. 03. 2010 so spoločnosťou Contrat SK, s. r. o. Dodatkom č. 1 zo dňa 07. 03. 2018 došlo k zmene na strane podnájomcu. Spoločnosť GREF Košice s.r.o. sa stala stavebníkom uvedenej stavby a vlastníkom pozemkov, na ktorých sa má bytová výstavba realizovať. Na spoločnosť GREF Košice s.r.o. prešli všetky práva a povinnosti pôvodného stavebníka.

Výška nájomného bola v zmluve dohodnutá na 0,50 €/m²/rok. Podľa zmluvy o podnájme Článok II. Výška nájmu a spôsob platby bod 5 „V prípade zmeny „Pravidiel prenajímania majetku mesta Košice“, nájomca (ML) si vyhradzuje právo na úpravu výšky nájomného“.

Podľa platného Štatútu je minimálna cena nájmu za každý aj začatý m² nezastavanej plochy pozemku 0,90 €. Zmluva o podnájme vo svojich ustanoveniach nerieši problematiku vysporiadania vlastníckych vzťahov po ukončení výstavby komunikácie.

Kontrolovanému subjektu v tejto súvislosti odporúčame upraviť dodatkom k zmluve výšku nájomného v súlade so Štatútom a v spolupráci s mestom Košice doriešiť vysporiadanie vlastníckych vzťahov k stavbe po jej ukončení.

2.3 Náklady

Výšku nákladov podľa jednotlivých analytických účtov, ktoré boli podrobené kontrole udáva nasledujúca tabuľka v €:

Tab. 6 Náklady

Účet	Názov účtu	Výška nákladov za rok 2018
511110	Oprava a údržba stavebné - lesné komunikácie	271 805,95
512100	Cestovné náhrady	11 094,59
513177	Reprezentačné	32 321,87
518509	Právne služby a právne poradenstvo	9 328,91
50170	PHM	136 471,45

a) Oprava a údržba stavebné – lesné komunikácie

1) Zimná údržba lesnej cesty v Myslave

Zimná údržba bola vykonávaná na lesných cestách – účelových komunikáciách v nájme a správe spoločnosti, ktoré kontrolovaný subjekt za riadnych okolností udržiaval nepravidelne na základe vlastných potrieb a požiadaviek lesnej prevádzky v súlade s účelom, na ktorý boli pôvodne vybudované, t. j. na zabezpečenie prístupu lesných ťažobných mechanizmov k lesným pozemkom vo vlastníctve mesta Košice.

Zimná údržba lesnej cesty v Myslave Girbeš, Kamenný potok bola vykonávaná na základe Zmlúv o zabezpečení zimnej údržby zhotoviteľom VHV, s. r. o., ktoré trvali od 10. 01. 2018 do 31. 03. 2018 a od 19. 12. 2018 do 10. 01. 2019. Náklady vynaložené na plnenie zmluvne dojednanej zimnej údržby boli v celkovej sume 1 839,91 €.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu bol: „Zmluvný vzťah vyvolaný na základe naliehavej požiadavky starostky MČ Myslava v súvislosti s požiadavkou nemocného obyvateľa MČ s trvalým pobytom v lokalite Kamenný jarok, aby bola zabezpečená pravidelná prístupnosť lokality pre sanitné vozidlá zabezpečujúce prepravu pacienta tak, aby nedošlo k ohrozeniu zdravia a životov. Podľa vyjadrenia starostky nie je možné na údržbu vynakladať prostriedky z rozpočtu MČ. Vzhľadom na urgentný charakter požiadavky a logistickú optimálnosť výkonu údržby bol dodávateľ zimnej údržby zabezpečený priamym zadaním zmluvnému dodávateľovi zimnej údržby pre MČ tak, že boli bez zmeny prevzaté zmluvné podmienky dodávateľa dohodnuté s MČ. Zo strany ML išlo o dočasné riešenie na základe rešpektovania naliehavosti situácie“.

Náklady kontrolovaného subjektu vynaložené nad rámec skutočnej potreby využívania lesnej komunikácie vyvstali z mimoriadnej situácie. Kontrolovaný subjekt prehodnotil tento zmluvný záväzok a v súčasnosti postupuje v súlade s rozhodnutím, že: „Bez primeranej spoluúčasti MČ, resp. dotknutých obyvateľov na úhrade nákladov, nebudú ML v budúcnosti vykonávať pravidelnú zimnú údržbu spomenutej lesnej cesty. Zimná údržba cesty bude vykonávaná nepravidelne, za účelom zabezpečenia lesnej prevádzky, o čom informuje verejnosť aj dopravné značenie na týchto komunikáciách.“

2) Opravy lesných ciest

Opravy a údržby lesných ciest väčšieho rozsahu boli realizované uzatvorením zmlúv o dielo s jednotlivými dodávateľmi. Zákazky boli realizované formou prieskumu trhu v zmysle vnútropodnikovej smernice o zadávaní zákaziek na obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác. Na uzatvorenie zmlúv bol udelený súhlas mesta Košice v zmysle Rozhodnutia jediného akcionára.

- Oprava súboru lesných ciest Kamenný potok, Myslava – Girbeš, Girbeš – Kamenný potok spolu v sume 57 117 € bez DPH, zhotoviteľ STRABAG s. r. o.; z toho lesná cesta (ďalej len „LC“) Kamenný potok v sume 33 292,00 € bez DPH, LC Myslava - Girbeš v sume 15 048 € bez DPH a LC Girbeš – Kamenný potok v cene 8 778 € bez DPH,
- Oprava lesnej cesty Vysoký vrch – Lipie – Somarie v celkovej sume 19 826,89 € bez DPH, zhotoviteľom bola spoločnosť ZEKRO, s. r. o.,
- Oprava lesnej cesty Potoky, cena za dielo 24 226,56 €, zhotoviteľ Inžinierke stavby, a. s.,
- Oprava lesnej cesty Šľuchta, cena za dielo vo výške 9 899,60 € bez DPH, zhotoviteľom bola spoločnosť ZEKRO, s. r. o.

Kontrolou fakturovaných dodávok neboli zistené rozdiely medzi fakturovanými cenami a cenami stanovenými v zmluvách.

3) Zemné práce stavebným strojom

V súvislosti s údržbou lesnej cestnej siete, ktorá bola súčasťou podnikateľského zámeru na rok 2018 bolo uskutočnené výberové konanie, ktorého predmetom bolo - Zemné práce stavebným strojom v predpokladanej hodnote 45 000 € bez DPH s termínom odovzdania prác do 31. 12. 2018. Výzva bola podaná v zmysle vnútro podnikovej smernice o zadávaní zákaziek na obstarávanie tovarov, stavebných prác a služieb. V súlade s Rozhodnutím jediného akcionára bol mestom udelený súhlas k vystaveniu objednávky pre úspešného uchádzača, ktorým bol Ing. I. P.

Ku koncu roka 2018 bolo fakturované za vykonané práce spolu v cene 40 271,90 € bez DPH. Kontrolou faktúr a k nim prislúchajúcich dokladov neboli zistené nezrovnalosti.

4) Ostatné lesnícke činnosti

Práce na oprave a údržbe zväžnic, lesných ciest a odvozných miest, ako sú zimná údržba, orezy, mulčovanie krajníc, oprava, osadzovanie a čistenie odvodňovacích zariadení – odrážok, rámp a priepustov, oprava a čistenie priekop, obnova lesa, ochrana lesných porastov, zalesnenie a ostatné pestovné a údržbárske práce sú realizované na základe rámcových zmlúv s rôznymi dodávateľmi.

Rámcové zmluvy o poskytnutí služieb v ostatných lesníckych činnostiach definujú odmenu za vykonanú prácu ako celkovú skutočnú odmenu za poskytnutú službu vyúčtovanú poskytovateľom na základe presného objemu vykonaných prác (odmena za poskytnutú službu je stanovená dohodou na základe prijatej cenovej ponuky poskytovateľa podľa výsledku vyhodnotenia výberového konania alebo na základe rokovania podľa platných taríf prác pestovnej činnosti pre rok 2018, prípadne cenníka manipulácie dreva pre rok 2018).

Cenník prác pestovnej činnosti bol v priebehu kontrolovaného obdobia zmenený, napr. cena za „časovú prácu ručnú“ bola k 01. 09. 2018 navýšená z pôvodných 4,15 € na 5,50 € alebo cena za „časovú prácu s vlastným mechanizmom“ bola navýšená z 5,35 € na 7,20 €. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu „V podmienkach ML Košice a.s. sa nám dlhodobo darilo udržiavať ceny za služby poskytované v pestovnej činnosti na relatívne nízkej úrovni. V rokoch 2016 – 2017 sme zaznamenali zo strany dodávateľov prvé významné výhrady voči našim predpokladaným hodnotám služieb. V priebehu roka 2018 sa situácia stala neudržateľnou a na základe výzvy dodávateľov sme pristúpili k rokovaniu o primeranom, ekonomicky odôvodnenom zvýšení cien vybraného okruhu služieb v rámci činností vykonávaných na časovej (hodinovej) báze na základe preukázaných aktuálnych nákladov dodávateľov s účinnosťou od 01. 09. 2018. V opačnom prípade hrozilo ukončenie činnosti dodávateľov, narušenie dlhodobo budovaných stabilných korektných obchodných vzťahov a riadneho vykonávania úloh pestovnej činnosti v rámci plnenia zákonných povinností pri obhospodarovaní lesného majetku.“

Kontrolou náhodne vybraných faktúr a k nim prislúchajúcich dokladov bolo zistené, že prílohou ku každej faktúre sú dodacie listy preukazujúce poskytnutý druh výkonu pre jednotlivé polesia (strediská).

Zadávanie a preberanie prác za objednávateľa vykoná zodpovedný zamestnanec a odsúhlasí ich správnosť. Vedúci polesia objednávateľa vykoná kontrolu prevzatých prác, pričom zodpovedný zamestnanec aj vedúci polesia potvrdia prevzatie prác na dodacom liste.

V rozpore s uvedeným ustanovením rámcových zmlúv v ojedinelých prípadoch nie sú dodacie listy potvrdené oboma menovanými, ale iba jedným. Kontrolou bolo ďalej zistené, že na niektorých dodacích listoch nie je uvedený dátum.

Kontrolou správnosti výšky medzi fakturovanými cenami a cenami dohodnutými v rámcových zmluvách neboli zistené nedostatky.

b) Cestovné náhrady

Kontrolovaný subjekt vykazuje za kontrolované obdobie na účte 512 náklady na cestovné náhrady vo výške 11 094,59 €. Má spracovanú Internú smernicu Poskytovanie cestovných náhrad účinnú od 01. 06. 2011, ktorá upravuje v súlade so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“) poskytovanie cestovných náhrad, náhrad výdavkov a iných plnení pri pracovných cestách, pri dočasnom pridelení na výkon práce k inej právnickej osobe alebo fyzickej osobe pri vzniku pracovného pomeru alebo obdobného pracovného vzťahu a pri výkone práce v zahraničí.

Ku kontrole boli predložené cestovné príkazy za rok 2018.

Kontrolné zistenia:

Skutočnosť, že zamestnanec má vykonať a že vykonal pracovnú cestu podlieha evidenčnej povinnosti, ktorú reguluje zákon o cestovných náhradách. Výkon práce, ktorý je pracovnou cestou podľa zákona o cestovných náhradách pritom podlieha dvom základným evidenciám – cestovnému príkazu a vyúčtovaniu pracovnej cesty. Samotný cestovný príkaz je písomný doklad, ktorý zamestnávateľ vystaví zamestnancovi idúcemu na pracovnú cestu. Vyúčtovanie pracovnej cesty je doklad vystavený po ukončení pracovnej cesty, ktorý preukazuje nároky zamestnanca na náhrady, ktoré mu za vykonanie pracovnej cesty prináležia.

Kontrolovaný subjekt chronologicky vedie evidenciu cestovných príkazov. Z náhodne vybranej vzorky cestovných príkazov (ďalej len „CP“) vyplynulo, že zamestnanci kontrolovaného subjektu nevypisujú cestovné príkazy každý vo svojom mene a týmto teda pracovník oprávnený na povolenie cesty schvaľoval pracovnú cestu a následné vyúčtovanie iba jednému zamestnancovi, napr.:

- V prípade zahraničnej pracovnej cesty do Maďarska (CP č. 7/2018), na ktorej boli dňa 15. 02. 2018 devätnásť zamestnanci spolu, vypísal tuzemský CP iba jeden zamestnanec, ostatní boli uvedení len v priloženom zozname. Ako dopravný prostriedok boli určené služobné motorové vozidlá s piatimi vodičmi. Vyúčtovanie pracovnej cesty zahŕňalo stravné určené podľa opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 401/2012 Z. z., ktorým sa ustanovujú základné sadzby stravného v eurách alebo v cudzej mene pri zahraničných pracovných cestách vo výške 39 € na osobu, ďalšia položka vo vyúčtovaní bola za vstupenky 19 x 1 900 HUF a položka za parkovné 5 x 2 500 HUF. Spolu po vyúčtovaní vznikol doplatok vo výške 896,50 €, ktorý bol prerozdelený.
- Tuzemský CP č. 34/2018 vypísaný jedným zamestnancom na zahraničnú pracovnú cestu na Ukrajinu v dňoch od 02. 07. 2018 do 04. 07. 2018, ktorej sa zúčastnilo ďalších 25 zamestnancov. Prílohou k vyúčtovaniu sú dva doklady písané v azbuke, zoznam účastníkov a záznam o priebehu služobnej cesty.
Vyúčtovanie pracovnej cesty je urobené jednotne pre všetkých 26 zúčastnených v celkovej sume 2 896,50 €, kde je zahrnuté stravné a nocľážné, ktoré bolo následne prerozdelené medzi zúčastnených. Preprava bola zabezpečená autobusom objednaným od spoločnosti eurobus, a. s., za ktorý zaplatil kontrolovaný subjekt sumu 1 132,50 €.
- CP č. 6/2018 na seminár do Ždiaru v termíne od 09. 02. 2018 do 10. 02. 2018 bol taktiež vystavený na jedného zamestnanca, ďalší štyria zúčastnení boli uvedení ako spolucestujúci. Vyúčtovanie bolo urobené jednotne na sumu 172 €. Súčasťou vyúčtovania je pokladničný doklad od ubytovateľa a záznam o prevzatí stravného zo služobnej cesty pre všetkých zúčastnených.

Uvedeným došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 o cestovných náhradách a internej smernice kontrolovaného subjektu v § 3 časť II. Dokumentácia pracovnej cesty a poskytovanie náhrad.

Tým, že účtovný doklad vyhotovený v inom ako štátnom jazyku nespĺňa podmienku zrozumiteľnosti bol porušený § 4 ods. 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a ustanovenie smernice kontrolovaného subjektu o obehú účtovných dokladov v čl. II ods. 10.

c) Poskytovanie právnych služieb

Komplexné riešenie korporátnej, kontraktuálnej – obchodnoprávnej, pracovnoprávnej, sporovej agendy a škodových udalostí formou konzultácií, stanovísk, právnych analýz, komentovania právnych dokumentov, zastupovanie klienta pred orgánmi, príprava podaní a opravných prostriedkov, zmlúv, účasť na rokovaníach so zmluvnými partnermi podľa potrieb klienta má kontrolovaný subjekt zadefinované ako predmet právnej služby v Zmluve o poskytovaní právnych služieb uzatvorenej na dobu určitú od 01. 04. 2018 do 31. 03. 2020 s právnym zástupcom spoločnosťou GOREJ Legal, s.r.o. Predtým bola v platnosti obdobná zmluva uzatvorená tiež na dobu určitú od 01. 04. 2016 do 31. 03. 2018. Spoločnosť bola vybratá na základe uskutočneného výberového konania. Výzvy na podanie cenovej ponuky boli zaslané trom uchádzačom. Na základe najvýhodnejšej cenovej ponuky bol vybraný víťaz, s ktorým bola uzatvorená zmluva v súlade s Rozhodnutím jediného akcionára.

V týchto zmluvách je, okrem iného, dojednané:

- Čl. IV Odmena právneho zástupcu, ktorá je stanovená v súlade s vyhláškou Ministerstva spravodlivosti SR č. 655/2004 Z. z. o odmenách a náhradách advokátov za poskytovanie právnych služieb ako paušálna odmena vo výške 820 € bez DPH za každý začatý mesiac poskytovania právnej služby, tzv. „paušálna odmena“. Nárok na paušálnu odmenu vznikne právnemu zástupcovi bez ohľadu na to, či klient v danom kalendárnom mesiaci požiadala/nepožiadala o poskytnutie právnej služby.
- V Čl. V Hotové výdavky a náhrada za stratu času právneho zástupcu je definované, že hotovými výdavkami sú iba výdavky účelne a preukázateľne vynaložené pri poskytovaní právnych služieb. Náhrada týchto výdavkov je zahrnutá do odmeny, okrem súdnych, správnych poplatkov, overovania listín, prekladov, poštovného, výdavkov na znalecké posudky, cestovných výdavkov, nocľážného a straty času (podľa vyhlášky č. 655/2004 Z. z.) pri služobných cestách a poskytovaní právnych služieb mimo mesta Košice.

Kontrolou účtovných dokladov na účte 518 509 za právne služby a právne poradenstvo bolo zistené, že za obdobie roka 2018 bolo vyplatených spolu 9 328,91 € bez DPH. Jednotlivé faktúry za poskytovanie komplexných právnych služieb za dané mesiace obsahujú časové rozpätie a popis vykonanej činnosti. Vo faktúrach za mesiace marec, júl a august sú okrem dohodnutej paušálnej odmeny vyfakturované aj cestovné náhrady a náhrady za stratu času podľa čl. V zmluvy. V mesiaci marec to bolo 131 € bez DPH, v júli 131,57 € a v auguste to bolo spolu za cestovné a náhradu za stratu času 43,17 €. Ostatné mesiace bolo fakturované zmluvne dojednané finančné plnenie vo výške paušálnej odmeny.

d) Reprezentačné náklady

Za kontrolované obdobie roka 2018 boli náklady na účte 513177 vynaložené na reprezentačné a propagačné účely vo výške 32 321,87 €. Oproti predchádzajúcim rokom, kedy v roku 2017 boli

vo výške 10 193,01 € a v roku 2016 vo výške 8 939,02 € došlo k nárastu v tejto položke predovšetkým z dôvodu 25. výročia založenia spoločnosti. Medzi hlavné prezentačné a vzdelávacie podujatia konané v roku 2018 možno zaradiť, napr.:

- 1. Jarný bikerfest, konaný dňa 08. 04. 2018,
- Tlačová konferencia + panelová diskusia a otvorenie Centra environmentálnej výchovy a lesnej pedagogiky Čermel' – Hlinné, konané dňa 25. 04. 2018,
- Otvorenie novej cyklotrasy na území mestských lesov Ťahanovce – Družstevná pri Hornáde, konané dňa 03. 05. 2018,
- Otvorenie lesoparkového areálu sídliska Ťahanovce, konané dňa 24. 05. 2018,
- Regionálny lesnícky deň, konaný dňa 16. 05. 2018,
- Slávnostné zhromaždenie a spoločenský večer pri príležitosti 25. výročia založenia spoločnosti, konané dňa 14. 06. 2018,
- Odborný seminár „Zachovajme dub a jedľu aj pre budúce generácie“, konané v dňoch 06. – 07. 09. 2018,
- Odborná konferencia „Symbiôza produkčných funkcií a verejnoprospešných služieb v lesoch“, konané v dňoch 17. – 18. 10. 2018.

Kontrolovaný subjekt nemá vypracované interné usmernenie, ktoré by upravovalo účel použitia a čerpania prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely. Tieto sú čerpané v závislosti od potrieb kontrolovaného subjektu a aktuálnosti daných činností v priebehu roka. Opodstatnenosť hospodárskej operácie bola schvaľovaná ekonomickým námestníkom.

e) Spotreba PHM – autodoprava

K 31. 12. 2018 eviduje kontrolovaný subjekt na účte 50170 náklady na spotrebu pohonných hmôt (ďalej len „PHM“) v celkovej sume 136 471,45 €. Spoločnosť pre svoju činnosť využívala podľa stavu k 31. 12. 2018 celkovo 33 motorových vozidiel a 2 pracovné mechanizmy.

Výpočet a účtovanie PHM v podmienkach spoločnosti je upravené v Smernici č. 4/2018-ÚML zo dňa 01. 01. 2018.

Do daňových výdavkov spoločnosť zahŕňa výdavky podľa cien pohonných látok platných v čase nákupu, prepočítané podľa spotreby uvedenej v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze. V prípade, že táto spotreba sa nezhoduje so skutočnou spotrebou alebo sa tam neuvádza, vychádza sa zo spotreby preukázanej meraním oprávnenou osobou.

V prípade nákladných automobilov a pracovných mechanizmov, pri ktorých sa táto spotreba v osvedčení o evidencii alebo technickom preukaze neuvádza, alebo sa nezhoduje so skutočnou spotrebou, vychádza sa z dokladov o nákupe skutočne spotrebovaných pohonných látok, ktorých objem je verifikovaný údajmi o spotrebe PHM vykázanéj z prístrojov satelitného systému sledovania prevádzky vozidiel.

V prípade, ak zistená skutočná spotreba pohonných látok je vyššia ako daňovo uznateľná spotreba, ide o nadspotrebu pohonných látok, ktorá v roku 2018 predstavovala čiastku 667,65 €. Nadspotreba bola vyčíslená a záúčtovaná v súlade so smernicou.

Kontrolou sledovania a účtovania spotreby pohonných látok nebolo zistené porušenie internej smernice. Inventarizácia stavu zásob PHM bola vykonaná k 31. 12. 2018.

Zamestnanci užívajú motorové vozidlá na základe Dohody o zverení motorového vozidla do užívania (ďalej len „dohoda“). V zmysle uvedenej dohody je zamestnancom povolené parkovanie so služobným vozidlom v mieste bydliska.

Vo vyjadrení kontrolovaného subjektu je uvedené: „Parkovanie v mieste bydliska zamestnanca je z dôvodu, že značný rozsah a charakter spravovaného lesného majetku vyžaduje

neustálu pripravenosť, mobilitu a pohotovosť operatívne riešiť prevádzkové potreby, prípady nepredvídateľných udalostí a nepretržité zabezpečenie ochrany lesného majetku. Zamestnávateľ taktiež nedisponuje dostatočnou kapacitou vlastných parkovacích plôch a parkovanie na iných miestach by znamenalo vyššie riziko prípadného odcudzenia, resp. poškodenia motorových vozidiel a logistické problémy pri zabezpečení operatívnej lesnej prevádzky.“

Ako vyplýva z predchádzajúceho vyjadrenia, v podmienkach spoločnosti je umožnenie parkovania v mieste bydliska, a teda cesta z/do práce vnímané ako používanie motorového vozidla na služobné účely.

Vzhľadom na špecifickosť činností niektorých zamestnancov odporúčame v internej smernici určiť podmienky a dôvody parkovania motorových vozidiel v mieste bydliska zamestnanca, a to aj z dôvodu, že v dvoch prípadoch bolo zistené, že parkovanie vozidla je povolené v mieste bydliska zamestnanca (z toho jedno povolenie je celoročné), u ktorého je vzdialenosť na pracovisko cca 60 km (cesta z/do práce).

Zamestnanec je povinný viesť „Záznam o prevádzke vozidla osobnej dopravy“, kde vyplní všetky údaje podľa predtlaču a ktorý spolu s „Mesačným výkazom vozidla“ odovzdá vždy do 3. dňa nasledujúceho mesiaca zamestnancovi zodpovednému za autoprevádzku.

Kontrolou náhodne vybraných záznamov o prevádzke vozidla bolo zistené, že záznamy nie sú vyplňované v súlade s dohodou o zverení motorového vozidla a teda nie sú vyplňované všetky údaje podľa predtlaču. Chýbajú údaje o čase odchodu a príchodu, údaje o stave počítadla km alebo údaj o počte ubehnutých km v príslušnom dni, ako aj údaj o doplnení pohonných látok. Zápisy o ciele cesty, resp. miesta pohybu vozidla nie sú evidované dostatočne, čo však ale vzhľadom na činnosť a účel jász (presuny v rámci svojho pracoviska – poľsia a pod.) nie je možné presne zaznamenať.

Ďalej odporúčame, vzhľadom na charakter prevádzky a rozsah spravovaného územia a z dôvodu spresnenia a sprehladnenia evidencie jász zaviesť prístroje satelitného systému sledovania prevádzky vozidiel.

3 POHLÁDKY A ZÁVÄZKY

3.1 Pohládavy a ich vymáhanie

Kontrolovaný subjekt evidoval k 31. 12. 2018 pohládavy z obchodného styku (okrem účtu 314 – poskytnuté preddavky) v celkovej sume 366 108,16 €, v tom:

– Účet 311 – Odberatelia	357 732,64 €
– pohládavy za drevo tuzemsko (účet 311 110)	276 580,75 €
– pohládavy za drevo – EÚ (účet 311 120)	23 488,93 €
– pohládavy za ostatné výrobky tuzemsko (účet 311 200)	653,46 €
– pohládavy za vlastné služby tuzemsko (účet 311 300)	1 304,40 €
– pohládavy za refakturované služby (účet 311 320)	9 339,10 €
– pohládavy za prenájom pozemkov (účet 311 320)	23 628,84 €
– pohládavy za nebytové priestory (účet 311 330)	21 877,96 €
– pohládavy – prepojené účtovné jednotky (účet 311 500)	859,20 €
– Účet 315 – Ostatné pohládavy	8 375,52 €
Pohládavy spolu	366 108,16 €

Z celkovej sumy pohľadávok sú pohľadávky:

- do lehoty splatnosti 282 272,94 € a
- po lehote splatnosti 83 835,22 €,
- z toho k 31. 12. 2018:
- do 30 dní 1 984,24 €,
- do 60 dní 1 200,00 €,
- nad 90 dní 80 650,98 €.

Kontrole boli podrobené pohľadávky staršie ako 90 dní nad hodnotu 1 000 € a ich vymáhanie. Prehľad týchto pohľadávok podľa odberateľov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tab. 7 Prehľad pohľadávok podľa odberateľov (v €)

Odberateľ	Výška pohľadávky	Predmet pohľadávky	Spôsob vymáhania
ARCH INN, s. r. o.	18 659,07	Nájomné + služby NP	Exekúcia
Jobbagy Július	6 169,25	Dodávky dreva	Exekúcia
MP GROUP SK s. r. o.	15 949,16	Dodávky dreva	Exekúcia
NATAS s. r. o.	3 257,69	Nájom pozemku	Súd – platobný rozkaz
TOREADOR, s. r. o. (pôvodne Nice Wood, s. r. o.)	11 390,36	Dodávky dreva	Exekúcia
RELCO s. r. o. (RAJA SLOVAKIA, s. r. o.)	5 273,56	Dodávky dreva	Konkurzné konanie
RALVEX MONT, a. s.	7 862,77	Nájom pozemku	Konkurzné konanie

Po posúdení miery rizikovosti jednotlivých pohľadávok po lehote splatnosti boli tieto ekonomicky premietnuté do vytvorenia opravných položiek. Stav vytvorených opravných položiek na účte 391 – Opravné položky k pohľadávkam k 31. 12. 2018 predstavuje sumu 81 799,70 €, čo je 97,5 % z celkového objemu pohľadávok po lehote splatnosti.

Tvorba a zúčtovanie opravných položiek sa riadi vnútropodnikovou smernicou „Zásady tvorby a používania opravných položiek v roku 2018“. So stavom pohľadávok po lehote splatnosti sa pravidelne na svojich zasadnutiach zaoberá aj predstavenstvo spoločnosti. Z uvedených zistení vyplýva, že stavu a vymáhaniu pohľadávok spoločnosť venuje náležitú pozornosť.

3.2 Závazky

Spoločnosť eviduje k 31. 12. 2018 na účte 321 – Dodávatelia záväzky z obchodného styku vo výške 141 622,63 €, z toho po lehote splatnosti v sume 12 510,59 €. Záväzky po lehote splatnosti sú bežného charakteru voči dodávateľom a začiatkom roka 2019 boli vysporiadané.

Spoločnosť má k 31. 12. 2018 splnené všetky splatné záväzky voči zakladateľovi, správcom daní ako aj inštitúciám sociálneho a zdravotného poistenia. Spoločnosť svoje záväzky uhrádza v stanovených lehotách.

Prehľad stavu pohľadávok a záväzkov za obdobie od posledného kontrolovaného obdobia udáva nasledujúca tabuľka (stav k 31. 12 v tis. €):

Tab.8 Prehľad pohľadávok a záväzkov

	2015			2016			2017		
	v lehote	po lehote	Spolu	v lehote	po lehote	spolu	v lehote	po lehote	spolu
Pohľadávky	281	154	435	300	175	475	173	173	346
Záväzky	179	1	180	207	2	209	428	0	428

4 POKLADNICA

V tuzemskej pokladni sú evidované príjmy z malo predaja jednotlivých stredísk, z vyhliadkovej veže, za predaj suvenírov a pod. Výdaje súvisia napr. s bežnými nákupmi, poplatkami za poľovné lístky, výdavkami za účelom reprezentácie, vyplácaním cestovných príkazov, poštovými službami, nákupom MTZ (materiálno technické zásoby) a pod.

Kontrolovaný subjekt má spracovaný interný firemný predpis „Zásady vedenia pokladnice“ (ďalej len „zásady“) účinný od 01. 01. 2003. Zásady vedenia pokladnice stanovujú postup pri vedení tuzemskej a valutovej pokladnice, hmotnú zodpovednosť za stav pokladničnej hotovosti a náplň činnosti pokladníka. Limit pokladničnej hotovosti bol upravený zmenou č. 1 na sumu 50 000 Sk (1 660 €) účinnou od 01. 01. 2005. So zamestnancom hmotne zodpovedným za nakladanie s peňažnými prostriedkami v hotovosti, ceninami a prísne zúčtovateľnými tlačivami musí byť uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti a stanovený postup prác pri vykonaní fyzickej inventúry v pokladnici v zmysle § 29 zákona o účtovníctve.

Kontrolné zistenia:

V zásadách je v bode 2 uvedené, že na zápis pokladničných operácií je zavedená pokladničná kniha a musí byť viazaná. Kontrolovaný subjekt vedie pokladničnú agendu v elektronickej podobe.

Pokladník má uzatvorenú s organizáciou Dohodu o hmotnej zodpovednosti za zverené peniaze v hotovosti, ktoré je povinný vyúčtovať zo dňa 06. 02. 2009 a Dohodu o hmotnej zodpovednosti za ceniny – stravné lístky zo dňa 04. 01. 1994.

Fyzickou kontrolou bol preverený denný zostatok priamo u pokladníka. Stav finančných prostriedkov v hotovosti korešpondoval s denným zostatkom zaznamenaným v pokladničnej knihe.

V pokladni bola vykonaná inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti v zmysle zákona o účtovníctve.

Kontrolná skupina odporúča vypracovať zásady, ktoré budú aktualizované s ohľadom na skutočnosti pri vedení pokladnice a so zreteľom na zákon o účtovníctve.

5 INVENTARIZÁCIA

Pre podrobné charakterizovanie a vymedzenie procesu inventarizácie majetku, záväzkov a vlastného imania, ako nástroja ochrany majetku a nevyhnutnej súčasti účtovnej závierky spoločnosti má kontrolovaný subjekt vypracovaný dokument „Vnútorňa smernica na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a vlastného imania“ platnú od 01. 01. 2018. Vedenie spoločnosti každoročne vydá „Príkaz na vykonanie riadnej ročnej inventarizácie majetku a záväzkov“ a menuje členov ústrednej inventarizačnej komisie a čiastkovej inventarizačnej komisie, ktorí sú zodpovední za priebeh a vykonanie inventarizácie. Inventarizácia sa začína fyzickou alebo dokladovou inventúrou (príp. kombinovanou) a končí vyhotovením inventarizačného zápisu a zaúčtovaním inventarizačných rozdielov a úpravy ocenenia majetku a záväzkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Kontrolné zistenia:

Inventarizácia majetku, záväzkov a vlastného imania spoločnosti bola v kontrolovanom období vykonaná na základe Príkazu na vykonanie riadnej ročnej inventarizácie majetku a záväzkov k 31. 12. 2018. Súčasťou príkazu je Harmonogram vykonania inventarizácie majetku a záväzkov,

menovanie inventarizačných komisií, určenie hmotne zodpovedných osôb a menovací dekrét ústrednej inventarizačnej komisie (ďalej len „ÚIK“).

Z predložených inventarizačných zápisov vyplýva, že neboli zistené rozdiely medzi účtovnými a skutočnými stavmi okrem drobných rozdielov v zásobách dreva, ktoré v roku 2018 úhrnom za všetky polesia predstavovali prebytok v celkovom množstve 6,89 m³, čo vo finančnom vyjadrení predstavuje 227,42 €. Podľa záznamov o priebehu a výsledkoch inventarizácie, zistené rozdiely medzi skutočným a účtovným stavom zásob dreva vznikli manipuláciou, váhovými rozdielmi a prepočtom objemových jednotiek.

Podľa Záznamu ÚIK o priebehu a výsledkoch inventarizácie majetku k 31. 12. 2018 vo všetkých strediskách spoločnosť odporučila ÚIK nasledovné opatrenia:

- Zabezpečiť vypracovanie aktuálnych zoznamov majetku podľa miest jeho uloženia do 30. 06. 2019.
- Zabezpečiť vyradenie vybraných položiek pod dohľadom vyradovacej komisie ustanovenej riaditeľom spoločnosti. Vyradovacia komisia určí spôsob vyradenia majetku a zabezpečí vyradenie do 30. 06. 2019. Do tohto času je potrebné majetok určený na vyradenie evidovať v podsúvahovej evidencii. Navrhnutý majetok (DHM a DDHM) na vyradenie je plne odpísaný, má nulovú zostatkovú cenu mimo majetku umiestneného v lesnom prostredí, kde vplyvom poveternostných podmienok došlo k jeho poškodeniu bez možnosti opravy.
- Zabezpečiť preradenie majetkových položiek.
- Prebytok zistený pri inventarizácii zásob dreva bol prijatý do zásob dokladom LF 45 pohyb zásob – „prebytok z inventúry“.
- Riadnou ročnou inventúrou sa zistili rozdiely medzi skutočným a účtovným stavom zásob dreva, ktoré vznikli manipuláciou, váhovými rozdielmi a prepočtom objemových jednotiek. Vzhľadom na uvedené je nutné zintenzívniť kontrolnú činnosť zameranú na dodržiavanie správnosti a presnosti evidovania zásob dreva.

Podľa vyjadrenia riaditeľa spoločnosti prebieha plnenie prijatých opatrení.

Kontrolou dokumentácie z vykonanej inventarizácie bolo zistené, že inventarizácia bola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve.

6 SOCIÁLNY FOND

Podľa zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) tvorí spoločnosť sociálny fond (ďalej len „SF“) v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. Celkový prídel do SF je tvorený v súlade so zákonom o sociálnom fonde ako povinný prídel podľa § 3 ods. 1 vo výške 1 % zo základu, ktorým je súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok, ďalším prídelom vo výške 0,5 % a prídelom z použiteľného zisku. Účel, tvorba a použitie príspevkov zo SF sú upravené v Zasadách tvorby a použitia sociálneho fondu, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou Kolektívnej zmluvy, ktorá je platná do 30. 04. 2019. V roku 2018 bola v platnosti aj Kolektívna zmluva účinná do 30. 04. 2018.

Tvorba a čerpanie SF za rok 2018:

• Zostatok z prechádzajúceho obdobia	7 167,75 €
• Povinný prídel a ďalší prídel (spolu 1,5 %)	11 933,14 €
• <u>Prídel zo zisku spoločnosti za predchádzajúci rok</u>	<u>19 469,15 €</u>
Čerpanie SF za rok 2018	23 054,66 €
Konečný stav k 31. 12. 2018	15 515,38 €

Kontrolou dokumentácie súvisiacej s čerpaním SF bolo zistené, že finančné prostriedky boli použité na príspevky na stravovanie (do 30. 04. 2018 to bolo 1,40 € a od 01. 05. 2018 to je 1,60 € na jeden stravný lístok), peňažné príspevky pri príležitosti osláv MDD a Mikuláš, príspevky na dopravu do zamestnania a späť zamestnancom, ktorí spĺňali stanovené kritériá a príspevky na regeneráciu pracovnej sily.

7 ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV PODĽA ZÁKONA O SLOBODNOM PRÍSTUPE K INFORMÁCIÁM

Spoločnosť je v zmysle § 2 ods. 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „infozákon“) povinnou osobou. Podľa § 5b ods. 1 písm. a) a b) uvedeného zákona povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác a o faktúre za tovar, služby a práce. Zároveň zverejňuje v zmysle § 5a uvedeného zákona povinne zverejňované zmluvy.

Povinnými osobami sú podľa § 2 ods. 3 infozákona právnické osoby založené povinnými osobami uvedené v § 2 ods. 1 a 2.

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

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu upravujúcu postup zamestnancov spoločnosti Mestské lesy Košice a.s. pri zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr č. 2/2016-ÚML účinnú od 01. 07. 2016 (ďalej len „smernica o zverejňovaní“). Na svojom webovom sídle www.meleskosice.sk v sekcii Register dokumentov zverejňuje zmluvy, objednávky a faktúry.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou zverejňovania objednávok bolo zistené, že organizácia na svojom webovom sídle nezverejňuje pri objednávkach všetky povinné údaje v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) infozákona, a to:

- identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
- údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala, meno a priezvisko fyzickej osoby a funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje.

V priebehu výkonu kontroly kontrolovaný subjekt pristúpil k náprave a doplnenie povinných údajov zadal spoločnosti, ktorá vytvárala webovú stránku. Podľa vyjadrenia danej spoločnosti dôjde k náprave v najbližšom čase.

Spôsob zverejňovania zmlúv je upravený v čl. III Zoznam zverejňovaných dokumentov smernice o zverejňovaní, kde je zadefinované, ktorá zmluva je povinne zverejňovanou zmluvou a ktorá nie je. Podľa takejto definície kontrolovaný subjekt na svojom webovom sídle zverejňuje iba zmluvy o prenájme pozemkov a nehnuteľností. Informácie o ostatných uzatvorených zmluvách (napr. kúpne zmluvy, darovacie zmluvy, zmluvy o dielo a iné) sa zverejňujú iba formou informácie s nasledovnými náležitosťami:

- názov zmluvy,
- číslo zmluvy,
- identifikácia účastníkov zmluvy,
- popis predmetu zmluvy,

- celková hodnota predmetu zmluvy, ak ju možno určiť, vrátane DPH,
- dátum, keď bola zmluva uzavretá, príp. dátum udelenia súhlasu s uzavretím zmluvy,
- dátum nadobudnutia účinnosti zmluvy a
- dátum skončenia platnosti zmluvy, ak je zmluva uzatvorená na dobu určitú.

Pri zverejňovaní niektorých zmlúv, napr. rámcové zmluvy o poskytnutí služby v ostatných lesníckych činnostiach (zmluva č. O/35/2018/99/00, O/836/2018/99/00, O/562/2018/99/00), kúpne zmluvy na predaj a kúpu drevnej hmoty (zmluva č. 107/2018, 125/2018, 131/2018) a darovacie zmluvy (zmluvy č. 2018/0178/DR, 2018/0217/DR, 2018/0218/DR) je údaj o celkovej hodnote predmetu zmluvy uvedený nulový. V týchto prípadoch sa kontrolovaný subjekt odvoláva na §5a ods. 2 infozákona, ktorý poníma o zverejňovaní, resp. nezverejňovaní zmluvy uzatvorenej v bežnom obchodnom styku v rozsahu predmetu podnikania alebo činnosti zapísanej v obchodnom registri alebo v inej úradnej evidencii.

V súvislosti s touto problematikou odporúčame, aby sa kontrolovaný subjekt obrátil na zriaďovateľa, ktorý by relevantne zhodnotil tento stav a vydal usmernenie, ktoré by jednoznačne zadefinovalo povinnosti pri uplatňovaní infozákona v praxi na úrovni zákon vs. obchodná spoločnosť, ktorá vykonáva svojou obchodnú činnosť na majetku prenajatom od mesta.

8 ZÁVER

Jednotlivé kontrolné zistenia a odporúčania sú uvedené v rámci konkrétnych častí.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- porušenie § 4 ods. 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a ustanovenia Smernice o obehú účtovných dokladov v čl. II ods. 10,
- porušenie § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a internej smernice kontrolovaného subjektu v § 3 časť II. Dokumentácia pracovnej cesty a poskytovanie náhrad,
- nedodržanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- neaktuálnosť niektorých interných predpisov spoločnosti.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

[3] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – K 13 – KOŠICKÉ KULTÚRNE CENTRÁ KUKUČINOVA 2

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Kukučínova 2, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, dodržiavania súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi, kontrola účtovníctva, verejného obstarávania, vykonávanie finančnej kontroly, kontrola pracovnoprávnej oblasti, hospodárnosti a efektívnosti nakladania s majetkom a s verejnými prostriedkami a ich súladu s osobitnými predpismi, s vnútornými predpismi vrátane dodržania podmienok použitia poskytnutých verejných prostriedkov
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2018
- d) **Konanie kontroly:** od 18. 03. 2019 do 16. 04. 2019

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Na základe uznesenia č. 724 zo dňa 16. 09. 2013 z XX. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ“) bolo schválené s účinnosťou od 01. 10. 2013 na dobu neurčitú zriadenie príspevkovej organizácie K 13 – Košické kultúrne centrál (ďalej len „organizácia“) so sídlom na ulici Kukučínova 2, Košice.

V zmysle uznesenia č. 808 zo dňa 16. 12. 2013 z XXII. zasadnutia MZ bol na základe výsledku výberového konania do funkcie riaditeľa s účinnosťou od 01. 01. 2014 menovaný Mgr. J. K.

V kontrolovanom období vykonával funkciu riaditeľa Ing. J. K.

Uznesením č. 34 zo dňa 14. 02. 2019 z III. zasadnutia MZ došlo v organizácii k zmene štatutárneho orgánu. S účinnosťou od 01. 04. 2019 bol z funkcie riaditeľa odvolaný Mgr. J. K. a zastupovaním štatutárneho orgánu organizácie do menovania nového riaditeľa na základe výsledkov výberového konania bola poverená p. D. V., MBA.

Účelom zriadenia organizácie na základe zriaďovacej listiny je:

- a) plnenie úloh mesta zabezpečovaním verejného záujmu, utváraním podmienok na vzdelávanie, kultúru, osvetovú činnosť, záujmovú – umeleckú činnosť, telesnú kultúru a šport podľa § 4 ods. 3 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení prostredníctvom investičných projektov EHMK,
- b) správa majetku mesta zvereneného na plnenie úloh vyplývajúcich podľa písm. a).

Predmetom hlavnej činnosti organizácie na zabezpečenie jej účelu je najmä:

- správa majetku mesta zvereneného na plnenie úloh,
- organizácia programov, výstav, festivalov, divadelných a filmových predstavení, koncertov, kultúrno – výchovných, spoločenských podujatí v oblasti kultúry, cestovného ruchu, doma i v zahraničí, vzdelávanie, výchova a rozvoj telesnej kultúry, vedecko – technické služby a informačné služby,
- koordinácia, zabezpečovanie podmienok pre organizáciu a kooperáciu s inými inštitúciami doma i v zahraničí,
- vydavateľská činnosť, marketingové aktivity, podpora kreatívneho priemyslu a ďalšie.

V zmysle Čl. III bod 2 zriaďovacej listiny je vedľajším predmetom činnosti podnikateľská činnosť slúžiaca na zabezpečenie predmetu činnosti. Na základe Dodatku č. 1 k zriaďovacej listine schváleného uznesením č. 148 na V. zasadnutí MZ dňa 22. 06. 2015 došlo k doplneniu Čl. III bod 2 zriaďovacej listiny, kde boli podrobne rozčlenené jednotlivé činnosti (napr. kúpa tovaru na účely

jeho ďalšieho predaja konečnému spotrebiteľovi alebo iným prevádzkovateľom živnosti, prenájom hnutelných vecí, prevádzkovanie kultúrnych, spoločenských a zábavných zariadení, reklamné a marketingové služby a ďalšie).

Organizácia prevzala do správy majetok Mesta Košice na základe zmlúv o zverení majetku mesta do správy uzatvorených podľa zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí (ďalej len „zákon o majetku obcí“).

Kontrolou hospodárenia za obdobie roka 2014 vykonanou ÚHK v čase od 28. 10. 2015 do 21. 12. 2015 bolo zistené, že organizácia si nesplnila povinnosť správcu nehnuteľného majetku zabezpečiť zápis správy majetku obce v zmysle zákona o majetku obcí na strediská geodézie. Kontrolou plnenia opatrení vykonanou ÚHK v roku 2016 bolo zistené, že organizácia zápis správy majetku obce vykonala.

2 ROZPOČET, PRÍJMY A VÝDAVKY

MZ na svojom XVIII. zasadnutí dňa 11. 12. 2017 uznesením č. 974 schválilo Programový rozpočet mesta Košice na rok 2018. V rámci Programu 2 Mesto kultúry a športu, Podprogram 6 Podpora kultúrnych podujatí bol schválený pre organizáciu bežný transfer vo výške 2 256 000 € a kapitálový transfer vo výške 50 000 €. V priebehu rozpočtového roka 2018 boli realizované tri rozpočtové zmeny. Zároveň bol schválený aj grantový program v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia č. 190 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Košice vo výške 200 000 €, v rámci ktorého organizácia zabezpečovala v priebehu roka len administratívnu agendu.

V zmysle znenia § 28 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) platného od 01. 01. 2018 príspevková organizácia môže vykonávať so súhlasom zriaďovateľa podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti, pre ktorú bola zriadená, iba ak plní úlohy určené zriaďovateľom. Náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej. Príjmy a výdavky na túto činnosť sa rozpočtujú a sledujú sa na samostatnom účte. Organizácia rozpočtuje svoje príjmy a výdavky v súlade so znením zákona.

a) Prehľad príjmov organizácie za rok 2018 udáva nasledujúca tabuľka.

Tab. 9 Príjmy a príjmové operácie (v €)

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
310	Tuzemské bežné granty a transfery	2 317 000,00	2 316 805,80
320	Tuzemské kapitálové granty a transfery	50 000,00	50 000,00
210	Príjmy z podnikania a vlastníctva	9 100,00	9 045,60
220	Administratívne poplatky a iné poplatky	197 000,00	197 176,47
240	Úroky	500,00	245,05
290	Iné nedaňové príjmy	20 000,00	18 594,47
Príjmy		2 593 600,00	2 591 867,39
210	Príjmy z podnikania a z vlastníctva	500,00	0,00
220	Administratívne poplatky a iné poplatky	192 000,00	192 279,63
290	Iné nedaňové príjmy	1 800,00	1 779,55
450	Z ostatných finančných operácií (predchádzajúce roky)	77 728,00	77 728,00
Príjmové finančné operácie		272 028,00	271 787,18
Príjmy spolu		2 865 628,00	2 863 654,57

b) Prehľad výdavkov organizácie za rok 2018 udáva nasledujúca tabuľka.

Tab. 10 Výdavky a výdavkové operácie (v €)

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné	704 871,52	704 812,01
620	Poistné a príspevok do poisťovní	258 333,76	258 333,76
630	Tovary a služby	1 576 794,26	1 517 960,62
640	Bežné transfery	3 600,46	3 600,46
Bežné výdavky		2 543 600,00	2 484 706,85
700	Kapitálové výdavky	127 728,00	124 696,35
Bežné a kapitálové výdavky		2 671 328,00	2 609 403,20
610	Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné	14 000,00	12 599,93
620	Poistné a príspevok do poisťovní	10 500,00	7 634,21
630	Tovary a služby	169 300,00	165 587,94
640	Bežné transfery	500	0,00
Výdavkové finančné operácie		194 300,00	185 822,08
Výdavky spolu		2 865 628,00	2 795 225,28

Na základe Zmlúv o poskytnutí finančných prostriedkov uzatvorených s poskytovateľom Fond na podporu umenia bola organizácii poskytnutá zo štátneho rozpočtu suma v celkovej výške 11 000 € formou dotácie na financovanie troch čiastkových projektov, ktoré boli realizované v priebehu roka 2018. Prostriedky poskytnuté na základe zmlúv boli účelovo viazané na úhradu nákladov súvisiacich s realizáciou projektov. Spoluúčasť organizácie na realizácii projektu bola stanovená vo výške 987,50 €. Finančné prostriedky čerpané vo výške 10 805,80 € boli použité v súlade s ich určením a vyúčtované v stanovenom termíne. Nevyčerpané prostriedky vo výške 194,20 € boli dňa 05. 12. 2018 z grantového účtu vedeného v Prima banke, a. s. vrátené poskytovateľovi v súlade so Zmluvou o poskytnutí finančných prostriedkov (pozn. organizácia na uvedenom účte neevidovala žiadne výnosy).

Z celkových príjmov organizácie vo výške 2 863 654,57 € predstavujú najväčšiu časť príjmy poskytnuté od zriaďovateľa na zabezpečenie bežných a kapitálových výdavkov vo výške 2 356 000 €.

Ako vyplýva z tabuľky č. 2 rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Z celkových výdavkov vo výške 2 795 225,28 € najväčšiu časť tvoria prevádzkové výdavky na zabezpečenie činnosti organizácie vo výške 1 683 548,56 € (pozn. položka 630).

Organizácia v roku 2018 realizovala kapitálové investície vo výške 124 696,35 €, z toho investície vo výške 50 000 € boli financované z prostriedkov od zriaďovateľa a investície vo výške 74 696,35 € zo zdrojov z podnikateľskej činnosti.

Prostriedky od zriaďovateľa boli použité na obstaranie nasledujúceho dlhodobého majetku, ktorý je umiestnený v Kunsthalle:

Multifunkčná projekčná plocha	5 064 €
Festivalové premietacie plátno	8 268 €
Zvukovo svetelný set	36 668 €* [*]

*pozn. celková obstarávacia cena je vo výške 49 896 €, doplatok vo výške 13 228 € bol uhradený zo zdrojov z podnikateľskej činnosti.

Investície vo výške 74 696,35 € realizované zo zdrojov z podnikateľskej činnosti boli použité na obstaranie nasledujúceho dlhodobého majetku:

Software Air Pro Bundle	4 990,00 €*
Apple MacBook Pro 15"	2 999,00 €*
Apple Mac Pro 8-core 16GB	4 369,00 €*
Apple iMac Pro 27/5K/XE/32	5 460,00 €*
Zostava na vysielací server	2 879,99 €*
Klimatizácia PANASONIC 3,5 kW	3 206,28 €
Nadrozmerň výstavný panel Habito	3 910,00 €
2x Digitálna kamera Panasonic	8 934,90 €* (1 ks v cene 4 467,45 €)
Videostrižňa	5 338,80 €*
Dochádzkové terminály	4 818,00 €*
Elektronický archív televízneho vysielania	7 782,38 €*
Škoda Octavia combi	3 150,00 €
Renault Kangoo	3 630,00 €

*zariadenie pre Audiovizuálne centrum

Uvedený majetok bol riadne zaevidovaný a zaradený na základe Protokolu o zaradení (prevzatí) dlhodobého majetku. Celková hodnota zaradeného dlhodobého majetku, ktorý bol obstaraný v roku 2018 z kapitálových výdavkov bola vo výške 125 760,35 € (pozn. rozdiel vo výške 1 064 € predstavuje navýšenie obstarávacej ceny vozidla Renault Kangoo a softwaru Air Pro Bundle). Organizácia vedie odpisový plán a pri odpisovaní majetku používa účtovné odpisy.

Ku dňu 01. 04. 2018 bolo vytvorené samostatné oddelenie Audiovizuálne centrum (ďalej len „AVC“), ktorého činnosť je zameraná na spracovanie reportáží o aktuálnom dianí v meste Košice, rôznych publicistických relácií priamo v štúdiu, ktoré sa nachádza v priestoroch Kulturparku. Uvedeným sa rozšírila pôvodná činnosť, ktorou bola príprava fotodokumentácie a článkov k jednotlivým aktivitám realizovaným v meste. Ide o prvý mestský informačný kanál pod názvom „telKE“, ktorého prenos je zabezpečený prostredníctvom televízie Antik Telecom. V rámci kapitálových výdavkov realizovaných zo zdrojov z podnikateľskej činnosti bol na zabezpečenie chodu oddelenia AVC obstaraný v roku 2018 dlhodobý majetok v hodnote 39 635,17 €. V súčasnosti nie je činnosť AVC zameraná na tvorbu zisku, slúži na propagáciu mesta, mestských podnikov a jednotlivých mestských častí.

Činnosť oddelenia zabezpečujú štyria zamestnanci pracujúci v trvalom pracovnom pomere, ktorí majú v súčasnosti zmluvy platné do 31. 08. 2019. Na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru pracuje na oddelení AVC deväť zamestnancov, ktorí majú dohody platné do 31. 12.2019.

Odporúčanie:

- propagovať existenciu informačného kanálu „telKE“ smerom k starostom jednotlivých mestských častí a medzi obyvateľmi mesta,
- do budúcnosti zabezpečiť efektívne fungovanie AVC oddelenia okrem iného aj komerčným poskytovaním reklamného priestoru pre eventuálnych záujemcov.

3 POHLÁDKY A ZÁVÄZKY

3.1 Pohľadávky

Organizácia vykazuje na účte 311 – 20 Odberatelia pohľadávky z obchodného styku stav uvedený v nasledujúcej tabuľke (v €).

Tab. 11 Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku	k 01. 01. 2018	k 31. 12. 2018
Spolu	27 641,43	21 791,36
z toho: - v lehote splatnosti	-	9 580,80
- po lehote splatnosti	-	12 210,56

Z pohľadávok po lehote splatnosti sú pohľadávky staršie ako jeden rok v celkovej sume 1 600 €. V rámci inventarizácie pohľadávok zasiela organizácia dlžníkom na odsúhlasenie inventarizáciu pohľadávok. Nevymožiteľné pohľadávky rieši právnou cestou. Pohľadávky po lehote splatnosti boli uhradené v období január až marec 2019 vo výške 10 610,56 €.

Organizácia tvorila k pohľadávkam po lehote splatnosti ku dňu 31. 12. 2018 opravné položky vo výške 350 € (pozn. z toho 20 € opravné položky k pohľadávkam tvorené v roku 2017). Vymáhaniu pohľadávok venuje organizácia náležitú pozornosť.

Zároveň na účte 314 Poskytnuté prevádzkové preddavky eviduje organizácia sumu vo výške 813,44 € v lehote splatnosti voči spoločnosti Východoslovenská energetika, a. s. za dodávku elektriny.

3.2 Záväzky

Organizácia vykazuje na účte 321 – 20 Dodávatelia stav záväzkov vo výške uvedenej v nasledujúcej tabuľke (v €).

Tab. 12 Záväzky z obchodného styku

Záväzky	k 01. 01. 2018	k 31. 12. 2018
Spolu	46 003,56	70 428,66
z toho: - v lehote splatnosti	-	70 266,36
- po lehote splatnosti	-	162,30

Záväzky v lehote splatnosti boli splatné v období január – marec 2019. Všetky záväzky boli ku dňu výkonu kontroly uhradené.

Organizácia tvorila k 31. 12. 2018 rezervu na účte 323 Krátkodobé rezervy vo výške 3 151,73 €. Rezerva vo výške 232,24 € bola tvorená v rámci podnikateľskej činnosti na dovolenku, zdravotné a sociálne odvody zamestnanca. Rezerva vo výške 2 919,49 € bola tvorená v rámci hlavnej činnosti na nevyfakturované dodávky vody za mesiac december 2018. Tvorba rezerv bola zaúčtovaná na ťarchu účtov nákladov osobitne pre podnikateľskú a hlavnú činnosť.

Organizácia časovo rozlišuje náklady a výnosy budúcich období. Na účte 381-10 Náklady budúcich období eviduje sumu vo výške 4 391,71 € (pozn. ide o náklady súvisiace s poistením vozidiel, doména, aktualizácie licencií a pod.).

Na účte 384-20 Výnosy budúcich období je evidovaná suma vo výške 26 € (pozn. nájomné prijaté vopred za výstavy realizované v roku 2019, tančiareň pre seniorov a divadlo Babadlo).

4 HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK, ANALÝZA NÁKLADOV A VÝNOSOV

Výška nákladov, výnosov a hospodársky výsledok organizácie v členení na hlavnú činnosť (ďalej len „HČ“) a podnikateľskú činnosť (ďalej len „PČ“) je uvedená v nasledujúcej tabuľke (v €).

Tab. 13 Prehľad ukazovateľov

	2018			2017
	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu	Spolu
Náklady	4 870 115,08	153 600,75	5 023 715,83	4 914 883,76
Výnosy	4 879 882,48	155 700,13	5 035 582,61	4 923 372,21
Hospodársky výsledok pred zdanením - zisk	9 767,40	2 099,38	11 866,78	8 488,45
Hospodársky výsledok po zdanení - zisk	7 690,58	1 069,07	8 759,65	6 424,27

Vedenie účtovníctva a jednotný obeh účtovných dokladov je zabezpečený Smernicou pre vedenie účtovníctva č. 02/EKON/2017. Smernica nie je aktualizovaná v súlade s platnou legislatívou v časti Úschova účtovných dokladov a iných účtovných písomností.

Odporúčanie:

- aktualizovať internú smernicu v súlade so znením zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

4.1 Analýza nákladov

Kontrole boli podrobené, náklady, výnosy, príjmy a výdavky za obdobie mesiacov máj a október 2018.

Organizácia v roku 2018 spĺňala ustanovenie § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách, kde je uvedené, že príspevková organizácia je právnická osoba štátu, obce a vyššieho územného celku, ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami a ktorá je na štátny rozpočet, rozpočet obce alebo na rozpočet vyššieho územného celku zapojená príspevkom. Platia pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu. Tržbami bolo v roku 2018 krytých len 3,57 % výrobných nákladov (pozn. tržby celkom vo výške 176 819,77 €, výrobné náklady celkom vo výške 4 944 589,46 €).

Odporúčanie:

- po ukončení monitorovacieho obdobia prijať vhodné opatrenia k zvýšeniu percentuálneho krytia nákladov vlastnou podnikateľskou činnosťou.

Najvýznamnejšie položky nákladov s porovnaním oproti roku 2017 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v €):

Tab. 14 Náklady organizácie

	2018			2017
	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu	Spolu
Náklady za účet 501 – Spotreba materiálu	148 906,50	18 493,11	167 399,61	155 749,95
Náklady za účet 502 – Spotreba energie	272 931,91	-	272 931,91	263 373,97
Náklady za účet 518 – Ostatné služby	870 604,24	7 187,74	877 791,98	999 298,18
Náklady za účet 521 – Mzdové náklady	850 953,01	55 607,65	906 560,66	772 202,74

Najpodstatnejšiu časť celkových nákladov tvoria náklady súvisiace s odpismi nehmotného a dlhodobého hmotného majetku vo výške 2 358 142,07 €. Nárast mzdových nákladov oproti roku 2017 bol spôsobený valorizáciou plátov zamestnancov od 01. 01. 2018 a zvýšením výdavkov na dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Kontrolná skupina sa zamerala na analýzu nákladov na účtoch 501 – Spotreba materiálu, 512 - Cestovné náklady a 518 – Ostatné služby.

V rámci účtu 501 Spotreba materiálu sa kontrolná skupina venovala pohybom na analytických účtoch:

– 501-30 Prevádzkový materiál	52 183,36 €
– 501-40 Nákup drobného majetku	86 069,88 €

V rámci uvedených analytických účtov eviduje organizácia drobný hmotný majetok od 15 – 1 700 €, ktorý nie je dlhodobým hmotným majetkom (pozn. účet 501-40, uvedený majetok je vedený na podsúvahovom účte v evidencii drobného majetku). V priebehu roka 2018 boli zakúpené šatňové skrinky a lavičky s príslušenstvom, odkladacie skrinky umiestnené v budove Bravo, nábytok, čítačky, strihové karty a ďalšia technika pre AVC oddelenie, profesionálne svietidlá a svetelná technika pre Kulturpark. V rámci účtu 501-30 je evidovaný rôzny prevádzkový materiál na zabezpečenie údržby a opráv jednotlivých budov v správe organizácie, zabezpečenie materiálu pri organizovaní kultúrnych podujatí. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Na účte 512 – Cestovné náklady eviduje organizácia za kontrolované obdobie výdavky na cestovné zamestnancom v celkovej sume 7 166,30 €. Náhodným výberom boli kontrole podrobené tuzemské a zahraničné príkazy na pracovné cesty za obdobie roka 2018. Kontrolná skupina sa zamerala na overenie správnosti vyúčtovania náhrad súvisiacich s pracovnou cestou, vrátane náhrad za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách a k tomu prislúchajúcich administratívnych náležitostí (dohody o použití cestného motorového vozidla pri pracovných cestách, preukazovanie ceny a spotreby pohonných hmôt) a na overenie dodržiavania lehôt určených na vyúčtovanie cestovných náhrad v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších zmien a doplnení. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

V rámci účtu 518 Ostatné služby sa kontrolná skupina venovala pohybom na analytických účtoch:

– 518-10 Nájomné – budovy, objekty alebo ich časti	22 931,66 €
– 518-17 Iné ostatné služby, údržba zverených priestorov	204 556,24 €
– 518-22 Iné ostatné služby, program – honoráre	116 751,45 €
– 518-36 Propagácia reklama, inzercia	245 416,36 €
– 515-65 Strážna služba	126 199,01 €

a) 518-10 Nájomné – budovy, objekty alebo ich časti

Na uvedenom účte organizácia eviduje náklady za nájom bytových a nebytových priestorov, prenájom altánkov a stánkov na kultúrne podujatia a pod. Najväčšiu časť nákladov tvoria výdavky vo výške 13 752 € za prenájom haly v areáli objektu Južná trieda 78, kde má organizácia uskladnené zariadenie, ktoré sa používa pri organizovaní podujatí ako napr. konštrukcie k pódiumu, veľkokapacitné plastové nádrže na ukotvenie pódia, makety obrazov z výmenníkov a podobne.

Kontrolné zistenie:

Na základe Zmluvy o nájme nebytových priestorov (ďalej len „zmluva“) zo dňa 06. 10. 2014 uzatvorenej s prenajímateľom spoločnosťou PERUN KOŠICE s. r. o. bola organizácii prenechaná do nájmu časť nehnuteľnosti – hala v areáli objektu Južná trieda 78, parcelné č. 372/3, katastrálne územie Južné Mesto. Zmluva bola postupne upravená dvoma dodatkami, predmetom ktorých bolo zníženie výmery prenajatej plochy na 250 m² a zníženie výšky nájomného na sumu 1 146 € s DPH (pozn. uvedená suma bola v priebehu roka 2018 splatná mesačne).

V Dodatku č. 2 je v článku I bod 2 zároveň uvedené: „Zmluvné strany sa dohodli, že sa mení bod 4 v článku I. Zmluvy, pričom nový bod 4 v článku I. Zmluvy znie: 4. Prenájom sa uzatvára na dobu určitú od nadobudnutia účinnosti zmluvy do 31. 10. 2016, pričom ak do 31. 10. 2016 nebude ukončený výber nových skladových priestorov nájomcom, predlžuje sa tento nájom do ukončenia výberu nových skladových priestorov nájomcom do účinnosti zmluvy o nájme nebytových priestorov/skladových priestorov s osobou, ktorá bola nájomcom vybraná.“

Organizácii bolo od prenajímateľa doručené „Oznámenie o premiestnení“ (pozn. list bez dátumu vyhotovenia, doručenia), na základe ktorého hnutel'né veci nájomcu boli z dôvodu potreby opráv v skladovom priestore, ktorý je predmetom zmluvy uložené do skladu na parcele KN-C č. 373/4, kat. územie Južné Mesto, ul. Južná trieda 78.

Fyzickou obhliadkou bolo zistené, že hnutel'né veci nájomcu sú aj v súčasnosti uložené vo vyššie uvedenom sklade, ktorý nie je predmetom zmluvného vzťahu (pozn. ide o priestor, ktorý mal byť predmetom zmluvy uzatvorenej na základe verejného prieskumu uskutočneného dňa 24. 07. 2017 – pozri ďalej).

Kontrolnej skupine bol predložený Záznam z vyhodnotenia verejného prieskumu trhu nehnuteľností na poskytnutie najvýhodnejšej ponuky na uzatvorenie nájomnej zmluvy. Verejný prieskum bol odoslaný elektronicky až dňa 24. 07. 2017 trom subjektom. Úspešným uchádzačom na základe stanovených kritérií sa stala spoločnosť PERUN KOŠICE s. r. o. Pred podpísaním zmluvy sa však preukázalo, že skladové priestory, ktoré mali byť predmetom prenájmu nemá spoločnosť zapísané na liste vlastníctva (pozn. jedná sa o priestory, kde má organizácia stále uložené hnutel'né veci). Na základe uvedeného k podpísaniu zmluvy nedošlo. Predmetný skladový priestor bol zapísaný na list vlastníctva č. 14113 na základe Žiadosti o zápis stavby Z – 415/2019 v roku 2019.

Organizácia v súčasnosti postupuje podľa platnej a účinnej zmluvy z roku 2014 vrátane jej dodatkov. Zmluva na nový skladový priestor, v ktorom sú hnutel'né veci uskladnené doteraz, podpísaná nebola z dôvodov očakávanej zmeny štatutára v organizácii.

Odporúčanie:

- vykonať nový prieskum trhu na prenájom nehnuteľností – skladových priestorov.

b) 518-17 Iné ostatné služby, údržba zverených priestorov

Na uvedenom účte organizácia eviduje náklady za upratovanie, servisnú činnosť klimatizačných zariadení, výťahov; deratizáciu objektov, opravy a montáže. Jednotlivé činnosti sú zmluvne zabezpečené. Výdavky vo výške 103 520,01 € súvisiace s upratovaním priestorov tvoria 50,6 % celkových nákladov evidovaných na účte 518-17. Upratovacie práce zabezpečuje spoločnosť LUX s. r. o. na základe Zmluvy o dielo č. 15200867. Predmetom zmluvy je pravidelné a nepravidelné upratovanie priestorov Kulturparku, Kunsthalle a Výmenníkov SPOTs. Na základe osobitných objednávok vykonáva aj mimoriadne upratovanie nad rámec harmonogramu.

Deratizáciu a dezinfekciu priestorov zabezpečovala v priebehu roka 2018 spoločnosť ASANARATES, s. r. o. na základe Zmlúv o dielo č. 14200314 a 14200377. Celkové finančné prostriedky vynaložené na tento účel sú evidované vo výške 4 549,12 €. Obidve zmluvy o dielo boli platné a účinné do 31. 12. 2018. Verejné obstarávanie na uvedený predmet činnosti ku dňu výkonu kontroly nebolo realizované. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

c) 518-22 Iné ostatné služby, program – honoráre

Na uvedenom účte organizácia eviduje náklady za služby spojené s organizovaním verejných podujatí (pozn. koncerty, workshopy, moderovanie, umelecká činnosť a pod.) Podujatia sú organizované na základe konkrétnych zmlúv (zmluva o moderovaní, zmluva o uskutočnení koncertu, zmluva o lektorskej činnosti atď.). Kontrolou neboli zistené nedostatky.

d) 518-36 Propagácia reklama, inzercia

Na uvedenom účte organizácia eviduje náklady za služby spojené s prenájomom plôch na historických búdkach a s prenájomom infotabúľ, ktoré slúžia na polep reklamných letákov, ďalej náklady spojené s tlačou vizuálov na jednotlivé kultúrne podujatia, s grafickým spracovaním letákov, reklamou v médiách. Vysielanie reklamy v Rádiu Košice je zmluvne zabezpečené spoločnosťou MARK MEDIA s. r. o. na základe zmluvy č. Z201731399_Z v celkovej sume 59 700 s DPH na obdobie od 14. 07. 2017 – 15. 07. 2019. Za kontrolované obdobie boli evidované náklady vo výške 32 560 € s DPH.

Výdavky vo výške 104 393,06 € súvisiace s propagáciou kultúrnych a celospoločenských podujatí formou výlepov propagačných plagátov, ich aktuálnou výmenou, údržbou a ochranou na miestach určených pre výlep týchto plagátov predstavujú 42,53 % z celkových nákladov organizácie evidovaných na analytickom účte 518-36. Uvedené činnosti sú zabezpečené prostredníctvom spoločnosti MEDIPARTNERS s. r. o. na základe zmlúv o poskytovaní služieb a ich dodatkov osobitne pre výlep na informačných plochách v meste Košice (pozn. v súčasnosti ide o 300 výlepných plôch) a osobitne na výlep v historických telefónnych búdkach (pozn. v súčasnosti ide o 20 výlepných plôch v piatich historických búdkach v centre mesta). V dodatkoch je uvedený postup pri plnení predmetu zmluvy (plnenie na základe opakujúcich sa objednávok), náležitosti faktúry, splatnosť faktúry a stanovenie jednotkovej ceny.

Dňa 31. 08. 2018 a 19. 09. 2018 boli prostredníctvom elektronického kontraktačného systému (ďalej len „EKS“) na uvedený predmet plnenia uzatvorené zmluvy so spoločnosťou MEDIPARTNERS s. r. o. ako víťazom verejného obstarávania (pozn. bližšie informácie sú v časti 12). Kontrolou faktúr a objednávok neboli zistené nedostatky.

V rámci propagácie kultúrnych a celospoločenských podujatí v dvojtýždenníku Zajtrajšie noviny vynaložila organizácia na uvedený účel v priebehu roka 2018 náklady vo výške 53 415 € (21,7 % z celkových nákladov evidovaných na analytickom účte 518-36). Uvedenú činnosť zabezpečovala v kontrolovanom období nezisková organizácia Zajtrajšie noviny na základe zmluvy o poskytovaní služieb č. Z201621633_Z zo dňa 22. 08. 2016 v období od 03. 10. 2016 do 05. 11. 2018. Zmluva bola uzatvorená v rámci EKS na celkovú cenu 103 500 € (pozn. v čase uzatvorenia zmluvy dodávateľ nebol platcom dane z pridanej hodnoty). Predmetom bola propagácia podujatí publikovaním minimálne 100 ks článkov na celú stranu o rozmere 298x390 mm (pozn. cena za jednu stranu 1 035 €) podľa zadania objednávateľa v regionálnom dvojtýždenníku Zajtrajšie noviny, ktorý vychádza v meste Košice v celkovom náklade 10 000 ks. Zmluva bola ukončená predčasne z dôvodu vyčerpania limitu zákazky.

Následne dňa 30. 07. 2018 bola uzatvorená na uvedenú činnosť Zmluva o dielo č. Z201831000_Z so spoločnosťou M KREO, s. r. o. na celkovú cenu 81 000 s DPH, náklad 10 000 ks a publikovanie 80 ks článkov na celú stranu o rozmere 298x390 mm (pozn. cena za jednu stranu 1 012,50 s DPH). Zmluva je uzatvorená na obdobie od 06. 08. 2018 do 31. 12. 2019. Náklady za obdobie od 01. 09. – 31. 12. 2018 predstavovali sumu vo výške 18 225 €.

Odporúčanie:

Vzhľadom k potrebe zefektívniť podnikateľskú činnosť organizácie a zvýšiť percentuálny podiel krytia nákladov tržbami, odporúčame prehodnotiť celkový systém propagácie a reklamy v organizácii, a to napr. posúdiť, či je pre organizáciu výhodné zverejňovanie príspevkov v dvojtyždenníku „Zajtrajšie noviny“.

e) 518-65 Strážna služba

Kontrolovaný subjekt eviduje na účte 518 - 65 Strážna služba náklady vo výške 126 199,01 €. Strážnu službu poskytuje spoločnosť CI-servis a. s. na základe Zmluvy o poskytovaní služieb pri fyzickej ochrane majetku a osôb č. 16200899 účinnej od 11. 11. 2016. Zmluva bola uzatvorená na základe výsledku súťaže vykonanej v zmysle § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“). Komisia odporučila obstarávateľovi prijať ponuku spoločnosti CI-servis a. s., ktorá splnila podmienky účasti v súťaži a predložila cenovo najvýhodnejšiu ponuku za predmet zákazky.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou účtovnej dokumentácie bolo zistené, že spoločnosť CI-servis a. s. dňa 18. 12. 2017 oznámila organizácii listom, že z dôvodu zvýšenia minimálnej mzdy na rok 2018 upravuje od 01. 01. 2018 cenu za jednu hodinu výkonu služby na sumu 5,68 € bez DPH. Uvedená skutočnosť je v rozpore s ustanovením čl. X bod 3 predmetnej zmluvy, ktorý uvádza: „*akékoľvek zmeny alebo doplnky tejto zmluvy sú možné iba na základe obojstrannej dohody zmluvných strán v písomnej forme.*“

List zaslaný spoločnosťou CI-servis a. s. nie je možné pokladať za prejav obojstrannej dohody. Úhrady faktúr zo strany organizácie v období od 01. 01. 2018 do 30. 04. 2018 s navýšenou sumou za hodinu výkonu služby boli realizované bez právneho titulu neoprávnene.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril so spoločnosťou CI-servis a. s. aj Zmluvu o poskytovaní služieb dozoru v Kunsthalle č. 17200142 účinnú od 13. 03. 2017.

Zmluva bola uzatvorená na základe výsledku súťaže vykonanej v zmysle § 117 zákona o verejnom obstarávaní. Komisia odporučila obstarávateľovi prijať ponuku spoločnosti CI-servis a. s., ktorá splnila podmienky účasti v súťaži a predložila cenovo najvýhodnejšiu ponuku za predmet zákazky.

Kontrolou účtovnej dokumentácie bolo zistené, že spoločnosť CI-servis a. s. dňa 18. 12. 2017 oznámila listom kontrolovanému subjektu, že z dôvodu zvýšenia minimálnej mzdy na rok 2018 upravuje od 01. 01. 2018 cenu za jednu hodinu výkonu služby na sumu 6,67 € bez DPH. Uvedená skutočnosť je v rozpore s ustanovením čl. X bod 3 predmetnej zmluvy, ktorý uvádza: „*akékoľvek zmeny alebo doplnky tejto zmluvy sú možné iba na základe obojstrannej dohody zmluvných strán v písomnej forme.*“

Ani v tomto prípade nie je možné pokladať list zaslaný spoločnosťou CI-servis a. s. za relevantný prejav obojstrannej dohody a týmto boli úhrady faktúr v období od 01. 01. 2018 do 30. 04. 2018 realizované bez právneho titulu neoprávnene. Uvedeným konaním došlo

k nehospodárnemu vynaloženiu finančných prostriedkov a tým k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách.

Ďalšie kontrolné zistenie:

Kontrolou došlých faktúr (ďalej len „DFA“) za obdobie máj a október 2018 (DFA 18110637, DFA 18110657, DFA 18110682, DFA 18110683, DFA 18110684) bolo zároveň zistené, že organizácia v rozpore s ustanovením § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách poskytovala preddavky na obstaranie tovarov. Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov; poskytovanie preddavkov subjektmi verejnej správy podľa osobitných predpisov týmto nie je dotknuté. Uvedeným došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách.

4.2 Analýza výnosov

Organizácia eviduje výnosy na účtoch:

– 602-10 tržby z predaja ostatných služieb	82 984,76 €
– 604-90 PČ tržby za predaný tovar	139 829,74 €
– 602-60 PČ tržby z predaja ostatných služieb	15 569,56 €
– 648-30 VČ výnosy z prenájmu	8 915,60 €

Kontrolovaný subjekt má na prenajímanie miestností, sál, technických prostriedkov a pod. vydaný „Cenník nájmu a služieb“ schválený Majetkovou komisiou MZ s účinnosťou od 24. 02. 2014, v ktorom sú pre stanovenie ceny nájmu určené minimálne sadzby. Ceny prenájmov boli stanovené v súlade s odborným znaleckým posudkom vypracovaným pre Kasárne/Kulturpark a Halu umenia – Kunsthalle a všeobecne záväznými právnymi predpismi. Objekty v správe organizácie boli rekonštruované v rámci projektu Košice – Európske hlavné mesto kultúry 2013, s čím súvisí aj päťročné monitorovacie obdobie, počas ktorého sa sledujú príjmy a výdavky plynúce z užívania týchto objektov. Podľa usmernenia SORO (sprostredkovateľský orgán riadiaceho orgánu) tento projekt nesmie vytvárať zisk a preto bol cenník postavený na nákladovej báze tak, aby výnosy z prenájmu a poskytovaných služieb pokrývali výlučne prepočítané náklady na dosiahnutie týchto výnosov. Dohodnuté nájomné nesmie klesnúť pod úroveň minimálnych ponukových sadzieb uvedených v cenníku.

a) 648-30 Výnosy z prenájmu

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že organizácia prenajíma nebytové priestory nájomcom na základe zmlúv o krátkodobom nájme nebytových priestorov v zmysle zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších zmien a doplnení. Nájomné je stanovené dohodou zmluvných strán, vrátane paušálnej náhrady za spotrebu elektrickej energie, vody, komunálneho odpadu a tepla, ako aj organizačno-technického zabezpečenia. Cena nájmu vychádza z platného Cenníka nájmu a služieb. Činnosť v rámci nájmu je určená pre širokú verejnosť, má apolitický charakter, je nekomerčného charakteru a je spojená s napĺňaním verejného záujmu.

Kontrolou vybraných účtovných dokladov bolo zistené, že zmluvy o krátkodobom nájme nebytových priestorov a stanovené nájomné sú v súlade s Cenníkom nájmu a služieb, časy nájmov sú evidované na jednotlivých objektoch Kasárne/Kulturpark (Alfa, Bravo a pod.) a Hale umenia

Kunsthalle v návštevnych knihách a sú podkladom pre fakturáciu, nie sú však uvedené vo vystavených faktúrach. Nedostatky zistené neboli.

Odporúčania:

- pre zlepšenie prehľadnosti a súladu s Cenníkom nájmu a služieb, uvádzať časy nájmov nebytových priestorov na vystavených faktúrach,
- vzhľadom k ukončeniu 5-ročného monitorovacieho obdobia vypracovať nový cenník nájmu a služieb.

b) 602-10 Tržby z predaja ostatných služieb technicko-organizačné zabezpečenie podujatí

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že organizácia sa na základe zmlúv o spolupráci pri organizácii podujatí spolupodieľa na realizácii kultúrnych a spoločenských podujatí, najmä prenájatím priestorov a organizačno-technickým zabezpečovaním podujatí. Úhrada za organizačno-technické zabezpečenie (osvetlenie, ozvučenie, projekcia, prenájom pódia a pod.) je vykonávaná v súlade s Cenníkom nájmu a služieb. Rozsah poskytnutého organizačno-technického zabezpečenia vrátane prenájmu príslušných priestorov je súčasťou vystavených faktúr. Nedostatky zistené neboli.

5 POKLADNICA

Organizácia má spracovanú Smernicu o vedení pokladnice pre K 13 – Košické kultúrne centrá, príspevková organizácia platnú od 04. 01. 2018. Denný limit pokladničnej hotovosti na jednotlivých pokladniach je stanovený vo výške 7 000 €. Limit sa môže v priebehu roka operatívne meniť v prípade odovzdania tržby po podujatiach, kedy nie je možné okamžite zrealizovať odvod do banky. Operatívne zvýšenie limitu podpisuje vedúci zamestnanec ekonomického oddelenia, o čom je vedená evidencia v tabuľke „Operatívne zvýšenie limitu.“ V prípadoch, kedy priebežné zostatky hotovosti v priebehu roka presiahli stanovený limit, bol vykonaný zápis v evidencii s uvedením dátumu, výšky limitu a podpisu zodpovednej osoby. So zamestnancami, ktorým bola zverená finančná hotovosť sú podpísané dohody o hmotnej zodpovednosti. Bezpečnosť pri manipulácii s pokladničnou hotovosťou upravuje Smernica pre vedenie pokladnice v Článku VIII – uloženie hotovosti v uzamknutom trezore. Uvedené bolo overené aj fyzickou kontrolou.

Doklady v pokladničnej knihe sa číslujú chronologicky osobitne pre príjmové a výdavkové operácie. Súčasťou smernice je Príloha č. 1, ktorá obsahuje zoznam podpisových vzorov pre pokladničné operácie.

Kontrolné zistenia:

Organizácia poskytuje zamestnancom zálohy na zabezpečenie bežných drobných nákupov a na úhradu poštovného. Kontrolou pokladničných dokladov bolo zistené, že zamestnancovi bola na základe výdavkového pokladničného dokladu (ďalej len „VPD“) č. 50 dňa 06. 03. 2018 poskytnutá záloha vo výške 200 €. Poskytnutú zálohu zamestnanec vyúčtoval predložením dokladov o nákupe dňa 09. 05. 2018 vo výške 195,45 €. Preplatok vo výške 4,55 € vrátil do pokladne na základe príjmového pokladničného dokladu (ďalej len „PPD“) č. 78 dňa 09. 05. 2018. Uvedeným došlo k porušeniu Rozhodnutia riaditeľa č. 3/2015 zo dňa 05. 03. 2015, kde je okrem iného uvedené, že zálohy na bežné nákupy v hotovosti je možné poskytnúť maximálne na obdobie jedného týždňa. Poskytnutú zálohu je zamestnanec povinný vyúčtovať a nevyčerpané prostriedky vrátiť do pokladne

maximálne do siedmich pracovných dní odo dňa, kedy boli prostriedky poskytnuté. Nie je povolená akumulácia alebo prenos prostriedkov na nasledujúce obdobia.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že organizácia zakúpila dňa 28. 05. 2018 Apple iMac Pro 27/5K/XE/2/1/8 v hodnote 5 460 €. Platba bola realizovaná vo výške 3 460 € v hotovosti a doplatok vo výške 2 000 € bol realizovaný platobnou kartou. Uvedeným konaním došlo k porušeniu zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti účinného od 01. 01. 2013, kde je v § 4 ods. 1 uvedené, že sa zakazuje platba v hotovosti, ktorej hodnota prevyšuje 5 000 €. Zároveň v § 6 ods. 2 je uvedené, že hodnotou platby v hotovosti, ktorá je rozdelená na niekoľko samostatných platieb, je súčet hodnôt týchto platieb, ak tieto platby vyplývajú z jedného právneho vzťahu.

6 INVENTARIZÁCIA MAJETKU

Organizácia má pre uskutočňovanie inventarizácie spracovanú Smernicu o vykonaní inventarizácie pre K 13 – Košické kultúrne centrá, príspevková organizácia číslo 08/ORG/2016 účinnú od 01. 10. 2016, ktorej účelom je zabezpečiť plynulosť prác pri spracovávaní a zaúčtovaní všetkých účtovných dokladov tak, aby bola zabezpečená úplnosť, správnosť, preukázateľnosť, zrozumiteľnosť a trvalosť vykázania a použitia všetkých finančných prostriedkov.

Smernica upravuje druh, formu, metódy, spôsoby a plán inventarizácie vrátane zodpovednosti za jej vykonanie. Zároveň upravuje činnosť inventarizačných komisií a určuje spôsoby vysporiadania a zaúčtovania inventarizačných rozdielov.

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola v roku 2018 vykonaná na základe Príkazu riaditeľa zo dňa 23. 11. 2018 ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky t. j. k 31. 12. 2018.

Kontrolou dokumentácie bolo zistené, že inventarizácia bola vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy obsahovali údaje v súlade s § 30 zákona o účtovníctve.

Ústredná inventarizačná komisia na svojom zasadnutí dňa 16. 01. 2019 vyhodnotila výsledky inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2018 predložených jednotlivými čiastkovými inventarizačnými komisiami a skonštatovala v jednom prípade inventarizačný rozdiel – prebytok v celkovej výške 590,71 € na účte 132 (tovar na sklade PAPA, ALFA, Predajné automaty). Inventarizačný rozdiel vznikol v dôsledku nepresností v nastavení receptúr (zlý kód tovaru, nepresné množstvo), v dôsledku zámeny skladov pri evidencii príjmu a výdaja tovaru. Inventarizačný rozdiel bol zaúčtovaný do roku 2018 zápisom 132-AÚ/504-AÚ.

V súvislosti s uvedeným sa kontrolná skupina bližšie venovala spôsobu inventarizácie zásob v prevádzke PAPA a ALFA. Kontrolou bolo zistené, že nie je vykonávaná priebežná inventarizácia zásob (napr. mesačne). Presuny zásob medzi jednotlivými skladmi nie sú presne evidované, čím dochádza k rozdielom medzi skutočným stavom zásob a evidenciou v účtovníctve.

V prevádzke PAPA je v trvalom pracovnom pomere len jeden zamestnanec, a to vedúci prevádzky, ktorý zabezpečuje jej chod (nákup, catering a pod.) a obsluha v rámci prevádzky je zabezpečená študentmi na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. S uvedenými zamestnancami má organizácia uzatvorené dohody o spoločnej hmotnej zodpovednosti. Vzhľadom na nepravidelné striedanie zamestnancov v jednotlivých zmenách majú prístup k skladovým zásobám všetci z dôvodu zabezpečenia plynulého chodu.

Vzhľadom na uvedené skutočnosti odporúčame:

- prehodnotiť potrebu zamestnávania na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru,

- zväžiť zabezpečenie chodu prevádzky prostredníctvom zamestnancov v trvalom pracovnom pomere,
- presne stanoviť osoby (ich zastupiteľnosť) zodpovedné za príjem a výdaj skladových zásob,
- vykonávať priebežnú inventarizáciu zásob (napr. mesačne).

7 PRACOVNO-PRÁVNÁ AGENDA

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovno-právnym vzťahom v kontrolovanom subjekte, 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 prác vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o odmeňovaní“) a v zmysle Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 359/2017, ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme.

Kontrolou príslušnej personálnej dokumentácie náhodne vybraných zamestnancov bolo zistené, že zamestnávateľ vykonáva zaraďovanie zamestnancov do príslušných platových tried a platových stupňov v súlade so zákonom o odmeňovaní.

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

7.1 Stravovanie zamestnancov

V zmysle § 152 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „ZP“) je zamestnávateľ povinný zabezpečovať zamestnancom vo všetkých zmenách stravovanie zodpovedajúce zásadám správnej výživy priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti. Zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie podľa § 152 ods. 1 ZP najmä poskytnutím jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja zamestnancovi v priebehu pracovnej zmeny vo vlastnom stravovacom zariadení, stravovacom zariadení iného zamestnávateľa alebo zabezpečí stravovanie pre svojich zamestnancov prostredníctvom právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby. Nárok na poskytnutie stravy má zamestnanec, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako štyri hodiny.

Kontrolná skupina venovala pozornosť poskytovaniu stravných lístkov zamestnancom, pričom podrobila kontrole príslušnú dokumentáciu vybraných zamestnancov. Organizácia má spracovaný Interný pokyn k zabezpečeniu stravovania zo dňa 03. 01. 2018.

Nárok na stravovanie patrí zamestnancovi, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako štyri hodiny. Zamestnávateľ kráti počet stravovacích poukázok na bežný mesiac v prípade, ak v predchádzajúcom kalendárnom mesiaci nevznikol zamestnancovi nárok na stravovacie poukázky z dôvodov čerpania dovolenky, náhradného voľna, prekážok v práci v dôsledku pracovnej neschopnosti, celodenného ošetrovania a pod.

Vykonanou kontrolou evidencie dochádzky vybraných zamestnancov v nadväznosti na evidenciu stravovacích poukázok neboli zistené nedostatky.

8 SOCIÁLNY FOND

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) je zamestnávateľ povinný tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. V zmysle ustanovenia § 7 ods. 4 zákona o sociálnom fonde tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve, a ak u zamestnávateľa nepôsobí odborová organizácia, upraví ich vo vnútornom predpise.

Kontrolou bolo zistené, že organizácia nemá spracované Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu na rok 2018 v zmysle predmetného ustanovenia. Organizácia počas prebiehajúcej kontroly odstránila uvedený nedostatok a na rok 2019 vypracovala Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu.

Prídel do sociálneho fondu sa tvorí povinným prídelom vo výške 1 % a ďalším prídelom vo výške 0,5 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok podľa Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa na rok 2018.

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 organizácia vedie finančné prostriedky fondu na osobitnom účte v Prima banke Slovensko a. s.

Za kontrolované obdobie roka 2018 bol prídel do fondu vo výške 14 873,23 € (z toho suma vo výške 8 072,62 € bola prevedená ako zostatok z roku 2017) a výdavky z fondu boli vo výške 8 247,87 €. Výdavky sú použité na základe rozhodnutia vedenia organizácie od doby vzniku len ako príspevok k zabezpečeniu stravovania zamestnancov. Finančné prostriedky fondu za rok 2018 boli zúčtované dňa 30. 01. 2019.

9 AUTODOPRAVA

Kontrolovaný subjekt má pre oblasť autodopravy spracovanú vnútropodnikovú Smernicu o používaní služobných motorových vozidiel, ktorá sa vzťahuje na všetkých zamestnancov organizácie. Smernica upravuje podmienky používania služobných motorových vozidiel a povinnosti používateľov služobných motorových vozidiel. Motorové vozidlá sú organizáciou využívané na zabezpečenie hlavnej, nezdaňovanej činnosti príspevkovej organizácie t. j. organizovanie programov, výstav, festivalov, divadelných a filmových predstavení, koncertov, spoločenských podujatí doma i v zahraničí. Organizácia nie je platcom cestnej dane. Náklady na prevádzku a údržbu služobných motorových vozidiel si kontrolovaný subjekt neuplatňoval ako daňový náklad, ale boli v roku 2018 sledované sumárne na nákladových účtoch.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2018 kontrolovaný subjekt disponoval a využíval celkovo päť motorových vozidiel, ktoré najazdili celkom 37 811 km. Celková spotreba pohonných hmôt (ďalej len „PHM“) za rok 2018 bola v objeme 3 318,03 litrov v celkovej sume 8 226,60 €. V roku 2018 nebola spotreba PHM na jednotlivé motorové vozidlá vyhodnocovaná pravidelne mesačne, ale len na konci roka spolu za celý vozový park. Zostatky PHM v nádržiach vozidiel boli inventarizované ku dňu 31. 12. 2018 na účte 112-20 materiál na sklade – PHM v množstve 153,69 litrov a celkovej sume 194,84 €.

V roku 2019 pristúpila organizácia k pravidelnému mesačnému vyhodnocovaniu spotreby PHM na každé motorové vozidlo samostatne v rámci operatívnej evidencie.

V článku III smernice Podmienky pridelenia služobného motorového vozidla sa okrem iného uvádza, že služobné motorové vozidlo môže byť pridelené len zamestnancovi, ktorý má uzatvorenú Dohodu o podmienkach používania motorového vozidla na služobné účely. Kontrolou bolo zistené, že organizácia túto povinnosť dodržiava a so zamestnancami uzatvára predmetné dohody.

Plánovanie a využívanie služobných motorových vozidiel sa vykonáva prostredníctvom programu Smartsheet, kde sa eviduje dátum, čas, identifikácia motorového vozidla, meno vodiča a účel a cieľ pracovnej cesty. Služobné motorové vozidlá parkujú v podzemnom parkovisku organizácie. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

Odporúčania:

- aktualizovať Smernicu o používaní služobných motorových vozidiel,
- zaviesť povinnosť vodičov vyúčtovať spotrebu PHM do 5 pracovných dní za predchádzajúci mesiac,
- vodič motorového vozidla je povinný doplniť pohonné látky do plného stavu nádrže pri každom tankovaní a na konci mesiaca,
- v mesačnom výkaze spotreby PHM uvádzať plný stav palivovej nádrže.

10 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

Organizácia má spracovanú Smernicu o obehu a kontrole účtovných dokladov K 13 – Košické kultúrne centrá, príspevková organizácia č. 01/EKON/2018 účinnú od 03. 01. 2018 (ďalej len „Smernica“). V zmysle Článku IX Smernice je organizácia základnou finančnou kontrolou (ďalej len „ZFK“) povinná overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami vyššie uvedenými a súlad s:

- a) rozpočtom Organizácie za príslušný rozpočtový rok,
- b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- c) zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,
- d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- e) vnútornými predpismi alebo
- f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedených vyššie.

Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán Organizácie alebo Zodpovedný zamestnanec. Vyššie uvedené osoby vykonávajúce ZFK potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v úvode článku IX Smernice, uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania ZFK a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Podľa článku XI bod 1. Smernice zmluvy schvaľuje a podpisuje riaditeľ Organizácie. Pred podpisom riaditeľa musia byť zmluvy šifrované právnikom Organizácie a zamestnancom zodpovedným za realizáciu predmetu zmluvy a k zmluve musí byť pripojený „rider“ podľa platných interných predpisov Organizácie za účelom zabezpečenia vykonania ZFK (pozn. záväznú formu a jednotný postup v súvislosti s prípravou a uzatváraním zmlúv upravuje Smernica o úprave povinností zamestnancov v súvislosti s prípravou a uzatváraním zmlúv, prílohou ktorej je „rider“).

Podľa článku XI bod 2. Smernice pred vyhotovením objednávky vedúci zamestnanec poverený riaditeľom a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu a majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti vykonávajú základnú finančnú kontrolu. Každá došlá faktúra obsahuje likvidačný list, na ktorom je vyznačená ZFK.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo preukázané, že organizácia vykonáva ZFK, avšak overovanie finančných operácií ZFK vykonávala v roku 2018 len jedna osoba, aj keď napr. samotný likvidačný list obsahuje viacero podpisov (podpis štatutárneho orgánu, podpis účtovníčky, podpis zamestnanca zodpovedného za objednanie a realizáciu predmetu faktúry – celkovo až sedem podpisov), len jeden

sa viaže k realizácii ZFK. Pri zmluvách je priložený „rider“, súčasťou ktorého je aj ZFK podpísaná jednou osobou - vedúcim oddelenia s uvedením dátumu vykonania ZFK a ďalšou osobou bez bližšej špecifikácie a bez uvedenia dátumu vykonania ZFK.

Uvedené je v rozpore s § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) kde je uvedené že osoby podľa odseku 2 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 vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala. Ďalej bolo zistené, že organizácia neoveruje ZFK cestovné príkazy, niektoré výdavkové pokladničné doklady, príjmové pokladničné doklady, proces verejného obstarávania (ďalej len „VO“) čím nedodržiava § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, na základe ktorého je orgán verejnej správy povinný základnou finančnou kontrolou overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole na príslušných stupňoch riadenia.

Organizácia podpísala dňa 31. 03. 2014 Rámcovú kúpnu zmluvu č. 2014085 so spoločnosťou AQUA PRO s. r. o., Pod Furčou 7 Košice, IČO 36 184 683, predmetom ktorej je dodávka vody, nakladania s vratnými obalmi a dodávanou vodou, platba za dodávanú vodu, nakladanie, nájom a revitalizácia dávkovača vody (ďalej len „Zmluva“). Zmluva bola podpísaná druhou zmluvnou stranou dňa 01. 04. 2018.

Zmluva bola uzatvorená na obdobie 24 kalendárnych mesiacov od nadobudnutia jej platnosti a účinnosti (účinnosť zmluvy nastala 08. 04. 2014). Podľa bodu 4.4 Zmluvy, ak žiadna zo strán tejto Zmluvy písomne neoznámí druhej strane najneskôr v lehote 90 dní pred koncom jej účinnosti, že má záujem na predĺžení platnosti a účinnosti tejto Zmluvy, platnosť a účinnosť Zmluvy sa automaticky končí. Na platnosť takéhoto oznámenia sa vyžaduje, aby bolo vyhotovené v písomnej forme a včas a riadne doručené druhej zmluvnej strane.

Organizácia predložila kontrolnej skupine list zo dňa 04. 01. 2016 od spoločnosti AQUA PRO s. r. o. s názvom „Oznámenie o záujme na predĺžení platnosti a účinnosti zmluvy“. Organizácia nevie preukázať, kedy bol list doručený z dôvodu, že nie je nikde evidovaný, ani neobsahuje prezentačnú pečiatku organizácie.

Organizácia podpísala dňa 30. 10. 2018 Rámcovú kúpnu zmluvu č. 2018060 so spoločnosťou AQUA PRO EUROPE, a. s., Pod Furčou 7 Košice, IČO 50 886 771, predmetom ktorej je dodávka vody, nakladania s vratnými obalmi a dodávanou vodou, platba za dodávanú vodu, nakladanie, nájom a revitalizácia dávkovača vody. (ďalej len „Zmluva“). Zmluva bola podpísaná druhou zmluvnou stranou dňa 27. 11. 2018.

Zmluva bola uzatvorená na 12 kalendárnych mesiacov od nadobudnutia jej platnosti a účinnosti (účinnosť zmluvy nastala 04. 12. 2018). Podľa bodu 4.4 Zmluvy, ak žiadna zo strán tejto Zmluvy písomne neoznámí druhej strane najneskôr v lehote 30 dní pred koncom jej účinnosti, že nemá záujem na predĺžení platnosti a účinnosti tejto Zmluvy, platnosť a účinnosť Zmluvy sa automaticky predĺži vždy o 12 mesiacov. Na platnosť takéhoto oznámenia sa vyžaduje, aby bolo vyhotovené v písomnej forme a včas a riadne doručené druhej zmluvnej strane.

Organizácia predložila ku kontrole e-mail zo dňa 16. 11. 2017 od spoločnosti AQUA PRO EUROPE, a. s. v tomto znení:

„Dnes sme na účet spoločnosti AQUA PRO, s. r. o. prijali platbu z Vášho bankového účtu. Predajom časti podniku AQUA PRO, s. r. o. spoločnosti AQUA PRO EUROPE, a. s., o ktorom ste boli písomne informovaní, prebrala spoločnosť AQUA PRO EUROPE, a. s. aj všetky doterajšie pohľadávky spoločnosti AQUA PRO, s. r. o. Z toho dôvodu by sme Vás chceli požiadať, aby ste Vaše

d'alšie úhrady realizovali už len na účet spoločnosti AQUA PRO EUROPE, a. s. Týka sa to všetkých faktúr bez ohľadu na to, či bola vystavujúcou spoločnosťou AQUA PRO, s. r. o. alebo AQUA PRO EUROPE, a. s.“

Kontrolou účtovných dokladov za rok 2018 bolo preukázané, že organizácia nemala uzatvorenú platnú Zmluvu v období od 09. 04. 2018 do 03. 12. 2018, pričom faktúry za prenájom dávkovačov vody a dodávku vody uhrádzala mesačne. Na likvidačnom liste bola vyznačená ZFK podpísaná jednou osobou a vyznačený súlad so zmluvou č. 14200139.

Na základe uvedeného zistenia kontrolná skupina konštatuje, že ZFK bola vykonaná nedostatočne a formálne, nakoľko nebol overený jej súlad s platnou zmluvou v zmysle § 6 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

Organizácia nemá spracovanú samostatnú internú smernicu, ktorá by definovala základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly ako aj zastupiteľnosť pri výkone ZFK (pozn. zastupiteľnosť je definovaná v splnomocnení na zastupovanie, postup overovania finančných operácií ZFK je čiastočne definovaný v Smernici 01/EKON/2018).

Odporúčanie:

- vypracovať smernicu pre výkon finančnej kontroly upravujúcu základné pravidlá a ciele finančnej kontroly, spôsoby ZFK, zastupiteľnosť a zodpovednosť za ZFK,
- zabezpečiť nadväznosť uvedenej smernice na ostatné interné predpisy,
- preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov s uvedenou smernicou.

11 ZÁKON O SLOBODNOM PRÍSTUPE K INFORMÁCIÁM

V súvislosti s účinnosťou zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „infozákon“) povinná osoba podľa § 5b bod 1 písm. a), b) zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác a o faktúre za tovary, služby a práce. Zároveň zverejňuje v zmysle § 5a infozákona povinne zverejňované zmluvy.

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

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

Organizácia sa pri povinnom zverejňovaní riadi Smernicou o zverejňovaní informácií účinnou od 01. 03. 2017. Smernica je stručná, pozostáva z dvoch strán. Podľa uvedenej smernice zamestnanec poverený zverejňovaním je povinný zverejniť zmluvy, ktoré sú povinne zverejňovanými zmluvami podľa Zákona o slobode informácií najneskôr do 10 dní od zaevidovania týchto zmlúv v účtovnej evidencii. Zároveň je zamestnanec poverený zverejňovaním podľa Zákona o slobode informácií povinný:

- každý pondelok zverejniť údaje o všetkých objednávkach tovarov, služieb alebo prác vyhotovených v predchádzajúcom kalendárnom týždni,
- prvý kalendárny deň v mesiaci zverejniť údaje o všetkých faktúrach za tovary, služby alebo práce zaplatených v období od prvého kalendárneho dňa do pätnásteho dňa (vrátane pätnásteho kalendárneho dňa) predchádzajúceho kalendárneho mesiaca,

- pätnásty kalendárny deň v mesiaci zverejniť údaje o všetkých faktúrach za tovary, služby alebo práce zaplatených v období od šestnásteho kalendárneho dňa do posledného kalendárneho dňa predchádzajúceho kalendárneho mesiaca.

Vedúci ekonomického oddelenia je povinný priebežne vykonávať kontrolu zverejnenia objednávok najmenej raz týždenne a kontrolu zverejnenia faktúr najmenej raz mesačne.

Informácie o faktúrach, objednávkach a zmluvách zverejňuje organizácia na svojom webovom sídle www.k13.sk v časti Zverejňovanie dokumentov.

Kontrolné zistenia:

Kontrolná skupina realizovala náhodným výberom kontrolu faktúr, objednávok a zmlúv zverejnených na webovom sídle organizácie. Kontrolou bolo pri náhodnej vzorke preukázané nespĺnenie povinností v zmysle infozákona (povinne zverejňované zmluvy, faktúry podľa § 5a, §5b infozákona vrátane lehôt na ich zverejnenie), pri zverejňovaní objednávok je uvedený údaj o fyzickej osobe, ktorá ich podpísala, chýba však funkcia fyzickej osoby, čím nie je dodržané ustanovenie § 5b ods. (1) bod 7b infozákona.

Je nevyhnuté uviesť, že samotné vyhľadávanie zmlúv, faktúr a objednávok je sťažené a málo prehľadné, napr.:

- štruktúrovaný prehľad dodávateľských faktúr - po otvorení dokumentu je k dispozícii prehľad, po vytlačení prehľadu za príslušné obdobie je však veľkosť písma príliš malá (v tlačenej forme je nevyhnuté na prečítanie použiť lupu),
- nie je možné vrátiť sa späť do položiek, ktoré boli vybraté cez filter (použitím filtra dodávateľské faktúry za rok 2018 a následným otvorením súboru, nie je možné vrátiť sa späť do vyfiltrovaných položiek).

Pre bližšiu špecifikáciu uvádzame, že metaúdaje dokumentu sú údaje, ktoré v štruktúrovanej forme popisujú určité fakty o dokumente (alebo všeobecne nejakej informácii). Na zaručenie čitateľnosti zverejnenej zmluvy bol určený presný zoznam metaúdajov, ktoré sú povinnou súčasťou zverejnenia čitateľného dokumentu, týmto sa však nenahrádzajú. Vzhľadom na jednotnosť platí aj pre zmluvy nezverejňované v Centrálnom registri zmlúv zoznam metaúdajov určený v § 2 Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy (ďalej len „Nariadenie“).

Kontrolou bolo ďalej zistené, že organizácia nezverejňuje k zmluvám všetky metaúdaje v rozsahu určenom v § 2 Nariadenia.

V súvislosti so zverejňovaním zmlúv dávame do pozornosti § 18 písm. d) Výnosu č. 55/2014 Z. z. o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy (ďalej len „výnos“), v ktorom je uvedené, že štandardom pre všeobecné použitie formátov je: „spracovanie a rozoznávanie textových častí obsahu ľubovoľného formátu súboru v tlačенých fondoch ako textu pri odosielaní a zverejňovaní, ak je to technicky uskutočniteľné, a to najmä formátu textového súboru Portable Document Format (.pdf).“

Štandard pre všeobecné použitie formátov je v tejto oblasti jednoznačný a zavádza požiadavku, že každý tlačенý text musí byť v elektronickom dokumente rozoznateľný ako text, t. j. byť minimálne:

- a) čitateľný,
- b) označiteľný a kopírovateľný (pokiaľ nie je kopírovanie z odôvodnených dôvodov nepovolené),

- c) manuálne vyhľadávateľný (používateľom),
- d) spracovateľný inými systémami (napr. kvôli indexácii, vytváraniu vyhľadávacích kategórií, samotnému vyhľadávaniu atď.).

Nedodržanie tohto štandardu zabraňuje ďalšiemu spracovávaniu (či už automatizovaným alebo manuálnym spôsobom), vyhľadávaniu v texte alebo čítaniu textu zrakovo postihnutými, čo je v rozpore s princípmi informatizácie spoločnosti.

Náhodným výberom zverejnených zmlúv bolo preukázané, že text zverejnených zmlúv nie je manuálne vyhľadávateľný a označiteľný.

Vzhľadom na skutočnosť, že organizácia postupuje rovnakým spôsobom pri zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv už od svojho vzniku v roku 2013 a za účelom zvýšenia transparentnosti a vyhľadávateľnosti kontrolná skupina navrhuje tieto **odporúčania**:

- zabezpečiť nový spôsob zverejňovania v súlade s infozákonom a výnosom, zvýši sa tak kvalita zverejnených dokumentov a systém zverejňovania (úplné zverejnenie zmluvy vrátane príloh, kopírovateľný a strojomčitateľný obsah, včasné zverejňovanie, export dát, vyhľadávateľnosť a triediteľnosť podľa protistrany, predmetu, sumy, dátumu),
- v internom predpise presne definovať spôsob a povinnosti zodpovedných zamestnancov pri zverejňovaní.

12 ZÁKON O VEREJNOM OBSTARÁVANÍ

Organizácia je podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) definovaná ako verejný obstarávateľ. Pre zadávanie zákaziek má organizácia spracovanú Smernicu o postupe zadávania zákaziek podľa zákona o verejnom obstarávaní v podmienkach verejného obstarávateľa K13 – Košické kultúrne centrá zo dňa 01. 12. 2017 účinnú od 01. 01. 2018.

Dokumentácia z realizovaného verejného obstarávania (ďalej len „VO“), ktorú predložila organizácia za kontrolované obdobie roka 2018 obsahovala jednu nadlimitnú zákazku, jednu podlimitnú zákazku a 49 zákaziek s nízkou hodnotou.

12.1 Podlimitná a nadlimitná zákazka

Proces VO podlimitnej zákazky postupom podľa §§ 113 a 114 zákona o verejnom obstarávaní na výber zhotoviteľa stavebných prác „*Oprava fasádnych profilovaných prvkov na stavbe: Rekonštrukcia bývalých kasární - Kulturpark*“ realizovala spoločnosť TENDER – KONZULT s. r. o. na základe Mandátnej zmluvy zo dňa 16. 05. 2018. Cena za služby poskytnuté pri procese uvedeného VO súťažná ako zákazka s nízkou hodnotou bola vo výške 1 500 € bez DPH.

Úspešným uchádzačom podlimitnej zákazky na zhotoviteľa stavebných prác sa stala spoločnosť I.S.O.N s. r. o., s ktorou bola uzatvorená Zmluva o dielo č. 18200516 zo dňa 14. 08. 2018. Cena za zhotovenie predmetu zmluvy bola stanovená vo výške 758 527,98 € s DPH.

Komplexné poradenské služby na realizáciu verejného obstarávania nadlimitnej zákazky postupom podľa § 66 zákona o verejnom obstarávaní s predmetom zákazky „*Dodávka elektrickej energie pre K13 – Košické kultúrne centrá*“ zabezpečovala spoločnosť LogTrade s. r. o. na základe Mandátnej zmluvy zo dňa 13. 03. 2018. Cena za služby poskytnuté pri procese uvedeného VO súťažná ako zákazka s nízkou hodnotou v zmysle § 117 zákona o verejnom obstarávaní bola vo výške 2 480 € bez DPH.

Úspešným uchádzačom nadlimitnej zákazky na dodávku elektrickej energie bola Spoločnosť Východoslovenská energetika a. s.

Kontrolou predloženej dokumentácie neboli zistené pochybenia.

12.2 Elektronické trhovisko

Organizácia predložila ku kontrole zoznam zrealizovaných zákaziek a zoznam plánovaného verejného obstarávania za obdobie roka 2018. Tieto zoznamy zákaziek boli porovnané s profilom obstarávateľa (organizácie) zverejneného na webovom sídle úradu pre verejné obstarávanie.

Kontrolné zistenia:

Porovnaním zoznamov bolo zistené, že organizácia kontrolnej skupine nepredložila dokumentáciu zo zákaziek zrealizovaných prostredníctvom elektronického trhoviska, ktoré udáva nasledujúca tabuľka.

Tab. 15 Prehľad zákaziek (v € s DPH)

Predmet zákazky	Hodnota zákazky	Úspešný dodávateľ
Propagácia kultúrnych a celospoločenských podujatí na informačných plochách v centre mesta Košice	99 500,00	MEDIPARTNERS s. r. o. Klimkovičova 32, 040 23 Košice
Propagácia kultúrnych a celospoločenských podujatí formou výlepov propagačných plagátov na historických budkách v historickom centre mesta Košice	39 499,90	MEDIPARTNERS s. r. o. Klimkovičova 32, 040 23 Košice
Propagácia kultúrnych a celospoločenských podujatí v regionálnom dvojtýždenníku vychádzajúcom v meste Košice	81 000,00	M KREO, s. r. o. Murgašova 1 298/16, 010 01 Žilina
Kancelársky papier veľkosti A4	500,00	Xepap, spol. s r. o. Jesenského 4 703,960 01 Zvolen,
Kancelársky papier veľkosti A3	29,94	Tibor Varga TSV PAPIER Vajanského 80, 984 01 Lučenec,

V priebehu kontroly boli dodatočne predložené tzv. vyhlásenia o teste bežnej dostupnosti podpísané riaditeľom organizácie ku trom podlimitným zákazkám:

- Propagácia kultúrnych a celospoločenských podujatí na informačných plochách v centre mesta Košice,
- Propagácia kultúrnych a celospoločenských podujatí formou výlepov propagačných plagátov na historických budkách v historickom centre mesta Košice,
- Propagácia kultúrnych a celospoločenských podujatí v regionálnom dvojtýždenníku vychádzajúcom v meste Košice.

V každom vyhlásení je, okrem iného uvedené: „Predpokladaná hodnota zákazky bola určená v zmysle § 6 zákona o verejnom obstarávaní na základe predošlých plnení toho istého druhu a charakteru, s tým že nebude prekročený limit podlimitnej zákazky podľa § 5“.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že v Zmluvách o poskytovaní služieb č. Z201838816 a č. Z201835870, ktoré boli uzatvorené so spoločnosťou MEDIPARTNERS s. r. o. je v časti 2.3 Osobitné požiadavky uvedené: „Dodávateľ najneskôr do 3 pracovných dní po uzatvorení zmluvy predloží objednávateľovi vlastný návrh na plnenie predmetu zákazky“.

Vlastný návrh na plnenie predmetu zákazky podľa zmluvy č. Z201838816 na propagáciu kultúrnych a celospoločenských podujatí formou výlepov propagačných plagátov na historických budkách v historickom centre mesta Košice musí obsahovať:

- špecifikáciu a umiestenie informačných plôch s konkretizáciou umiestnenia historickej budky, ktoré budú k dispozícii na plnenie predmetu zákazky – výlep plagátov, všetko v počte,
- preukázateľný doklad, dokument, že dané informačné plochy - historické budky, bude mať k dispozícii na plnenie predmetu zákazky v počte 10 - 18 ks počas 106 týždňov.

Vlastný návrh na plnenie predmetu zákazky podľa zmluvy č. Z201835870 na propagáciu kultúrnych a celospoločenských podujatí na informačných plochách v centre mesta Košice musí obsahovať:

- špecifikáciu a umiestenie informačných plôch, ktoré budú k dispozícii na plnenie predmetu zákazky – výlep propagačných plagátov, všetko v počte 300 ks,
- preukázateľný doklad, dokument, že dané informačné plochy bude mať k dispozícii na plnenie predmetu zákazky v počte 300 ks počas 66 týždňov.

Kontrolnej skupine neboli v priebehu kontroly predložené vyššie uvedené dokumenty, ktoré boli predmetom vlastného návrhu dodávateľa.

Vedúci ekonomického úseku vo vyjadrení zo dňa 09. 04. 2019 k absentujúcej dokumentácii uviedol: „Pri zákazkách obstaraných prostredníctvom EKS bola predpokladaná hodnota zákazky určená na základe predošlých plnení toho istého druhu a charakteru plnenia predmetu zákazky. V priebehu roku 2018 došlo k výmene zamestnancov zodpovedných za verejné obstarávanie a vzhľadom na túto skutočnosť neboli prenechané novej zodpovednej kolegyni písomnosti a pracovná dokumentácia súvisiaca s uzatvorením zmlúv vysúťažených prostredníctvom EKS. Dokumentácia k uzatvoreniu zmlúv nie je definovaná ako príloha zmlúv len obsahová požiadavka zmlúv“.

Organizácia pri zadávaní zákaziek s využitím služieb elektronického trhu nedodrжала ustanovenie § 24 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania s dôrazom na preskúmateľnosť rozhodnutí prijatých vo všetkých fázach verejného obstarávania, bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.

Organizácia pri zákazkách postupom podľa § 110 porušila § 111 ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.

12.3 Zákazky s nízkou hodnotou

Kontrolou dokumentácie, ktorej predmetom boli zákazky s nízkou hodnotou bolo zistené, že výber dodávateľov je realizovaný postupmi podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní a v zmysle internej smernice, a to prieskumom trhu - oslovením minimálne troch potenciálnych uchádzačov. V ojedinelých prípadoch, kedy išlo o dodanie špecifického tovaru, organizácia určila predpokladanú hodnotu zákazky. Kritériom vyhodnotenia úspešného uchádzača bola vždy najnižšia cena.

Najväčšia zákazka s nízkou hodnotou bola realizovaná na predmet plnenia „Výkon strážnej služby“ vo výške 140 168 € bez DPH a druhá najväčšia zákazka s nízkou hodnotou bola realizovaná na predmet plnenia „Špeciálny zvukovo – svetelný set pre Kunsthalle“ vo výške 41 580 € bez DPH.

Kontrolou predloženej dokumentácie zo zrealizovaných verejných obstarávaní – celkom 49 zákaziek s nízkou hodnotou neboli zistené pochybenia.

Ďalšie kontrolné zistenia:

Organizácia v roku 2018 realizovala investície zo zdrojov z podnikateľskej činnosti na obstaranie nasledujúceho dlhodobého majetku:

Nadrozmerný výstavný panel Habito	3 910,00 €
Klimatizácia PANASONIC (2 ks) 3,5 kW	3 206,28 €
Dochádzkové terminály	4 818,00 €
Renault Kangoo	3 630,00 €
Škoda Octávia combi	3 150,00 €

Nákup uvedeného majetku nebol uvedený v zozname zrealizovaných zákaziek s nízkou hodnotou, ani v pláne verejného obstarávania. V tzv. „Vysvetlení“, ktoré organizácia kontrolnej skupine predložila je uvedené: *„Príspevková organizácia K 13 – Košické kultúrne centrál (ďalej len „Organizácia“) postupuje v prípade verejného obstarávania zákaziek s nízkou hodnotou v zmysle § 117 zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších právnych predpisov (ďalej len „Zákon“) v ojedinelých prípadoch priamym zadáním – priamym oslovením konkrétneho hospodárskeho subjektu, ktorého určí oprávnený zástupca verejného obstarávateľa.*

Ojedinelým prípadom je verejné obstarávanie najmä:

- špecifického druhu predmetu zákazky,
- jednotlivé predmety zákazky pre samostatné objekty v správe Organizácie,
- predmety zákazky v nízkej cenovej kategórii, za dodržania cenového limitu nepresahujúceho 5.000 eur a oslovenia a overenia celkovej ceny u minimálne troch potenciálnych dodávateľov.

Priame zadanie sa v týchto prípadoch uskutočňuje:

- v súlade s predpismi Organizácie, a to najmä so smernicou o verejnom obstarávaní,
- za súčasného dodržania princípov hospodárnosti a efektívnosti s nakladaním verejných finančných prostriedkov v zmysle Zákona,
- za súčasného dodržania pravidiel výpočtu predpokladanej hodnoty zákazky v zmysle § 6 Zákona.

Pokiaľ ide o motorové vozidlo, cenový prieskum trhu v zmysle Zákona na výber dodávateľa zákazky, predmetom ktorej bolo služobné motorové vozidlo sa uskutočnil formou online internetového prieskumu týchto portálov: portál autobazar.eu, autovia.sk a taktiež osobnou obhliadkou motorových vozidiel v autobazároch za účasti mechanika.

V procese verejného obstarávania na daný predmet zákazky, máme za to, že je veľmi obtiažne nastaviť správny pomer kritérií vyhodnotenia jednotlivých cenových ponúk nakoľko cena pri jazdenom motorovom vozidle nemusí byť tým správnym kritériom vzhľadom na amortizáciu motorového vozidla.“

V Článku II. Internej smernice o verejnom obstarávaní je uvedené: *„Pri určovaní predpokladanej hodnoty zákazky sa zohľadnia potreby verejného obstarávateľa, a plán verejného obstarávania, všetko so zohľadnením schváleného rozpočtu verejného obstarávateľa alebo so zohľadnením možnosti zabezpečenia financovania daného predmetu zákazky z iných zdrojov. Dokumenty o spôsobe určenia predpokladanej hodnoty zákazky a o spôsobe jej výpočtu, príp. aktualizácie už určenej predpokladanej hodnoty zákazky tvoria súčasť obsahu kompletnej*

dokumentácie z verejného obstarávania, ktorú je povinný verejný obstarávateľ evidovať a archivovať v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.“

Ďalej v Článku VI. Internej smernice o verejnom obstarávaní v časti - Zadávanie zákazky s nízkou hodnotou s predmetom zákazky bežne dostupným na trhu je uvedené: „*dodanie tovarov, poskytnutie služieb a uskutočnenie stavebných prác bežne dostupných na trhu, ktorých predpokladaná hodnota je nižšia ako 15 000 eur bez DPH, verejný obstarávateľ, alebo ním poverená osoba zabezpečujúca proces verejného obstarávania, zabezpečí a uskutoční formou: **Uskutočnenia prieskumu trhu**, alebo priamym oslovením konkrétneho hospodárskeho subjektu, ktorého určí oprávnený zástupca verejného obstarávateľa, ak to bude hospodárne a efektívne vo vzťahu k predmetu zákazky, jeho cene a zložitosti s ktorým bude uzatvorená zmluva na daný predmet zákazky, vystavená objednávka alebo uskutočnený priamy nákup.*“

Organizácia nedodrжала ustanovenia internej smernice o verejnom obstarávaní v týchto bodoch:

- uskutočnenie prieskumu trhu,
- evidovanie, archivovanie dokumentov.

Uvedeným konaním organizácia zároveň nedodrжала ustanovenie § 117 ods. 4) zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy.

13 OSTATNÉ KONTROLNÉ ZISTENIA

13.1 Podzemné parkovisko organizácie

Organizácia má spracovaný Prevádzkový poriadok podzemného parkoviska účinný od 01. 04. 2014 zverejnený a umiestnený na webovej stránke <https://www.k13.sk/>, ktorý stanovuje podmienky užívania nechránených parkovacích miest návštevníkov a zamestnancov organizácií pôsobiacich v objekte Kasárne/Kulturpark.

Podzemné parkovisko s kapacitou 115 parkovacích miest slúži ako bezplatné parkovisko vyhradené len pre návštevníkov kultúrnych podujatí v objekte Kasárne/Kulturpark. Prevádzková doba: pondelok – nedeľa, 07:00 – 21:00 hod., počas podujatí. Vjazd a výjazd vozidiel je zabezpečovaný automatickými závorami s diaľkovou obsluhou súkromnej bezpečnostnej služby, priestor je monitorovaný bezpečnostnými kamerami.

Priestory parkoviska v súčasnej dobe sporadicky využívajú bezplatne a neoprávnene vodiči motorových vozidiel mimo návštevníkov Kulturparku. Kontrolovaný subjekt s cieľom eliminovať neoprávnené využívanie parkovacích miest, už v predchádzajúcich obdobiach umiestnil v priestoroch parkoviska potrebné technické vybavenie (kamerový systém, závary, platobný terminál) a navrhoval Mestu Košice po uplynutí doby udržateľnosti (mesiac jún 2019) zaviesť režim spoplatneného využívania parkoviska mimo návštevníkov Kulturparku, k čomu však Mesto Košice doposiaľ nezaujalo stanovisko.

13.2 Výkon prác vo verejnom záujme

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že organizácia v roku 2018 objednávala pravidelne mesačne spravovanie facebookových profilov K – 13 Košické kultúrne centrá, Kasárne/Kulturpark, Amfik Košice a správu profilu K 13 Košické kultúrne centrá v aplikácii GO Košice u spoločnosti BABY BOOM s. r. o. Košice, pričom konateľkou spoločnosti

je zamestnankyňa organizácie v súčasnosti na materskej dovolenke. Zamestnankyňa má v pracovnej náplni uvedenú pracovnú pozíciu: Produkčný v rozsahu 50 % a sociálne siete (správa firemných profilov na sociálnych sieťach a komunikácia s grafikom) v rozsahu 50 %.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že organizácia obdobne zabezpečuje správu portálu <http://k13.zof.sk> pre zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr prostredníctvom spoločnosti MediaPark s. r. o. Košice, konateľom ktorej je zamestnanec organizácie.

Uvedené skutočnosti sú v rozpore s ustanovením § 8 ods. 2 písm./b, bod 5 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone prác vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení, ktorý uvádza: „zamestnanec nesmie sprostredkovať pre seba alebo inú fyzickú alebo právnickú osobu obchodný styk s rozpočtovou alebo príspevkovou organizáciou, inou právnickou osobou zriadenou obcou“.

Odporúčania:

- vykonávanie správy firemných profilov na sociálnych sieťach a správu portálov zabezpečovať zamestnancami na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

14 ZÁVER

Jednotlivé kontrolné zistenia a odporúčania sú uvedené v rámci konkrétnych častí.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- porušenie ustanovenia § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zároveň porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) uvedeného zákona,
- porušenie Rozhodnutia riaditeľa č. 3/2015 zo dňa 05. 03. 2015,
- porušenie § 4 ods. 1 zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti,
- porušenie § 6 ods. 3 a § 7 ods. 1, 2 a 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- porušenie § 5b ods. 1 písm. a) bod 7b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- porušenie § 2 Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy,
- porušenie § 24 ods. 1, § 111 ods. 5 a § 117 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a internej smernice,
- porušenie zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone prác vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

[4] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA BERNOLÁKOVA 16, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Bernolákova 16 Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie navrhnutých opatrení
- c) **Kontrolované obdobie:** 2018 - 2019
- d) **Konanie kontroly:** od 24. 04. 2019 do 15. 05. 2019

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami v Základnej škole Bernolákova 16, Košice (ďalej len „ZŠ“) za obdobie roka 2017 bola vykonaná v dobe od 12. 02. 2018 do 16. 03. 2018.

Na základe kontrolných zistení, ktoré vyplynuli z kontroly hospodárenia riaditeľ ZŠ požiadal ku dňu 16. 04. 2018 o uvoľnenie z funkcie riaditeľa školy. Orgánom činným v trestnom konaní bolo v zmysle zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení oznámené podozrenie o spáchaní trestnej činnosti.

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

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o plnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou, o odstránení príčin ich vzniku a o zohľadnení odporúčaní.
3. Kontrolovaný subjekt, ktorý porušil finančnú disciplínu alebo u ktorého boli zistené kontrolou iné nefinančné nedostatky je povinný uplatniť v zmysle § 31 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov voči zamestnancovi zodpovednému za nedostatky zistené kontrolou postup podľa osobitného predpisu a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Kontrolovaný subjekt prijal celkom 11 opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 27. 04. 2018 boli všetky opatrenia splnené.

2 PLNENIE OPATRENÍ

1. Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že zamestnanci pracujúci na základe dohôd nevedú žiadnu evidenciu o začiatku a skončení pracovnej činnosti v jednotlivých dňoch. Evidenciu dochádzky ako podklad pre mzdové účely zabezpečuje a vykonáva hospodárka školy podľa pokynov riaditeľa a nie podľa skutočne odpracovaných hodín.

Vzhľadom k týmto skutočnostiam nie sú podklady pre mzdové účely zo strany ZŠ, ako zamestnávateľa hodnoverným dokladom pre vyplácanie miezd a pre účely kontroly sú nepreukázateľné. Aj napriek tomu boli vyššie menovaným vyplatené odmeny za rok 2017.

ZŠ postupovala v rozpore s ustanovením § 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „Zákonník práce“), ktorý uvádza, že pri dohodách o pracovnej

činnosti je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu zamestnancov tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku a pri dohodách o vykonaní práce viesť evidenciu vykonanej práce tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.

Opatrenia:

- ukončiť dohody o pracovnej činnosti so zamestnancami, ktorí nepreukazujú vykonávanie svojich činností na základe výkazov o vykonaní práce,
- kontrolovať činnosť zamestnancov vykonávajúcich prácu na základe dohody o pracovnej činnosti a vykazovanie podkladov k mzdovým nárokom za vykonanú prácu,
- dôsledne vykonávať evidenciu pracovného času zamestnancov v zmysle Zákonníka práce.

Plnenie:

Kontrolou príslušnej personálnej dokumentácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt ukončil ku dňu 06. 04. 2018 dohody o pracovnej činnosti so zamestnancami, ktorí hodnoverne nepreukázali vykonávanie činností vyplývajúcich z predmetných dohôd. Jednalo sa o zamestnancov: B. S., Ing. J. H., MUDr. P. P., L. K. a L. L.

ZŠ eviduje v školskom roku 2018/2019 celkom 22 záujmových krúžkov prostredníctvom Centra voľného času Košice, Popradská 86, ktoré metodicky, administratívne a organizačne zabezpečuje činnosť jednotlivých krúžkov.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril v roku 2019 doposiaľ 10 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a to:

- zabezpečenie nepretržitej zdravotnej starostlivosti počas lyžiarskeho kurzu žiakov školy,
- renovácia chemického laboratória ZŠ,
- školský psychológ,
- spracovanie mzdovej a personálnej agendy,
- obsluha nízkotlakových kotlov,
- správca haly a telocvične,
- upratovanie haly.

Kontrolou bolo zistené, že činnosť a evidenciu dochádzky zamestnancov vykonávajúcich práce na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru zabezpečuje osobne v súčasnej dobe vedúca ekonomicko-technického úseku. Kontrolou pracovných výkazov jednotlivých zamestnancov neboli v tejto oblasti zistené nedostatky.

Opatrenia splnené.

2. Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené porušenie finančnej disciplíny podľa písm. j) ods. 1 § 31 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“), ktoré spočívalo v nehospodárnom vynaložení verejných prostriedkov na:

- verejné obstarávanie nepravidelnej autobusovej prepravy v roku 2017 vo výške 130 €,
- realizáciu 12 prepráv na hádzanárske turnaje v rámci SR ako aj do zahraničia v celkovej sume 8 218,92 € pre potreby Školského športového klubu. Použitie finančných prostriedkov ZŠ pre potreby Školského športového klubu je nehospodárnym a neúčelným vynaložením verejných finančných prostriedkov a porušením finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách,
- obstarávanie závorového systému typu NICE Wil 4, nakoľko cenovým prieskumom bolo zistené, že obdobný závorový systém je možné obstarat' v cene, ktorá by nepresiahla 2 100 € (vrátane montáže a kabeláže); uvedený systém škola obstarala v hodnote 6 063,60 €.

Opatrenie:

- v procese verejného obstarávania dodržiavať zásady efektívnosti, hospodárnosti a účelnosti.

Plnenie:

Kontrolná skupina podrobila kontrole verejné obstarávania realizované v školskom roku 2018/2019. ZŠ predložila dve verejné obstarávania, ktoré realizovala postupom podľa ustanovenia § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní. Ďalej ZŠ vykonala sedem prieskumov trhu pri zákazkách s nízkou hodnotou. Kontrolou predloženej dokumentácie neboli zistené nedostatky, zásady efektívnosti, hospodárnosti a účelnosti boli v procese verejného obstarávania dodržiavané.

Opatrenie splnené.

3. Kontrolné zistenie:

Kontrolou príslušnej dokumentácie vybraných nepedagogických zamestnancov ZŠ bolo zistené, že zamestnávateľ nevykonáva zaraďovanie nepedagogických zamestnancov do platových stupňov v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 a 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o odmeňovaní“), nakoľko určil tarifný plat štyrom zamestnancom, ktorí nie sú pedagogickými zamestnancami v najvyššej platovej tarife nezávisle od dĺžky započítanej praxe bez toho, aby určil okruh pracovných činností vykonávaných týmito zamestnancami v kolektívnej zmluve alebo vo vnútornom predpise. Kolektívna zmluva neobsahuje ustanovenie o možnosti určiť tarifný plat podľa ustanovení § 7 ods. 4 a 5 zákona o odmeňovaní. Uvedený plat bol týmto zamestnancom určený v rozpore s § 7 zákona o odmeňovaní.

Opatrenie:

- dodržiavať zákon o odmeňovaní v zmysle Kolektívnej zmluvy.

Plnenie:

Kontrolná skupina podrobila kontrole personálnu dokumentáciu nepedagogických zamestnancov, pričom bolo zistené, že zaraďovanie nepedagogických zamestnancov do platových tried a platových stupňov sa vykonáva v súlade s Dodatkom č. 1 zo dňa 01. 02. 2019 ku Kolektívnej zmluve na rok 2019 (ďalej len „Dodatok“), v ktorom je stanovené:

- nepedagogickému zamestnancovi s prevahou duševnej práce zamestnávateľ určí tarifný plat podľa príslušnej stupnice platových taríf v najvyššej platovej tarife platovej triedy, do ktorej ho zaradil, nezávisle od dĺžky započítanej praxe,
- nepedagogickému zamestnancovi s prevahou fyzickej práce zamestnávateľ určí tarifný plat podľa príslušnej stupnice platových taríf v platovej tarife platovej triedy o dva stupne vyššej ako je platová tarifa platovej triedy, do ktorej ho zamestnávateľ zaradil podľa dĺžky započítanej praxe,
- okruh pracovných činností vykonávaných zamestnancami, ktorým sa tarifný plat určil podľa predmetného Dodatku je podrobne rozpracovaný v prílohe k Dodatku.

ZŠ určila tarifný plat trom nepedagogickým zamestnancom s prevahou duševnej práce v najvyššej platovej tarife nezávisle od dĺžky započítanej praxe a deviatim nepedagogickým zamestnancom s prevahou fyzickej práce určila tarifný plat o dva stupne vyšší ako je platová tarifa platovej triedy, do ktorej ich zamestnávateľ zaradil podľa dĺžky započítanej praxe.

Opatrenie splnené.

Súvisiace kontrolné zistenie:

Dodatok bol vypracovaný na základe Dohody o spolupráci medzi Mestom Košice a Radou základných organizácií Odborového zväzu pracovníkov školstva a vedy Košice I zo dňa

11. 02. 2019 (ďalej len „Dohoda“). Predmetná Dohoda je v čl. V. ods. 2 písm. d/, e/ v rozpore so zákonom o odmeňovaní.

Ustanovenie § 7 ods. 4 a ods. 5 zákona o odmeňovaní uvádza, že zamestnávateľ môže zamestnancovi okrem pedagogického zamestnanca a odborného zamestnanca určiť tarifný plat podľa príslušnej stupnice platových taríf v rámci rozpätia najnižšej platovej tarify a najvyššej platovej tarify platovej triedy, do ktorej ho zaradil, nezávisle od dĺžky započítanej praxe.

Zákon č. 318/2018 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon o odmeňovaní účinný od 01. 01. 2019 upravil platové tarify zamestnancov, avšak predmetné ustanovenie § 7 ods. 4 a ods. 5 nebolo novelizované uvedenou právnou úpravou, a naďalej nedefinuje pre účely určenia najvyššej platovej tarify nezávisle od dĺžky započítanej praxe rozlišovanie tzv. nepedagogických zamestnancov podľa prevahy duševnej a fyzickej práce.

Aplikovaním neodôvodneného rozlišovania nepedagogických zamestnancov pre vyššie uvedený účel podľa prevažujúcej povahy vykonávaných prác do personálnej praxe v zmysle Dohody od mesiaca február 2019, dochádza v kontrolovanom subjekte ako aj v niektorých ďalších školských zariadeniach k nepriamej diskriminácii zamestnancov s prevahou fyzickej práce a k porušovaniu zásady rovnakého zaobchádzania so zamestnancami, ktorá patrí k základným zásadám definovaným v Zákonníku práce a v Antidiskriminačnom zákone č. 365/2004 Z. z. v oblasti pracovnoprávných vzťahov a odmeňovania.

4. Kontrolné zistenie:

ZŠ ako zamestnávateľ v rozpore so Zákonníkom práce nezabezpečuje stravovanie zamestnancov v období, kedy je stravovacie zariadenie školy mimo prevádzky.

Opatrenie:

- v období, kedy je stravovacie zariadenie školy mimo prevádzky, zabezpečiť stravovanie zamestnancov formou stravných poukážok v súlade so Zákonníkom práce.

Plnenie:

ZŠ predložila ku kontrole Smernicu o poskytovaní stravných lístkov zo dňa 31. 08. 2018, ktorá stanovuje zásady pre poskytovanie stravných lístkov zamestnancom ZŠ v zmysle Zákonníka práce. Stravné lístky zabezpečuje ZŠ prostredníctvom spoločnosti DOXX – Stravné lístky, spol. s r. o. Stravné lístky sú zamestnancom vydávané za predchádzajúci mesiac po zúčtovaní nároku na stravný lístok v pokladni školy oproti podpisu. Kontrolou dochádzky zamestnancov a porovnaním evidencie vydaných stravných lístkov neboli zistené nedostatky.

Opatrenie splnené.

5. Kontrolné zistenie:

ZŠ nemá vypracovanú internú smernicu, ktorá by presne definovala spôsob zverejňovania faktúr, objednávok a zmlúv, vrátane určenia zodpovednosti za zverejňovanie dokumentov vyplývajúcich zo zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon o slobode informácií“).

ZŠ pri faktúrach zverejnených do 28. 12. 2017 nezverejňovala všetky povinné údaje v zmysle ustanovenia § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií a faktúry od 01. 01. 2018 boli zverejnené na webovej stránke <https://zsberke.edupage.org/> až od 08. 03. 2018, čím bolo porušené ustanovenie § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií v ktorom je uvedené, že údaje podľa odseku 1 písm. b) zákona o slobode informácií povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

ZŠ pri zverejňovaní zmlúv nepostupuje v zmysle ustanovenia § 5a zákona o slobode informácií. Na webovom sídle ZŠ neboli zverejnené všetky povinne zverejňované zmluvy.

Opatrenie:

- dodržiavať zákon o slobode informácií v súlade s vnútornou smernicou o obehú účtovných dokladov zo dňa 01. 08. 2017.

Plnenie:

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ uzatvorila Dodatok č. 1 zo dňa 19. 02. 2018 k Smernici č. 1/2016 o obehú účtovných dokladov zo dňa 31. 12. 2015, ktorý určuje povinnosti a postup pri povinnom zverejňovaní dokumentov v zmysle zákona o slobode informácií.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že ZŠ zverejňuje zmluvy a faktúry v zmysle zákona o slobode informácií.

Pri zverejňovaní objednávok ZŠ nezverejňuje všetky povinné údaje v zmysle ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií a to celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, pričom táto suma nie je uvedená ani v písomnej forme objednávok.

Opatrenie čiastočne splnené.

6. Kontrolné zistenie:

V evidencii cestovných príkazov za rok 2017 je zaevidovaný jeden cestovný príkaz bez čísla, pracovná cesta Košice – Čingov, Spišské Tomášovce a späť v termíne od 10. 05. 2017 do 11. 05. 2017, ktorý je podpísaný pri vyúčtovaní pracovnej cesty inou osobou, ako bola osoba vyslaná na pracovnú cestu. K cestovnému príkazu je doložený doklad o úhrade ubytovania vo výške 13,50 €, avšak pri vyúčtovaní je uvedená suma 12,50 €. K cestovnému príkazu nie je doložená správa o výsledku pracovnej cesty.

Podľa ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“) zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty, môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty. Zamestnávateľ je pritom povinný prihliadať na oprávnené záujmy zamestnanca.

Zamestnanci školy, ktorí boli vyslaní na služobné cesty (lyžiarsky výcvik, škola v prírode, hospodárka školy – školenie Zlatá Idka) nemali písomne určené miesto ich nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty (cestovný príkaz).

Opatrenie:

- dodržiavať zákon o cestovných náhradách.

Plnenie:

Kontrolnej skupine bol predložený zoznam cestovných príkazov za rok 2019. Všetky cestovné príkazy sú správne vyplnené, obsahujú všetky potrebné náležitosti a je vykonaná základná finančná kontrola.

Opatrenie splnené.

7. Kontrolné zistenie:

Ku kontrole neboli doložené inventúrne súpisy preukazujúce vykonanie fyzickej a dokladovej inventúry skutočného stavu majetku a záväzkov. Fyzická inventúra skutočného stavu majetku vykonaná nebola, čím došlo k porušeniu § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Opatrenie:

- v zmysle zákona o účtovníctve vykonať inventarizáciu majetku školy v plnom rozsahu v termíne od 09. 04. 2018 do 31. 05. 2018.

Plnenie:

Ku kontrole bola predložená dokumentácia z mimoriadnej inventarizácie vykonanej ku dňu 30. 06. 2018 a dokumentácia z riadnej inventarizácie ku dňu 31. 12. 2018.

Dokumentácia z mimoriadnej inventarizácie obsahuje iba inventarizačné zápisy dlhodobého investičného majetku a drobného neinvestičného majetku, protokol o vyradení drobného hmotného majetku a návrhy na vyradenie. Ďalšia dokumentácia ako príkaz na vykonanie inventarizácie, menovacie dekréty, inventúrne súpisy predložené neboli. Inventarizácia nebola vykonaná v plnom rozsahu v zmysle zákona o účtovníctve.

Ku kontrole neboli doložené inventúrne súpisy preukazujúce vykonanie fyzickej a dokladovej inventúry skutočného stavu majetku a záväzkov z riadnej inventarizácie vykonanej ku dňu 31. 12. 2018. Podľa písomného vyjadrenia riaditeľky školy zo dňa 29. 04. 2019 pre krátkosť času mimoriadnej inventarizácie a dlhodobo zanedbaného stavu majetku nebola možná dôkladná inventarizácia. V uvedenom čase začala prebiehať dôkladná kontrola majetku školy, ktorá pretrváva.

Opatrenie nesplnené.

8. Kontrolné zistenie:

Kontrolou zmluvy o nájme nebytových priestorov /zmluva bez čísla/ zo dňa 22. 08. 2000 medzi ZŠ a MUDr. M. I., predmetom ktorej je nájom priestorov vo výmere 35,80 m² za účelom prevádzkovania stomatologickej ambulancie bolo zistené, že ZŠ ako prenajímateľ uzatvorila s nájomcom v roku 2011 Dodatok č. 4 k zmluve o nájme nebytových priestorov, účelom ktorého bola zmena zmluvy v súvislosti so založením a vznikom obchodnej spoločnosti MA-Dent s. r. o. so sídlom Bernolákova 16, IČO 46 060 774. Podnikateľskú činnosť vykonávanú nájomcom, na ktorú je viazaný nájom podľa tejto nájomnej zmluvy vykonáva MA-Dent s. r. o., ktorej jediným spoločníkom a jedným z konateľov je nájomca.

Nájomca týmto dodatkom jasne deklaroval, že vykonáva podnikateľskú činnosť. Výška nájomného za využívanie nebytových priestorov bola stanovená na sumu 9,96 €/m²/rok + prevádzkové náklady. Pravidlá prenajímania školského majetku účinné v čase podpisu dodatku v ustanovení § 5 ods. 4 doslovne uvádzajú, že triedy a ostatné školské zariadenia môžu byť na podnikateľské účely prenajímané minimálne za sumu 36 €/m²/rok + prevádzkové náklady.

Vzhľadom na tieto skutočnosti mal prenajímateľ vyzvať nájomcu na zmenu a doplnenie nájomnej zmluvy z vyššie uvedených dôvodov.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že dodatky č. 4 a 5 uzatvorené v roku 2011 neboli zverejnené na webovom sídle ZŠ, čím nenadobudli v zmysle § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka platnosť a účinnosť.

Kontrolou zmluvy o výpožičke č. 210-1-2017 zo dňa 12. 10. 2017 medzi požičiavateľom ZŠ a vypožičiavateľom Mestskou časťou Košice - Západ, predmetom ktorej boli výpožičky nebytových priestorov na účely zriadenia a prevádzkovania volebných miestností pre konanie volieb do orgánov samosprávnych krajov v roku 2017 bolo zistené, že predmetná zmluva bola uzatvorená podľa ustanovenia § 11 Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice, ktoré boli v čase podpisu zmluvy už zrušené a nahradené Štatútom mesta Košice účinným od 01. 07. 2017.

Na základe týchto skutočností bol požičiavateľ povinný, v zmysle ustanovenia § 115 Štatútu mesta Košice, požiadať o predchádzajúci súhlas mesto Košice a následne zmluvou o výpožičke prenechať mestskej časti nebytové priestory za účelom organizovania volieb.

Opatrenie:

- nájomné zmluvy vypracovať v súlade so Štatútom mesta Košice.

Plnenie:

Kontrolná skupina podrobila kontrole nájomné zmluvy a ich dodatky uzatvorené v období rokov 2018 až 2019.

Kontrolou zmluvy o nájme nebytových priestorov /zmluva bez čísla/ zo dňa 22. 08. 2000 medzi ZŠ a MUDr. M. I., predmetom ktorej je nájom priestorov vo výmere 35,80 m² a Dodatku č. 6 zo dňa 15. 05. 2018, ktorým sa menila výška nájomného a úhrady za služby spojené s nájomom nebytového priestoru bolo zistené:

- a) nájomné bolo dohodnuté v súlade s ustanovením B.1, bod 1. písm. j) Prílohy č. 4 Štatútu mesta Košice na sumu 33 €/m² za kalendárny rok, čo predstavuje ročne sumu 1 181,40 €. Uvedené nájomné bolo určené nesprávne, nakoľko deklarované ustanovenie B.1, bod 1. písm. j) Prílohy č. 4 Štatútu mesta Košice upravuje určenie nájomného nebytových priestorov v majetku mesta Košice. Pre určenie nájomného za nájom školského majetku malo byť v uvedenom prípade správne použité ustanovenie D.2 nájom tried a ostatných školských priestorov a nájomné malo byť určené v zmysle bodu D.2 písm. d) vo výške 36 €/m²/rok.
- b) úhrady za služby spojené s nájomom nebytového priestoru boli dohodnuté na sumu 610,15 € ročne, v čom je zahrnutá elektrická energia, studená voda a stočné, teplo a teplá úžitková voda. Kontrolou výpočtu úhrad jednotlivých druhov poskytovaných médií bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri stanovení výšky súm jednotlivých druhov médií nevychádzal z aktuálnych cien, ale použil údaje k médiám podľa Dodatku č. 5 z roku 2011, ktoré sú v súčasnej dobe už neaktuálne.

Ďalej bolo kontrolou nájomných zmlúv nebytových priestorov náhodným výberom za roky 2018 a 2019 zistené, že kontrolovaný subjekt v zmluvách o nájme nebytových priestorov – telocvični počnúc mesiacom október 2018 nevykonáva výpočty úhrad prevádzkových nákladov, čím neodôvodnene poskytuje neoprávnené výhody nájomcom nebytových priestorov. K uvedenej skutočnosti poskytli vyjadrenia riaditeľka ZŠ a vedúca hospodársko-technického úseku, ktoré uviedli, že dôvodom nevykonávania výpočtov úhrad prevádzkových nákladov bolo „*usmernenie*“ zo strany JUDr. J. - právnik oddelenia školstva, podľa ktorého výška nájomného v prípade krátkodobých zmlúv o nájme nebytových priestorov – telocvični, určená podľa Štatútu mesta Košice, ktorý stanovuje minimálnu sadzbu za hodinu prenájmu, zahŕňa aj prevádzkové náklady. V usmernení sa okrem iného uvádza: „*Pokiaľ ide o nájomné v bodoch D.2 ods. 2 a 3 v uvedených výškach nájmu už sú zohľadnené aj prevádzkové náklady*“. Uvádzané body D 2 ods. 2 a 3 v usmernení nekorešpondujú s textom Štatútu mesta Košice, týkajúcim sa nájmu telocvični, ktorý upravuje bod D.1 ods. 2 a 3.

Uvedené usmernenie je zo strany zamestnanca oddelenia školstva nekvalifikované, zavádzajúce a je v rozpore s ustanoveniami §§ 79 ods. 4, 111 ods. 2 a 115 ods. 2 písm. c/ Štatútu mesta Košice, nakoľko:

- ustanovenie § 79 – nájomné, uvádza, že pri určení minimálnej výšky nájomného sa postupuje podľa Prílohy č. 4 a **v minimálnej výške nájomného nie je zahrnutá DPH ani prevádzkové náklady**,
- ustanovenie § 111 ods. 2 uvádza, že ustanovenie § 79 sa použije primerane,
- ustanovenie § 115 – iné spôsoby užívania školského majetku uvádza, že školský majetok je možné prenechať do užívania občianskym združeniam, neziskovým organizáciám, nadáciám a pod., ako aj mestským častiam za účelom organizovania volieb alebo referenda s tým, že **užívateľ bude uhrádzať aspoň prevádzkové náklady**,

- oddelenie právne a majetkové, referát právny a legislatívny poskytol už v roku 2014 vysvetlenie niektorých pojmov z Pravidiel prenajímania školského majetku ktorých obsah sa premietol do Štatútu mesta Košice od 01. 07. 2017, kde okrem iného uviedol, že prevádzkové náklady sú uplatňované pri krátkodobom aj dlhodobom nájme **vždy** a to na základe samostatného výpočtu.

Opatrenie nesplnené.

9. Kontrolné zistenie:

ZŠ nevedie evidenciu uzatvorených zmlúv a nemá spracovaný prehľad uhradených platieb nájomného.

Opatrenie:

- viesť evidenciu uzatvorených nájomných zmlúv s prehľadom platieb.

Plnenie:

ZŠ predložila kontrolnej skupine evidenciu nájomných zmlúv za rok 2019 s predpisom nájomného, kde je uvedená výška, splatnosť a deň úhrady nájomného.

Opatrenie splnené.

Iné kontrolné zistenia:

Vykonanou kontrolou dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami v ZŠ za obdobie roka 2017 v dobe od 12. 02. 2018 do 16. 03. 2018 bolo zistené porušenie finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách.

Na základe správy o výsledku kontroly bola vedúcemu kontrolovaného subjektu uložená povinnosť uplatniť v zmysle § 31 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách voči zamestnancovi zodpovednému za nedostatky zistené kontrolou postup podľa osobitného predpisu a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Vzhľadom k skutočnosti, že za nedostatky zistené kontrolou bol zodpovedný štatutárny orgán (riaditeľ ZŠ) povinnosť uplatniť, resp. navrhnúť zriaďovateľovi postup voči zodpovednému podľa osobitného predpisu (Zákonník práce) a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu pripadla vedúcej oddelenia školstva s termínom splnenia do 04. 04. 2018. Uvedená povinnosť oznámiť kontrolnému orgánu postup, resp. prijaté opatrenia voči riaditeľovi ZŠ nebola splnená. Kontrolou predmetného personálneho spisu bolo zistené, že sa v ňom nenachádza žiadne opatrenie prijaté v zmysle Zákonníka práce voči menovanému.

V priebehu kontroly plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia v ZŠ bola na základe dožiadania kontrolnému orgánu dňa 03. 05. 2019 doručená zo strany oddelenia školstva kópia listu podpísaná primátorom mesta Košice zo dňa 10. 04. 2018, ktorým bolo riaditeľovi ZŠ uložené upozornenie na porušenie pracovnej disciplíny v zmysle Zákonníka práce, a zároveň mu bol odňatý osobný príplatok v celkovej výške.

3 ZÁVER

Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že osem opatrení bolo splnených, jedno opatrenie týkajúce sa zverejňovania dokumentov bolo čiastočne splnené a dve opatrenia týkajúce sa inventarizácie majetku a uzatvárania nájomných zmlúv neboli splnené.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedôsledné dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobode informácií,
- nedôsledné dodržiavanie ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedôsledné dodržiavanie Štatútu mesta Košice pri uzatváraní zmlúv o nájme nebytových priestorov.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

[5] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZDRUŽENIE PRE ROZVOJ VZDELÁVANIA, O. Z. LERMONTOVOVA 1 KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Lermontovova 1 Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola použitia dotácií poskytnutých v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia č. 138 o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku základným umeleckým školám, jazykovým školám, materským školám a školským zariadeniam
- c) **Kontrolované obdobie:** 2018
- d) **Konanie kontroly:** od 29. 04. 2019 do 14. 05. 2019

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Občianskej združenie - Združenie pre rozvoj vzdelávania (ďalej len „združenie“) so sídlom na ulici Lermontovovej 1 v Košiciach, ktoré bolo založené dňa 10. 12. 2002 je zriaďovateľom:

- Súkromnej základnej školy, Lermontovova 1 Košice (ďalej len „SZŠ“) s termínom začatia činnosti od 01. 09. 2005,
- Súkromnej materskej školy, Jiskrova 3 Košice (ďalej len „SMŠ“) s termínom začatia činnosti od 01. 09. 2013 a
- Súkromného školského klubu detí, Lermontovova 1 Košice (ďalej len „SŠKD“) s termínom začatia činnosti od 01. 09. 2007. Na základe rozhodnutia Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR bol SŠKD dňom 01. 09. 2018 zaradený do siete škôl a školských zariadení ako súčasť SZŠ, Lermontovova 1 Košice.

2 POSKYTNUTIE A VYÚČTOVANIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV

Podľa § 2 ods. 1) písm. b) Všeobecne záväzného nariadenia č. 138 o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku základným umeleckým školám, jazykovým školám, materským školám a školským zariadeniam (ďalej len „VZN č. 138“) je možné poskytnúť zriaďovateľovi súkromnej materskej školy alebo súkromného školského zariadenia, ktoré sú zriadené na území mesta Košice finančné prostriedky na mzdy a prevádzku. Na základe toho požiadalo združenie mesto Košice o poskytnutie finančných prostriedkov na určený účel.

2.1 Poskytnutie finančných prostriedkov

Združenie doručilo mestu Košice dňa 11. 10. 2017 žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku SMŠ, SŠKD a na stravovanie žiakov SZŠ na rok 2018.

Mesto Košice listom č. MK/A/2018/06701 zo dňa 10. 01. 2018 oznámilo združeniu výšku poskytnutých finančných prostriedkov na rok 2018 pre subjekty v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti nasledovne:

- | | |
|--|-----------|
| – Súkromná materská škola | 70 858 €, |
| – Súkromný školský klub detí | 30 776 €, |
| – Súkromná základná škola - stravovanie žiakov | 9 025 €. |

Spolu bola združeniu na rok 2018 schválená dotácia v sume 110 659 €, ktorá bola v plnej výške zaslaná na účet združenia v 12 splátkach.

Združenie pri podkladoch poskytnutých mestu Košice a vo výkazoch Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR uvádzalo identifikačné číslo organizácie SMŠ totožné s identifikačným číslom organizácie združenia, a to IČO 35 549 807. V čase výkonu kontroly už mala Súkromná materská škola iné IČO 51 169 606.

2.2 Vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov

Podľa § 7 VZN č. 138 je príjemca povinný vykonať vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov a predložiť ho mestu Košice v termíne do 10. januára nasledujúceho kalendárneho roka a finančné prostriedky nepoužité do 31. decembra príslušného kalendárneho roka je príjemca povinný vrátiť mestu Košice bez zbytočného odkladu najneskôr do 20. januára nasledujúceho kalendárneho roka s príslušným avízom.

Kontrolné zistenia:

Vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov bolo združením predložené mestu Košice po určenom termíne až dňa 18. 01. 2019.

Podľa tohto vyúčtovania boli finančné prostriedky poskytnuté SMŠ a SŠKD použité len na vykrytie mzdových nákladov a finančné prostriedky poskytnuté SZŠ boli použité na úhradu stravného, ktoré je poskytované Strednou priemyselnou školou stavebnou a geodetickou, Lermontovova 1 Košice.

Kontrolou použitia poskytnutých finančných prostriedkov SMŠ v sume 70 858 € bolo zistené, že organizácia vo vyúčtovaní pre mesto Košice vykázala použitie poskytnutej dotácie v plnej výške na úhradu mzdových nákladov (uvádzané bolo, že bez odvodov). Podľa predložených mzdových listov zamestnancov boli celkové mzdové náklady (celková cena práce vrátane odvodov) vo výške 66 461,96 € a teda boli nižšie o 4 396,04 € ako bola poskytnutá dotácia.

Podľa § 6 ods. 2 VZN č. 138 je príjemca povinný poskytnuté finančné prostriedky použiť do 31. decembra príslušného kalendárneho roka v rozsahu a na účel určený v ods. 1 VZN č. 138. Finančné prostriedky nepoužité do 31. decembra príslušného kalendárneho roka je príjemca povinný vrátiť mestu Košice bez zbytočného odkladu najneskôr do 20. januára nasledujúceho kalendárneho roka s príslušným avízom podľa § 7 ods. 2 VZN č. 138.

Kontrolou mzdových nákladov za mesiac 12/2018 bolo zistené, že mzdy boli uhradené po 31. decembri, teda do vyúčtovania zahrnuté finančné prostriedky v sume 7 531,88 € (cena práce) neboli použité v súlade s § 6 ods. 2 VZN č. 138.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že finančné prostriedky boli použité na úhradu mzdových nákladov zamestnancov, ktorí v období od 1 – 8/2018 podľa pracovných zmlúv mali miesto výkonu práce v SMŠ na Jiskrovej 3, avšak traja boli zamestnancami SZŠ na Lermontovovej 1 a štyria boli zamestnancami samotného združenia (u dvoch zamestnancov bol pracovný pomer ukončený v mesiaci jún 2018). K náprave a uzatvoreniu pracovných zmlúv so zamestnávateľom SMŠ, Jiskrova 3 došlo od septembra 2018 a v jednom prípade od novembra 2018. Dvaja pracovníci neboli k 31. 12. 2018 zamestnancami SMŠ.

Aj keď finančné prostriedky z dotácie celkovo postačovali na krytie mzdových nákladov, SMŠ si ako zamestnávateľ zaregistrovaný v Sociálnej poisťovni od augusta 2018 neplnil svoje odvodové povinnosti. Záväzky voči Sociálnej poisťovni za obdobie od 8 – 12/2018 vo výške 6 299,89 € boli uhradené postupne až v priebehu prvého štvrtroka 2019. Sociálna poisťovňa eviduje dlžnú sumu na

poistnom aj voči SZŠ, pričom niektorí jej zamestnanci do augusta 2018 a októbra 2018 patrili medzi tých, na ktorých sa čerpali prostriedky na mzdy z dotácie pre SMŠ.

SMŠ vykazovala dlh aj voči Všeobecnej zdravotnej poisťovni za obdobie od 8 – 12/2018 v sume 710,77 €, ktorý bol uhradený počas prebiehajúcej kontroly dňa 06. 05. 2019 spolu s nedoplatkami za obdobie od 1 – 3/2019 v sume 582,17 €.

Nedoplatok na zdravotnom poistení v zdravotnej poisťovni Dôvera za obdobie od 9 – 12/2018 vo výške 1 467,01 € bol uhradený dňa 30. 01. 2019.

Kontrolou použitia poskytnutých finančných prostriedkov pre SŠKD v sume 30 776 € bolo zistené, že organizácia vo vyúčtovaní pre mesto Košice vykázala použitie poskytnutej dotácie v plnej výške na úhradu mzdových nákladov (uvádza, že bez odvodov). Podľa predložených mzdových listov zamestnancov boli celkové mzdové náklady (celková cena práce bez odvodov) vo výške 62 350,79 €, teda boli vyššie o 31 574,79 €, ako bola poskytnutá finančná dotácia. Čistá mzda, t. j. mzda na účet vyplatená zamestnancom za rok 2018 bola vo výške 36 170,96 €.

Kontrolou použitia časti dotácie poskytnutej v mesiaci 12/2018 bol zistený, že táto mala byť podľa predloženého vyúčtovania použitá na úhradu mzdových nákladov. Kontrolou mzdových nákladov za mesiac 12/2018 bolo zistené, že mzdy boli zamestnancom uhradené po 31. decembri, teda finančné prostriedky poskytnuté v decembri 2018 v sume 2 564 € (t. j. 1/12 ročnej dotácie) neboli použité v súlade s § 6 ods. 2 VZN č. 138.

3 EVIDENCIA PRACOVNÉHO ČASU

V nadväznosti na kontrolu mzdových nákladov boli kontrole podrobené aj dochádzkové knihy zamestnancov a evidencia dochádzky, ktorá je podkladom pre zúčtovanie mzdových nákladov u vybraných zamestnancov za obdobie troch mesiacov roka 2018.

Podľa § 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „Zákonník práce“) je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu pracovného času, práce nadčas, nočnej práce, aktívnej časti a neaktívnej časti pracovnej pohotovosti zamestnanca tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu alebo mal nariadenú alebo dohodnutú pracovnú pohotovosť. Počas dočasného pridelenia zamestnávateľ vedie evidenciu podľa prvej vety v mieste výkonu práce dočasne prideleného zamestnanca.

Podľa § 85 ods. 1 Zákonníka práce pracovný čas je časový úsek, v ktorom je zamestnanec k dispozícii zamestnávateľovi, vykonáva prácu a plní povinnosti v súlade s pracovnou zmluvou. Evidencia pracovného času spolu s evidenciou dochádzky zamestnancov má slúžiť na kontrolu týždenného pracovného času, určenie výmery dovolenky, určenie výšky mzdy a pod. Vhodne zvolená forma vedenia evidencie pracovného času spolu s evidenciou dochádzky zamestnancov by mali poskytovať informácie, napr. o:

- počte hodín odpracovaných zamestnancom v jednotlivých dňoch a koľko hodín z toho tvorila práca nadčas,
- opustení pracoviska zamestnancom z pracovných dôvodov, so zaznamenaním času odchodu, príchodu a miesta vykonávania pracovnej činnosti,
- prerušení pracovného času z osobných dôvodov s ich uvedením a so zaznamenaním času odchodu, prípadne opätovného príchodu do zamestnania,
- prekážkach v práci na strane zamestnanca v členení aspoň na dočasnú práceneschopnosť, ošetrovanie člena rodiny, ostatné osobné prekážky v práci,

- náhradnom voľne,
- čerpaní dovolenky,
- neospravedlnenej neprítomnosti.

Kontrolné zistenia:

Pri kontrole bol zistený nesúlad medzi záznamami vedenými v Knihe príchodov a odchodov (ďalej len „dochádzková kniha“) u vybraných zamestnancov SŠKD a SMŠ, mzdovými listami a kontrole predloženými dovolenkovými lístkami, ktoré neboli podpísané, t. j. schválené vedúcim útvaru.

Napr. u vedúcej vychovávateľky SŠKD za mesiac júl 2018 podľa dochádzkovej knihy nebolo možné zistiť, kde sa nachádzala väčšinu pracovných dní, pretože nebola v knihe zapísaná počas 13 dní vôbec, ale podľa mzdového listu čerpala 18 dní dovolenky a podľa vypísaných dovolenkových lístkov to bolo 16 dní. Podľa mzdového listu odpracovala zamestnankyňa 4 dni, ale v dochádzkovej knihe je zapísaná 8 pracovných dní.

Ďalej v dochádzkovej knihe nie je vôbec zaznamenané, kde sa v mesiaci február 2018 zamestnankyňa nachádzala v dňoch od 14. – 16. 02. 2018 a v dňoch od 26. 02. – 02. 03. 2018. V týchto dňoch v dochádzkovej knihe nie je zapísaný žiaden zamestnanec SŠKD.

U vybranej vzorky zamestnancov SMŠ (podľa mzdových listov zamestnanci OZ) boli zistené obdobné nedostatky, napr. u učiteľa podľa dochádzkovej knihy v mesiaci február 2018 bolo odpracovaných 15 dní, ale podľa mzdového listu to bolo 14 dní a v dňoch od 05. – 09. 02. 2018 podľa dochádzkovej knihy nie je možné relevantne zistiť, kde sa zamestnanec nachádzal.

Evidenciu pracovného času podľa dochádzkovej knihy u niektorých zamestnancov nebolo možné odkontrolovať vôbec, nakoľko ani podľa časovej chronológie, ani podľa miesta výkonu práce ich nebolo možné dohľadať v dochádzkových knihách, ktoré boli ku kontrole predložené.

Evidencia dochádzky podľa zápisov v dochádzkových knihách, ktorá je podkladom pre zúčtovanie mzdových nákladov je vedená nedostatočne, nedôveryhodne a nie je overovaná príslušným vedúcim.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že medzi výškou miezd, ktoré mali byť poukázané na osobné účty podľa mzdových listov a výpismi z bankových účtov, kde sú uvedené pohyby na výplatu miezd sú rozdielne sumy.

4 ZÁVER

Z uvedených kontrolných zistení vyplýva, že organizácia:

- nesprávne vyúčtovala, resp. nesprávne vyplnila tlačivo na vyúčtovanie (použitie) dotácie, keď všetky poskytnuté finančné príspevky na SMŠ a SŠKD boli podľa vyúčtovania použité na úhradu mzdových nákladov bez odvodov z miezd, pričom finančné prostriedky poskytnuté SMŠ v roku 2018 postačovali na úhradu miezd a odvodov z miezd v plnej výške; finančné prostriedky poskytnuté SŠKD pokryli približne 50 % celkových mzdových nákladov vrátane odvodov,
- nevrátila nepoužívané finančné prostriedky v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 VZN č. 138,

- použitím poskytnutých finančných prostriedkov v rozpore s ich účelovým určením a v rozpore s VZN č. 138 (použitie finančných prostriedkov na mzdy zamestnancov iného právneho subjektu ako subjektu, na činnosť ktorého bola dotácia schválená, nevrátenie nepoužitých finančných prostriedkov a použitie finančných prostriedkov po 31. decembri) došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. a), e) a písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- porušila § 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

Finančné prostriedky poskytnuté mestom Košice boli poukazované na bankový účet združenia, ako žiadateľa dotácie, z ktorého boli priamo realizované finančné úhrady za všetky subjekty v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti, čo znemožňuje kontrolu skutočného použitia poskytnutých finančných prostriedkov.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

[6] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – JAZYKOVÁ ŠKOLA UŽHORODSKÁ 8 KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Užhorodská 8 Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie navrhnutých opatrení
- c) **Kontrolované obdobie:** 2018
- d) **Konanie kontroly:** od 24. 04. 2019 do 16. 05. 2019

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami v Jazykovej škole Užhorodská 8, Košice (ďalej len „JŠ“) za obdobie roka 2016 bola vykonaná v čase od 03. 11. 2017 do 08. 12. 2017.

Na základe správy o výsledku kontroly bola povinnej osobe (JŠ) uložená povinnosť:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a písomne ich predložiť ÚHK.
2. Predložiť ÚHK písomnú správu vrátane zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.
3. Podľa § 31 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy voči zamestnancovi zodpovednému za nedostatky zistené kontrolou uplatniť postup podľa osobitného predpisu a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

JŠ prijala celkom 14 opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. ÚHK písomne upozornil výzvou zo dňa 08. 01. 2018 JŠ na doplnenie opatrení vzhľadom k skutočnosti, že zo strany riaditeľa JŠ bolo opomenuté prijať opatrenia, ktoré by adekvátnym spôsobom riešili zistené nedostatky týkajúce sa:

- zákaziek s nízkou hodnotou,
- evidencie pracovného času a výkonu inej zárobkovej činnosti,
- uzamykania parkoviska JŠ,
- opravy strechy pre nájomcu Klub Foresta Gumpa n. o.

JŠ listom č. 3/2018 zo dňa 15. 01. 2018 doručila ÚHK doplnené štyri opatrenia.

Písomná správa o plnení prijatých opatrení bola ÚHK doručená dňa 30. 01. 2018.

JŠ mala podľa § 31 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) voči zamestnancovi zodpovednému za nedostatky zistené kontrolou uplatniť postup podľa osobitného predpisu a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Dňa 31. 01. 2018 bola hospodárka JŠ písomne upozornená na neuspokojivé plnenie pracovných úloh a zároveň bola vyzvaná na ich odstránenie s upozornením na možnosť ukončenia pracovného pomeru. Kópia písomného upozornenia bola zaslaná ÚHK dňa 31. 01. 2018.

2 PLNENIE OPATRENÍ

1. Kontrolné zistenie

Nedodržiavanie § 8 ods. 1, § 8 ods. 5 a § 11 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

2. Kontrolné zistenie

Nedodržiavanie ustanovenia Čl. 2 bod 5 a Čl. 4 bod 3 a) Smernice pre vedenie pokladne a pokladničnej agendy. (*JŠ k uvedenému kontrolnému zisteniu nepredložila žiadne opatrenie*).

Opatrenie:

Z pokladničných dokladov budeme vyhotovovať kópie, aby bola zachovaná ich trvalosť. Zároveň doklady nespájame na dlhšie časové obdobie, ale jednotlivé položky evidujeme samostatne. Pretlač základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“) sme rozdelili tak, aby sa mohla k finančnej kontrole vyjadriť druhá osoba.

Plnenie:

Kontrolou bolo zistené, že pokladničné doklady sú evidované v súlade s § 8 ods. 1 a ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a zároveň v súlade s § 11 ods. 2 zákona o účtovníctve. K dokladom sú vyhotovené kópie a ich evidencia je vykonávaná priebežne. Pokladničné doklady sú podpísané osobou, ktorá schválila finančnú operáciu aj príjemcom v súlade s ustanovením Čl. 2 bod 5 a Čl. 4 bod 3 a) Smernice pre vedenie pokladne a pokladničnej agendy.

Opatrenie splnené.

3. Kontrolné zistenie

Nedodržiavanie zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a internej smernice o cestovných náhradách.

Opatrenie:

Zamestnancov budeme informovať na porade, ktorá sa uskutoční v januári 2018 s nasledovným – pri každej služobnej ceste musia vyplniť cestovný príkaz dôsledne – vzor príkazu im bude vyvesený na nástenke v zborovni. Cestovné príkazy budú overované ZFK v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Plnenie:

Zamestnanci JŠ boli na pracovnej porade, ktorá sa konala dňa 31. 01. 2018 oboznámení s pravidlami týkajúcimi sa pracovných ciest, s povinnosťou vypísať cestovný príkaz, aj s miestom, kde je tlačivo cestovného príkazu dostupné pre všetkých zamestnancov. Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že JŠ vykonáva overenie cestovných príkazov základnou finančnou kontrolou v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Kontrolou boli zistené nedostatky pri cestovnom príkaze č. 5/2018 – pracovné stretnutie riaditeľov škôl v Podbanskom. Na cestovnom príkaze chýba dátum a podpis zodpovedného pracovníka v časti „*Správa o výsledku pracovnej cesty bola podaná dňa/so spôsobom vykonania súhlasí*“. Zároveň bolo ako dopravný prostriedok použité súkromné motorové vozidlo. Súčasťou dokumentácie predloženej k cestovnému príkazu bola aj Dohoda o použití vlastného osobného motorového vozidla na pracovnú cestu na žiadosť zamestnanca za cenu lístka pravidelnej verejnej dopravy (ďalej len „dohoda“). Na dohode chýba vyjadrenie a podpis vedúceho zamestnanca. Neboli predložené doklady o zaplatení povinného zákonného poistenia a havarijného poistenia, ani technický preukaz, čím došlo k porušeniu Čl. 6 ods. 3 Smernice o cestovných náhradách 6/2016 a bodu 2.2.2 Prevádzkovo-organizačných pokynov pre školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice na školské roky 2017/2018 a 2018/2019 (ďalej len „POP“) kde je uvedené: „*V prípade, že na služobnú cestu*

ide riaditeľ školy a školského zariadenia súkromným motorovým vozidlom, je potrebné doložiť vyplnený súhlas na použitie súkromného motorového vozidla na služobné účely a cestovný príkaz predložiť najneskôr 4 pracovné dni pred odchodom na služobnú cestu“. Uvedené nedostatky boli zistené aj pri cestovnom príkaze č. 7/2018 – vzdelávanie riaditeľov a predsedov ZO OZ PŠaV Košice I (Odborový zväz pracovníkov školstva a vedy na Slovensku) v Kežmarských žľaboch.
Opatrenie čiastočne splnené.

4. Kontrolné zistenie

Nesúladi pri odmeňovaní zamestnancov pri dosiahnutí 60 rokov veku s ustanovením § 20 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme.

Opatrenie:

Zásady tvorby sociálneho fondu boli aktualizované s vypustením ustanovenia o odmeňovaní zamestnancov pri dosiahnutí 60 rokov veku.

Plnenie:

Kontrolou bolo preukázané, že Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2018 neobsahujú ustanovenia o odmeňovaní zamestnancov pri dosiahnutí 60 rokov veku.

Opatrenie splnené.

5. Kontrolné zistenie

Nedodržiavanie § 99 a § 152 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „Zákonník práce“) a Pracovného poriadku, čím došlo zároveň k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách.

Opatrenia:

Vytvoríme internú smernicu o evidencii dochádzky všetkých zamestnancov školy, v ktorej bude presne určený spôsob evidencie dochádzky pedagogických a nepedagogických zamestnancov aj dohodárov:

- čas príchodu a odchodu zo zamestnania,
- prerušenie pracovnej doby,
- označenie času odchodu z budovy počas pracovnej doby (súkromne, služobne),
- v prípade odchodu počas pracovnej doby, zamestnanec musí mať priepustku podpísanú riaditeľom školy,
- počas pracovnej doby má zamestnanec právo na 30 minútovú obedňajšiu prestávku; musí ju časovo zapísať v dochádzkovej knihe, ale určití pedagogickí zamestnanci majú špecifickú pracovnú dobu,
- evidencia dochádzky u zamestnancov, ktorí pracujú na základe dohody o vykonaní práce, dohody o pracovnej činnosti a dohody o brigádnickej práci študenta je vedená v samostatnej dochádzkovej knihe (zvlášť pedagogickí, zvlášť nepedagogickí),
- tí zamestnanci, ktorí majú miesto práce aj doma, budú vykazovať pracovnú činnosť formou výkazu odpracovaných hodín a popisu pracovnej činnosti mesačne,
- v prípade chýbajúcej evidencie o prítomnosti na pracovisku (viac ako 4 hodiny) zamestnancovi neprináleží stravný lístok v danom mesiaci,
- zamestnanci na dohody o vykonaní práce, dohody o pracovnej činnosti a dohody o brigádnickej práci študenta sú povinní predkladať mesačný výkaz o vykonanej práci s uvedením príchodu a odchodu z pracoviska, výkonom práce, ktorý musí byť v súlade s údajmi uvedenými v dochádzkovej knihe,

- kontrola príchodov a odchodov v dochádzkovej knihe bude kontrolovaná raz mesačne a to: pedagogických zamestnancov – zástupkyňa riaditeľ a školy, nepedagogických zamestnancov – hospodárka školy, pedagogických a nepedagogických zamestnancov – riaditeľ školy.

S týmto interným predpisom oboznámime všetkých zamestnancov na porade v januári 2018, kde im dáme podpísať prezenčnú listinu.

So zamestnancom, ktorý sa nezapisoval do knihy dochádzky bol rozviazaný pracovný pomer k 31. 12. 2017 a od 01. 01. 2018 má dohodu o pracovnej činnosti.

Plnenie:

JŠ predložila ku kontrole Smernicu č. 1/2018 o evidencii pracovného času zamestnancov (ďalej len „Smernica č. 1/2018“) v rozsahu troch strán zo dňa 22. 01. 2018. So Smernicou č. 1/2018 boli zamestnanci oboznámení na Pracovnej porade konanej dňa 31. 01. 2018. K Smernici č. 1/2018 bola vypracovaná Zápisnica a jej súčasťou je aj oboznámenie zamestnancov. Začiatok a koniec pracovného času nie je v Smernici č. 1/2018 jednoznačne definovaný pre pedagogických zamestnancov, pričom pre nepedagogických zamestnancov, pre riaditeľa JŠ a zástupkyňu riaditeľa JŠ nie je definovaný vôbec. Kontrolou Knihy príchodov a odchodov bolo zistené, že zodpovední nadriadení zamestnanci vykonávajú ich pravidelnú kontrolu. Stravné lístky vydáva JŠ zamestnancom po odpracovaní štyroch hodín v súlade so zápismi v Knihe príchodov a odchodov. Zamestnanci pracujúci na čiastočný úväzok sú evidovaní v Knihe príchodov a odchodov. Evidencia zodpovedá rozsahu úväzku a počtu odpracovaných hodín.

Časy príchodu a odchodu z pracoviska, opustenie pracoviska, obedňajšie prestávky sú evidované v Knihe príchodov a odchodov. Zamestnanci pracujúci na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru evidujú prítomnosť na pracovisku v osobitnej Knihe príchodov a odchodov a zároveň predkladajú Výkaz odpracovaných hodín vrátane popisu pracovnej činnosti.

V Smernici č. 1/2018 je uvedený pracovný čas pedagogického zamestnanca 20 hodín na pracovisku a 17,5 hodín mimo pracoviska (úväzok 100 %). U učiteľov s menej ako 100 % úväzkom platí pomerné rozdelenie hodín práce na pracovisku a mimo pracoviska.

Uvedené je v rozpore s Nariadením Vlády SR č. 422/2009 Z. z., ktorým sa ustanovuje rozsah priamej vyučovacej činnosti a priamej výchovnej činnosti pedagogických zamestnancov, kde je uvedené, že základný úväzok pedagogického zamestnanca - učiteľa jazykovej školy vykonávajúceho priamu vyučovaciu činnosť je v rozsahu 22 hodín týždenne (pozn. pri úväzku 100 %).

Opatrenie splnené čiastočne.

6. Kontrolné zistenie

Nedodržiavanie Smernice 2/2016 pre poskytovanie stravných lístkov.

Opatrenie:

Za rok 2016 vykonáme spätnú kontrolu pridelených stravných lístkov všetkých zamestnancov, prípadné rozdiely budú vyrovnané podľa toho, o koľko stravných lístkov pôjde. Ak to bude viac ako 20 – vyrovnanie bude do konca mesiaca marec. O tejto skutočnosti budú zamestnanci informovaní v januári 2018, spravíme zápis a každý zamestnanec sa na prezenčnú listinu podpíše, že je o tejto veci informovaný. Písomne budeme informovať ÚHK.

Plnenie:

V rámci bodu č. 3 Pracovnej porady konanej dňa 31. 01. 2018 boli zamestnanci JŠ oboznámení s nedostatkami, ktoré boli zistené na základe kontroly ÚHK ohľadom poskytovania stravných lístkov. Zároveň boli konkrétni zamestnanci oboznámení

so skutočnosťou, že im bude prepočítaný nárok a budú im krátené stravné lístky. Zoznam zamestnancov, ktorým boli krátené stravné lístky je súčasťou zápisnice.

JŠ predložila ku kontrole prehľad zrazených stravných lístkov za rok 2016 podľa zápisu v Knihe príchodov a odchodov. Opätovnou kontrolou Knihy príchodov a odchodov, ktorá bola vykonaná kontrolnou skupinou bolo preukázané, že zápisy o príchode a odchode boli dodatočne upravované v rozsahu dopísania priezviska zamestnanca vrátane jeho príchodu a odchodu z pracoviska tak, aby mu vznikol nárok na stravný lístok. Uvedená skutočnosť bola zistená porovnaním predložených dochádzkových kníh JŠ v roku 2019 a ich následnou kontrolou s kópiami týchto kníh, ktoré boli vyhotovené kontrolnou skupinou počas výkonu kontroly v roku 2017.

JŠ deklarovala, že po vlastnej kontrole neoprávnene vydala stravné lístky štrnástim zamestnancom. Následne boli títo zamestnanci oboznámení so skutočnosťou, že im budú krátené stravné lístky. JŠ predložila podklady, na základe ktorých realizovala krátenie stravných lístkov.

Kontrolná skupina sa zamerala na prepočet stravných lístkov u zamestnanca, ktorému bolo na základe prepočtu vykonaného JŠ neoprávnene vydaných 103 lístkov za príslušný kalendárny rok.

Kontrolná skupina opätovne prerátala nárok tohto zamestnanca na stravné lístky za obdobie troch mesiacov. Za uvedené obdobie troch mesiacov roku 2016 boli tomuto zamestnancovi v Knihe príchodov a odchodov upravené zápisy čím mu fiktívne vznikol nárok na 26 stravných lístkov navyše. Nedostatky sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tab. 16 Nedostatky týkajúce sa krátenia stravných lístkov

	Jún 2016	November 2016	December 2016	Spolu rozdiel
Počet pracovných dní	22	20	21	
Nárok na stravný lístok v nadväznosti na zápisy v Knihe príchodov a odchodov	3	1	5	
Počet lístkov, ktoré mali byť krátené	19	20	16	
Počet lístkov krátených po kontrole, ktorú vykonala JŠ	7	10	11	
Rozdiel (bezdôvodné obohatenie)	12	9	5	26

Porovnaním príslušných prehľadov vydaných stravných lístkov zamestnancom JŠ za jednotlivé mesiace v roku 2018 bolo zistené, že JŠ uvedenému zamestnancovi zrážala v roku 2018 stravné lístky počas dlhodobej práceneschopnosti (ďalej len „PN“). Dĺžka trvania PN bola v čase od 08. 03. 2018 do 30. 09. 2018. Uvedenú skutočnosť JŠ odôvodnila ustanovením Kolektívnej zmluvy (ďalej len „KZ“) uzatvorenej medzi JŠ a Základnou organizáciou Odborového zväzu pracovníkov školstva a vedy na Slovensku pri Jazykovej škole, Užhorodská 8, 040 11 Košice.

V zmysle tejto KZ Článku 17 bod 4 sa zamestnávateľ zaväzuje umožniť stravovanie zamestnancov aj počas prekážok v práci (riadna dovolenka, náhradné voľno, PN, OČR). Na základe uvedeného ustanovenia JŠ krátila zamestnancovi stravné lístky v mesiaci február 2018 (pozn. z celkového počtu 103 lístkov bolo krátených počas PN 78 lístkov, počas prítomnosti v práci v mesiaci február 20 lístkov a v mesiaci marec 5 lístkov) a počas dlhodobej PN v mesiacoch marec, apríl, máj a jún 2018.

Ďalšie lístky mu však JŠ v období PN počas mesiacov júl, august a september nevydala, aj keď deklarovala, že nárok na stravné lístky má zamestnanec aj počas PN (celej dĺžky).

Kontrolou evidencie dochádzky v roku 2018 a prehľadu vydaných stravných lístkov v roku 2018 bolo zistené, že JŠ ostatným zamestnancom vydáva stravné lístky aj počas dovolenky a PN.

Opatrenie splnené čiastočne.

7. Kontrolné zistenie

Nedodržiavanie § 3 ods. 1 a ods. 2 zákona o účtovníctve.

8. Kontrolné zistenie

Nedodržiavanie § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách, čím došlo zároveň k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách.

Opatrenia:

Pokiaľ nastane situácia, že nám nebude doručená faktúra v tom roku, kedy bola práca, výkon, tovar predložený, túto faktúru v nasledujúcom roku neuhradíme. Písomne o tom budem informovať dodávateľa do 10 dní pokiaľ nám neodošle faktúru.

Preddavky na dodávku tovarov a služieb budeme poskytovať iba na časopisy. Tak ako to ukladá zákon o rozpočtových pravidlách.

Zakúpili sme si knihu objednávok, kde budeme viesť prehľadnú evidenciu objednávok, v ktorej sumy budú v súlade s objednávkami na našej stránke. Objednávku č. 24/2016 zo dňa 12. 05. 2016 opravíme.

Plnenie:

Kontrolou došlých faktúr a príslušnej dokumentácie bolo zistené, že JŠ účtuje náklady a výnosy v súlade s ustanovením § 3 ods. 1 a ods. 2 zákona o účtovníctve. V kontrolovanom období neposkytovala JŠ preddavky v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách.

JŠ predložila ku kontrole zoznam v rozsahu 67 objednávok. V nadväznosti na prijaté opatrenie viedla JŠ prehľad objednávok od čísla 1/2018 – 35/2018 aj v Knihe objednávok. Originál objednávky je priložený pri faktúre. Objednávky boli overené základnou finančnou kontrolou.

Kontrolou objednávok v nadväznosti na došlé faktúry bolo zistené, že v evidencii chýbajú objednávky k faktúram (pozn. služby verejného obstarávania) zaevidovaným v knihe došlých faktúr pod číslom:

- 173/2018 (suma 150 €),
- 214/2018 (suma 350 €) a
- 245/2018 (suma 500 €).

K faktúre pod číslom 213/2018 vo výške 650 € je priradená objednávka č. 11/2018 na sumu 350 €.

Opatrenie čiastočne splnené.

9. Kontrolné zistenie

Nedodržiavanie ustanovení § 29 a 30 zákona o účtovníctve.

Opatrenia:

- DHM je k 31. 12. 2017 evidovaný na podsúvahových účtoch podľa účtovného rozvrhu; účtovníčke postúpime zaraďovací protokol na zaúčtovanie majetku,
- pri nákupe ďalšieho DHM budeme v inventúrnych súpisoch uvádzať miesto uloženia majetku, dôsledne dodržiavať § 29 a 30 zákona o účtovníctve,
- majetok, ktorý nie je označený – označíme a zaevidujeme do inventúrneho súpisu,
- do jednotlivých miestností doplníme inventúrne zoznamy majetku,
- mimoriadnu inventarizáciu vykonáme v plnom rozsahu v zmysle zákona o účtovníctve.

Plnenie:

Na základe prijatých opatrení JŠ eviduje obstaraný majetok v inventárnej knihe, kde je uvedené inventárne číslo, názov, dátum obstarania, dodávateľ, cena a miesto uloženia.

Záznamy v inventárnej knihe boli porovnané s inventúrnym súpisom, ktorý je súčasťou predloženej inventarizácie. Majetok je označený a v jednotlivých miestnostiach sa nachádzajú inventárne zoznamy. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bol podrobený aj zoznam majetku, ktorý nebol inventarizovaný v roku 2016 ani nebol evidovaný na podsúvahovom účte 7712. Kontrolou predloženej dokumentácie v nadväznosti na hlavnú knihu účtovnej jednotky v tejto oblasti neboli zistené nedostatky.

Na základe Príkazu riaditeľa zo dňa 01. 02. 2018 bola vykonaná mimoriadna inventarizácia majetku mesta k 30. 08. 2018. V celkovom zápise o uskutočnenej inventarizácii je uvedené: „Fyzická inventarizácia bola porovnaná s operatívno-technickou evidenciou, neboli zistené žiadne rozdiely“. Súčasťou predloženej dokumentácie je len inventarizácia hmotného investičného majetku, drobného hmotného majetku a ostatného hmotného majetku.

Na základe Príkazu riaditeľa zo dňa 14. 12. 2018 bola vykonaná riadna inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2018.

Z predloženej dokumentácie k inventarizácii majetku a záväzkov bolo zistené, že nebola vykonaná inventarizácia bankových účtov, pohľadávok a záväzkov, čím došlo k porušeniu §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve.

Na inventúrnom súpise investičného majetku ku dňu 31. 12. 2018 je uvedená celková hodnota majetku vo výške 186 338,11 €, v tom pozemok v hodnote 3 391 €. Pozemok parcelné č. 3778/19 vo výmere 502 m² v obstarávacej cene 251 € evidovaný ako parcela registra „C“ bol však na základe Uznesenia č. 1100 z XX. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného dňa 16. 04. 2018 odňatý so správy JŠ. V predloženej dokumentácii táto informácia nebola uvedená. Dokumentácia k inventarizácii neobsahovala odsúhlasenie pohľadávok a záväzkov, čo je v rozpore Článkom III bod 5 Smernice pre inventarizáciu majetku 8/2016.

Opatrenie čiastočne splnené.

10. Kontrolné zistenie

Nedodržiavanie Smernice o inventarizácii majetku 8/2016.

Opatrenie:

V Smernici o inventarizácii urobíme dodatok, kde bude presne uvedené DHM a OHM nad 50 € - 1700 € v uvedenom prehľade nebude evidovaný majetok: Knižnice, hračky ZUP.

Plnenie:

Ku kontrole bola predložená Smernica pre inventarizáciu majetku 8/2016 účinná od 01. 01. 2016. K uvedenému dokumentu bol vypracovaný Dodatok č. 1 účinný od 01. 05. 2018, ktorým sa mení len Článok IX Osobitné ustanovenia, ktorý pojednáva o zložení inventarizačnej komisie.

Opatrenie nespĺnené.

11. Kontrolné zistenie

Nedodržiavanie § 2 písm. b), § 6 ods. 4, § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Opatrenia:

- finančnou kontrolou podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite zabezpečíme overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti všetkých finančných operácií,
- v smernici upravíme vzor vykonávania finančnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole, v smernici zadefinujeme príklady a spôsoby overovania finančných operácií, zjednotíme používané vzory základnej finančnej kontroly.

Plnenie:

Náhodnou kontrolou vzorky účtovných dokladov, nájomných zmlúv, dokumentácie k verejnému obstarávaniu bolo zistené, že tieto finančné operácie boli overené ZFK.

Ku kontrole bol predložený Dodatok č. 4 k Smernici pre výkon finančnej kontroly účinný od 01. 01. 2018 a Dodatok č. 5 k Smernici pre výkon finančnej kontroly účinný od 01. 01. 2019. Predmetom dodatkov bola úprava vzorov pre výkon finančnej kontroly v podmienkach JŠ (likvidačný list, platobný poukaz, interný doklad a ZFK v tlačenej podobe). Kontrolná skupina upozornila počas kontroly na formálny nedostatok v jednotlivých vzoroch – nesprávnu odvolávku na ustanovenie § 7 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.
Opatrenie splnené.

12. Kontrolné zistenie

Nedodržiavanie § 5a, § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Opatrenia:

Pri zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok JŠ budeme zvlášť opatrní, aby nedošlo k pochybeniu a budeme konzultovať s odborníkmi ohľadom kúpy nového softvéru na zverejňovanie.

Vypracujeme internú smernicu, ktorá bude presne definovať zverejňovanie dokumentov, vrátane určenia zodpovednosti za zverejňovanie dokumentov vyplývajúcich zo zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Plnenie:

JŠ predložila ku kontrole Smernicu o postupe pri povinnom zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv platnú a účinnú od 01. 02. 2018. Súčasťou smernice je písomné potvrdenie o oboznámení sa s jej obsahom.

Pri zverejňovaní zmlúv JŠ dodržiava ustanovenia § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Pri zverejňovaní údajov (v štruktúrovanej a prehľadnej forme) o faktúrach a objednávkach JŠ dodržiava ustanovenia § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Opatrenie splnené.

13. Kontrolné zistenie

Nedodržiavanie Nariadenia Vlády SR č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy.

14. Kontrolné zistenie

Nedodržiavanie § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník (*JŠ k uvedenému kontrolnému zisteniu nepredložila žiadne opatrenie*).

Opatrenia:

Pri zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok JŠ budeme zvlášť opatrní, aby nedošlo k pochybeniu a budeme konzultovať s odborníkmi ohľadom kúpy nového softvéru na zverejňovanie.

Plnenie:

JŠ zverejňuje povinné informácie od 15. 03. 2018 v Registri odberateľských vzťahov – portál na zverejňovanie dokumentov, zmlúv, faktúr, objednávok a verejného obstarávania. Kontrolou zverejnených zmlúv JŠ bolo preukázané dodržiavanie Nariadenia Vlády SR č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy. Kontrolou zverejnených zmlúv JŠ bolo zistené, že pri zmluvách ktoré pripravuje JŠ bola použitá formulácia v zmysle § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka (uvedené nebolo splnené v prípadoch, kedy zmluvu nevytvorila JŠ, ale druhá zmluvná strana).

Opatrenie splnené.

15. Kontrolné zistenie

Nedodržiavanie Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice.

Opatrenia:

- zabezpečíme potvrdenie o zverejnení zmluvy na webovom sídle; vypracujeme prehľad nájomných zmlúv spolu s predpisom a úhradou nájomného, k zmluvám doložíme aj potvrdenie o zverejnení zmluvy na webovom sídle, zmluvy budeme overovať základnou finančnou kontrolou,
- oslovíme firmu Davital v súvislosti s navýšením nájomného, ktoré bude v súlade so Štatútom mesta Košice,
- v súvislosti s nájomnou zmluvou Havri-servis budeme komunikovať s právnikom.

Plnenie:

Kontrolnej skupine bol predložený prehľad uzatvorených nájomných zmlúv spolu s predpisom a úhradou nájomného, pri zmluvách bol vyznačený dátum zverejnenia, dátum účinnosti a uvedený podpis zodpovednej osoby. Zmluvy boli overené ZFK. So spoločnosťou Davital s. r. o. a spoločnosťou HAVRI s. r. o. boli uzatvorené nové zmluvy o nájme, ktoré boli pred ich uzatvorením posúdené oddelením právnym a majetkovým Magistrátu mesta Košice.

Opatrenie splnené.

16. Kontrolné zistenie

Nedodržiavanie Zmluvy č. 2010000673 o zverení nehnuteľného majetku.

Opatrenia:

- pracovnú náplň školníka doplníme o obhliadku celého objektu školy 1x týždenne; v prípade porušenia zákazu parkovania na našom pozemku, najprv ústne, potom písomne ho vyzveme o preparkovanie vozidla; v prípade nerešpektovania výzvy majiteľa auta zavoláme políciu,
- z dôvodov problémov súvisiacich s parkoviskom budeme uvažovať o žiadosti oddelenia majetku mesta zo správy JŠ; v prípade, ak sa rozhodneme o parkovisko starať, urobíme nasledovné: budeme kontaktovať dispečing na Magistráte mesta Košice v súvislosti s vypracovaním informačnej tabule s uvedením, že parkovisko je súčasťou JŠ a je určené pre žiakov, poslucháčov a zamestnancov JŠ; toto parkovisko sa bude odomykať od 14:00 hod. do 20:00 hod. v pracovných dňoch,
- pokiaľ nedostaneme vyjadrenie Mesta Košice, školník bude raz týždenne obhliadať parkovisko; v prípade potreby vykonáme opatrenia na zamedzenie dlhodobého parkovania cudzích vozidiel.

Plnenie:

ÚHK bola dňa 31. 01. 2018 doručená upravená pracovná náplň školníka rozšírená o tieto činnosti: „Raz za týždeň vykonávať obhliadku parkoviska pri budove JŠ a priebežne zabezpečovať, aby tam neboli zaparkované autá, ktoré tam nepatria“.

Kontrolnej skupine bola predložená kópia žiadosti JŠ adresovaná Magistrátu mesta Košice, oddeleniu školstva zo dňa 15. 01. 2018 o vyňatie parkoviska zo zverenia majetku JŠ.

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach na svojom XX. zasadnutí dňa 16. 04. 2018 Uznesením č. 1100 schválilo odňatie nehnuteľného majetku vo vlastníctve mesta Košice zo správy Jazykovej školy Užhorodská 8, Košice, a to: pozemok parc. č. 3778/19 vo výmere 502 m², druh pozemku zastavané plochy a nádvoria, v obstarávacej cene 251 € evidovaný ako parcela registra „C“, ktorý sa nachádza v katastrálnom území Južné Mesto, obec Košice – Juh, okres Košice IV, evidovaný Okresným úradom, katastrálnym odborom v Košiciach na LV č. 13757. Ku dňu ukončenia kontroly plnenia opatrení nebol vypracovaný dodatok k Zmluve č. 2010000673 o zverení nehnuteľného majetku, ktorého predmetom má byť odňatie uvedeného pozemku zo správy JŠ.

Kontrolná skupina vykonala v dňoch 24. 04. 2019, 25. 04. 2019, 29. 04. 2019, 30. 04. 2019, 03. 05. 2019 a 14. 05. 2019 obhliadku areálu JŠ - pozemku pred objektom nájomcu HAVRI s. r. o. Kontrolou bolo preukázané, že na uvedenom pozemku pred objektom žiadne vozidlá neparkujú.

Opatrenie splnené.

17. Kontrolné zistenie

Nedodržiavanie Smernice č. 03/2016 o zadávaní zákaziek v JŠ.

Opatrenie:

Pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou budeme postupovať v zmysle novej smernice o verejnom obstarávaní v zmysle platného zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Plnenie:

Kontrolnej skupine bola predložená Smernica č. 3/2018 o zadávaní zákaziek v JŠ účinná od 01. 02. 2018. Zákazky s nízkou hodnotou realizuje JŠ v súlade s Čl. 9 vyššie uvedenej smernice. Stredisko služieb škole Košice zabezpečuje služby verejného obstarávania na základe Zmluvy č. 1/2015 zo dňa 27. 04. 2015 a Dodatku č. 1 zo dňa 18. 12. 2016. Kontrolou predloženej dokumentácie neboli zistené nedostatky.

Opatrenie splnené.

3 ĎALŠIE PRIJATÉ OPATRENIA

3.1 Opatrenia k dochádzke riaditeľa JŠ:

Evidencia dochádzky riaditeľa v Knihe príchodov a odchodov bude zaznamenávaná presne včítane prerušenia pracovného času.

Plnenie:

Kontrolná skupina si vyžiadala rozvrh hodín riaditeľa JŠ z Obchodnej akadémie Watsonova 61 v Košiciach (ďalej len „OA“), kde pracuje v pracovnom pomere ako učiteľ cudzích jazykov. Križovou kontrolou rozvrhu hodín OA a evidencie dochádzky v Knihe príchodov a odchodov JŠ za rok 2018 boli opätovne zistené nezrovnalosti v ôsmich prípadoch. Vzhľadom na uvedenú skutočnosť, si kontrolná skupina vyžiadala údaje ohľadom pracovného času na pracovisku OA týkajúce sa týchto nezrovnalostí. Opätovne sa preukázalo, že riaditeľ JŠ si vykazoval súčasne prítomnosť na oboch pracoviskách. Nedostatky sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tab. 17 Nedostatky týkajúce sa evidencie pracovného času riaditeľa JŠ

Dátum	Zápis v knihe dochádzky JŠ (hod.)	Prerušenie prac. času uvedené v knihe dochádzky JŠ (hod.)	Prítomnosť na pracovisku OA (hod.)	Pozn.
07. 02. 2018	08:30 – 19:00	14:00 - 14:30	11:30 - 12:15	*
06. 04. 2018	10:00 - 14:30	bez prerušenia prac. času	07:30 - 09:30	
22. 06. 2018	10:00 - 18:00	14:00 - 14:30	07:30 - 11:30	*
05. 09. 2018	09:00 - 19:30	12:30 - 14:30	Prekážka v práci - Celodenné ošetrovanie potvrdené lekárom	x
19. 09. 2018	11:15 – 20:00	14:00 - 14:30	07:30 - 11:35	*
10. 10. 2018	11:00 - 19:00	13:30 - 14:00	07:30 - 11:35	*
31. 10. 2018	10:30 - 18:30	14:00 - 14:30	dovolenka	
16. 11. 2018	10:00 - 18:30	14:00 - 14:30	07:30 - 11:35	*

* dni, kedy si riaditeľ JŠ vykazoval súčasne prítomnosť na oboch pracoviskách

* OA predložené potvrdenie od lekára (doprovod), na ktorom je uvedená platnosť od 08:00 - 12:00 hod. a zároveň podčiarknuté „celý deň“

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že riaditeľ JŠ si aj napriek kontrole ÚHK, ktorá bola vykonaná v roku 2017 a prijatým opatreniam opakovane vykazoval prítomnosť v práci - JŠ, aj keď reálne vyučoval v danom čase na pracovisku OA a v JŠ sa nezdržoval. Napr. dňa 07. 02. 2018 si vykázal prítomnosť v JŠ v čase od 08:30 – 19:00 hod. bez opustenia pracoviska. Z predložených podkladov vyplýva, že bol prítomný na pracovisku OA v čase 11:30 - 12:15 hod., dňa 22. 06. 2018 si vykázal v Knihe príchodov a odchodov JŠ prítomnosť na pracovisku v čase od 10:00 - 18:00 hod. Uvedený údaj je nepravdivý, nakoľko podľa podkladov OA bol prítomný na pracovisku OA v tento deň do 11:30 hod., a teda sa nemohol v čase od 10:00 hod. zdržiavať v JŠ. Zároveň je sporná prítomnosť riaditeľa JŠ na pracovisku dňa 05. 09. 2018, kedy mal podľa predloženého potvrdenia od lekára na uvedený deň preukázaný doprovod u lekára v čase od 08:00 - 12:00 hod. a zároveň podčiarknuté označenie „celý deň“, pričom si vykazoval v Knihe príchodov a odchodov prítomnosť na pracovisku JŠ v čase 09:00 – 19:30 hod.

Uvedeným došlo k nedodržaniu bodu 2.2.5 POP platných v školskom roku 2017/2018 a 2018/2019, kde je okrem iného uvedené:

- „*spôsob evidencie pracovného času riaditeľa má byť určený v pracovnom poriadku (PP),*
- *dôkaz o pracovnej aktivite riaditeľa mimo školy musí byť ošetrený v PP,*
- *pracovné povinnosti riaditeľa (v škole i mimo nej) majú byť plnené v súlade s požiadavkami zriaďovateľa, so zreteľom na preukázateľnosť a korektnosť“.*

Zároveň došlo k nedodržaniu bodu 2.2.8 POP platných v školskom roku 2017/2018 a 2018/2019 kde je presne definovaný postup, akým eviduje riaditeľ školy opustenie pracoviska zo služobných a osobných dôvodov a pri odchode na elokované pracovisko.

V zmysle uvedeného ustanovenia POP sa zistené vážne nedostatky v evidencii dochádzky a predkladaní dokladov o ospravedlnenej neprítomnosti môžu považovať za porušenie pracovnej disciplíny. V tomto prípade bolo preukázané, že sa jedná o opakujúci sa nedostatok v evidencii dochádzky riaditeľa JŠ, za ktorý nesie zodpovednosť riaditeľ JŠ.

Opatrenie nesplnené.

3.2 Opatrenie k oprave strechy pre nájomcu Klub Forresta Gumpa n. o.

Dňa 10. 01. 2018 bola podaná žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov na odstránenie havarijného stavu strechy. Predpokladaný termín opravy strechy: jún 2018.

Plnenie:

Na základe žiadosti JŠ zo dňa 10. 01. 2018 potvrdil Magistrát mesta Košice Akceptačným listom dňa 04. 04. 2018 finančné krytie na vykonanie opravy strechy v čiastke 17 606 € (krytie v rozpočte bežných výdavkov – zdroj 41).

JŠ predložila ku kontrole podklady týkajúce sa procesu verejného obstarávania opravy strechy budovy (nájomca Klub Forresta Gumpa n. o.). Podľa Zmluvy o dielo č. 7/2018 zo dňa 25. 05. 2018 (ďalej len „Zmluva“) bola cena za vykonanie diela stanovená podľa cenovej ponuky zhotoviteľa zo dňa 09. 05. 2018 ako aj víťaza verejného obstarávania na celý predmet diela. Cena diela celkom s DPH bola 8 922,80 €. Prevzatie staveniska, začiatok realizácie diela a ukončenie diela bolo realizované v lehote podľa bodu V. Zmluvy. Odborné služby verejného obstarávania a súvisiace konzultačné a poradenské služby k zákazke vrátane odborného dozoru stavebných prác podľa akceptačného listu poskytlo Stredisko služieb škole Košice.

Opatrenie splnené.

4 ZÁVER

JŠ prijala celkom 18 opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenia navrhnutých opatrení bolo zistené, že 11 opatrení bolo splnených, 5 opatrení bolo splnených čiastočne a 2 opatrenia neboli splnené.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie Čl. 6 ods. 3 Smernice o cestovných náhradách 6/2016 a bodu 2.2.2 Cestovný príkaz POP na školské roky 2017/2018 a 2018/2019,
- nevyplnenie cestovných príkazov podľa predtlače, uvedené platí pre schvaľovaciu doložku (pozn. schválenie cestovného príkazu nadriadeným zamestnancom po vykonaní pracovnej cesty),
- neúplnú evidenciu objednávok (pozn. objednávky súvisiace s procesom zabezpečenia verejného obstarávania),
- nedodržanie bodu 2.2.5 Evidencia pracovného času riaditeľa a bodu 2.2.8 Odchod z pracoviska POP na školské roky 2017/2018 a 2018/2019,
- nedodržanie § 3 bod 1 a 2 v nadväznosti na Prílohu č. 1 Nariadenia vlády č. 422/2009 Z. z., ktorým sa ustanovuje rozsah priamej vyučovacej činnosti a priamej výchovnej činnosti pedagogických zamestnancov,
- nedodržanie Článku 17 bod 4 Kolektívnej zmluvy (neposkytnutie stravných lístkov v čase práceneschopnosti zamestnanca),
- nedodržanie §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve,
- nedodržanie Článku III bod 5 Smernice pre inventarizáciu majetku 8/2016,
- nedôslednú úpravu Smernice o inventarizácii,
- nehodnoverné zápisy v Knihe príchodov a odchodov týkajúce sa riaditeľa JŠ aj zamestnancov,
- pozmeňovanie údajov v Knihe príchodov a odchodov.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice