

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

V Košiciach, 25. 08. 2016

S P R Á V A
O VÝSLEDKOV KONTROL

OBSAH

[1]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola.....	2
[2]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola.....	13
[3]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Materská škola.....	18
[4]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Materská škola.....	24
[5]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Psychosociálne centrum.....	28
[6]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná umelecká škola – výtvarný odbor	33
[7]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Materská škola.....	38

Predkladá:
Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

ÚVOD

Správa o činnosti hlavného kontrolóra a výsledkoch kontroly je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 18 ods. 4 Štatútu mesta Košice. Od posledného riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach dňa 13. 06. 2016 boli odborní zamestnanci ÚHK poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov¹ týkajúcich sa MMK.

[1] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Považská 12, Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová
- c) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- e) **Konanie kontroly:** od 05. 04. 2016 do 19. 05. 2016

I. Všeobecné údaje

Základná škola Považská 12, Košice (ďalej len „ZŠ“) bola zriadená ako samostatná rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou od 01. 04. 2002 na dobu neurčitú.

V kontrolovanom období vykonával funkciu riaditeľa ZŠ RNDr. Ľuboš Hvozdovič, ktorý bol menovaný do funkcie riaditeľa na funkčné obdobie od 01. 02. 2014 do 31. 01. 2019. Funkciu hospodárky školy vykonáva M. H. Výkon vybraných činností na úseku mzdovej a personálnej agendy zabezpečuje Stredisko služieb škole, Košice na základe zmluvy č. 60/2011 zo dňa 01. 08. 2011.

Funkciu vedúcej školskej jedálne (ďalej len „ŠJ“) vykonávala do 31. 03. 2016 G. H. a od 04. 04. 2016 E. M.

II. Plnenie opatrení na nápravu nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami

Na základe výsledkov z predchádzajúcej kontroly vykonanej v ZŠ Považská 12, Košice v roku 2011 bolo prijatých osem opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Kontrolou bolo zistené, že opatrenia boli splnené, okrem opatrenia č. 5 – inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti zaznamenávať v pokladničnej knihe. Účtovná jednotka nevykonala inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti v ŠJ.

III. Rozpočet, príjmy a výdavky

a) Príjmy

Plnenie príjmov v porovnaní k poslednej úprave rozpočtu na rok 2015 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 1

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	% plnenia
212	Príjmy z vlastníctva	1 500,00	9 684,10	645,61
223	Popl. a platby z predaja služieb	27 500,00	29 114,30	105,87
292	Ostatné príjmy	392,00	1 272,08	324,51

¹ Poslanecké a občianske podnety

311	Granty	189,00	189,00	100,00
312	Transfery v rámci verejnej správy	600,00	2 740,00	456,67
Príjmy celkom		30 181,00	42 999,48	142,47

Z celkových príjmov ZŠ vo výške 42 999,48 € predstavujú najvyššiu časť príjmy z poplatkov za školy a školské zariadenia vo výške 29 114,30 € a príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov vo výške 9 684,10 €. Výrazné zvýšenie príjmov z prenájmu oproti rozpočtu bolo spôsobené tým, že ZŠ má uzatvorené dve zmluvy o nájme nebytových priestorov s Metodicko-pedagogickým centrom, Bratislava za účelom organizovania vzdelávania v rámci dvoch projektov. Výška príjmov z nájomného v zmysle týchto zmlúv bola závislá od skutočného užívania prenajatých priestorov. Harmonogram podujatí bol nájomca povinný predložiť v termíne do 20. dňa v predchádzajúcom kalendárnom mesiaci. Z uvedeného dôvodu nebolo možné stanoviť v rámci rozpočtu presnú výšku príjmov.

Všetky príjmy organizácie zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na príjmovom bankovom účte. Finančné prostriedky z tohto účtu boli v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t.j. mesto Košice. Zostatok na účte 223 - príjmový rozpočtový účet k 31. 12. 2015 bol 0,00 €.

b) Výdavky

Plnenie výdavkov v porovnaní k poslednej úprave rozpočtu za rok 2015 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 2

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	% plnenie
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	540 598,00	540 597,86	100
620	Poistné a príspevok do poisťovní	209 044,00	209 048,51	100
630	Tovary a služby	239 772,00	239 722,84	100
640	Bežné transfery	9 360,00	9 360,24	100
	<i>Bežné výdavky spolu</i>	<i>998 774,00</i>	<i>998 729,45</i>	<i>100</i>
700	Kapitálové výdavky	11 520,00	11 520,00	100
Výdavky celkom		1 010 294,00	1 010 249,45	100

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Najväčšiu časť výdavkov tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 749 646,37 €, t. j. 75 % celkových bežných výdavkov.

Výdavky na tovary a služby boli v celkovej sume 239 722,84 €, v tom:

- položka 631	cestovné náhrady v sume	866,29 €
- položka 632	energie, voda a komunikácie	68 807,76 €
- položka 633	materiál	34 005,76 €
- položka 634	dopravné	14 412,39 €
- položka 635	rutinná a štandardná údržba	29 824,66 €
- položka 636	nájomné za nájom	4 525,20 €
- položka 637	služby	87 280,78 €

Všetky výdavky organizácie zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na výdavkovom bankovom účte. Zostatok na účte 222 – výdavkový rozpočtový účet k 31. 12. 2015 bol

43,90 €. Z výdavkového účtu organizácie bol uvedený zostatok dňa 25. 01. 2016 odvedený na účet zriaďovateľa.

IV. Pokladňa

ZŠ má pre svoje činnosti zriadené dve pokladne, jedna slúži pre potreby ZŠ a druhá pre potreby ŠJ. Vedenie pokladničnej agendy a výkon pokladničných operácií zabezpečujú hospodárka ZŠ a vedúca ŠJ. Pokladničné knihy sú vedené písomnou priepisovou formou.

Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnení ukladá v ustanovení § 29 ods. 3 povinnosť účtovnej jednotke inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Kontrolou bolo zistené, že vedúca ŠJ:

- nevykonala inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti,
- nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu pri každej finančnej operácii v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.

V. Pracovnoprávna agenda

Kontrolou príslušnej dokumentácie vybraných nepedagogických zamestnancov ZŠ bolo zistené, že zamestnávateľ vykonáva zaraďovanie zamestnancov do príslušných platových tried a platových stupňov v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 a 5 zák. č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme. Určenie tarifného platu zamestnancovi, ktorý nie je pedagogickým zamestnancom v najvyššej platovej tarife nezávisle od dĺžky započítanej praxe má ZŠ zapracované a schválené v uzatvorenej kolektívnej zmluve.

Ak mzda zamestnanca za vykonanú prácu nedosiahne v kalendárnom mesiaci sumu minimálnej mzdy, zamestnávateľ poskytuje zamestnancovi doplatok, ktorý predstavuje rozdiel medzi sumou minimálnej mzdy a dosiahnutou mzdou v súlade s ustanovením § 3 ods. 1 zák. č. 663/2007 Z. z. o minimálnej mzde. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

VI. Sociálny fond

ZŠ má vytvorené a schválené Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu, ktoré vychádzajú zo zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších zmien a doplnení.

Tvorbu a čerpanie sociálneho fondu vedú na osobitnom bankovom účte. Zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu za kalendárny rok vykonáva zamestnávateľ najneskôr do 31. 01. nasledujúceho roka. Nevyčerpané finančné prostriedky sa prevádzajú do nasledujúceho roka v zmysle zákona o sociálnom fonde. Kontrolovaný subjekt vykazuje za rok 2015 prídel do sociálneho fondu nasledovne :

Zostatok z r. 2014	5 381,98 €
Prídel v r. 2015	6 586,00 €
<u>Čerpanie r. 2015</u>	<u>5 323,87 €</u>
Zostatok k 31. 12. 2015	6 644,11 €

Kontrolou účtovných dokladov a podkladov súvisiacich so sociálnym fondom nebolo zistené neefektívne vynakladanie finančných prostriedkov, ani porušenie externých a interných predpisov pri čerpaní sociálneho fondu.

VII. Cestovné náhrady

ZŠ eviduje za rok 2015 výdavky na cestovné zamestnancom v celkovej výške 866,29 €.

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú a schválenú Smernicu o cestovných náhradách zo dňa 01. 01. 2011. Kontrolná skupina podrobila kontrole tuzemské a zahraničné príkazy na pracovné cesty za obdobie roka 2015, pričom sa zamerala na kontrolu správnosti vyúčtovania náhrad súvisiacich s pracovnou cestou a dodržiavanie lehôt 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.

VIII. Inventarizácia

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola v roku 2015 vykonaná na základe Príkazu riaditeľa zo dňa 02. 11. 2015. Súčasťou príkazu je menovanie ústrednej inventarizačnej komisie a jednotlivých dielčích inventarizačných komisií.

V zmysle zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Podľa predloženej dokumentácie z inventarizácie vyplýva, že inventarizácia bola vykonaná v čase od 02. 11. do 31. 12. 2015. Zo zápisov inventarizačnej komisie vyplýva, že pri inventarizácii majetku a záväzkov neboli zistené rozdiely medzi fyzickým a účtovným stavom.

Kontrolou jednotlivých účtovných záznamov bolo zistené:

- Kontrolnej skupine bola predložená dokumentácia z vykonanej inventarizácie, pri ktorej bolo zistené, že neobsahuje inventúrne súpisy s príslušnými náležitosťami podľa zákona o účtovníctve: 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. Dokumentácia obsahovala len tzv. inventúrne knihy, ktoré jednak nespĺňajú náležitosti inventúrnych súpisov uvádzaných v zákone a zákon pojem inventúrna kniha nepozná. Ustanovenie § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve uvádza, že inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. Podľa ustanovenia § 8 ods. 4 je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.
- ZŠ nevykonala inventarizáciu pohľadávok a záväzkov. Suma pohľadávok za nájomné vo výške 3 133, 14 € bola zaúčtovaná v účtovníctve nesprávne, neopodstatnene a dokladovo nepodložené, nakoľko ZŠ nevykonala žiadny právny úkon, ktorým by zmenila nájomcovi výšku pôvodného nájomného. Pohľadávka vznikla len vo výške 269,94 € za nedoplatok zálohových platieb za služby spojené s nájmom. Na základe vyššie uvedených skutočností nie je účtovníctvo ZŠ vedené správne a preukázateľne v zmysle zákona o účtovníctve.

IX. Nakladanie s majetkom mesta

Nájomné zmluvy – príjmy z prenajatých budov a priestorov

Ku dňu 31. 12. 2015 mala ZŠ uzatvorených a účinných celkovo 8 zmlúv o nájme nebytových priestorov. Organizácia vykazuje za rok 2015 príjmy za prenájom priestorov v celkovej výške 9 684,10 €. Kontrolou nájomných zmlúv a úhrad za nájomné a služby spojené s nájomom bolo zistené:

- Pri Zmluve o dlhodobom prenájme nebytových priestorov č. 24542004 zo dňa 01. 01. 2005 medzi ZŠ a Autoškola Tonel, Bernolákova 33, Košice:

a/ sa nájomca zaviazal uhrádzať nájomné a platby za služby spojené s nájomom vopred na príslušný kalendárny polrok v polročných splátkach vždy k 15. 01. a 15. 07. Kontrolou bolo zistené, že v roku 2015 bola úhrada vykonaná dňa 19. 11. 2015, pričom prenajímateľ neuplatnil voči nájomcovi úrok z omeškania v zmysle čl. IV., bod 6 predmetnej zmluvy.

b/ pri zmene Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice v rokoch 2012 a 2014, ktorými bol prenájom tried a ostatných priestorov škôl a školských zariadení na podnikateľské aktivity stanovený vo výške 36 €/m²/rok + prevádzkové náklady, nevykonali prenajímateľ žiadne opatrenia k nájomcovi smerujúce k úprave výšky nájomného v zmysle pravidiel.

- Pri Zmluve o nájme č. 24532005 zo dňa 14. 09. 2005 medzi ZŠ a MUDr. K. T, stomatológ, predmetom ktorej je prenájom nebytových priestorov o výmere 55 m² za účelom prevádzkovania stomatologickej ambulancie:

a/ Prenajímateľ Dodatkom č. 4 k predmetnej zmluve zo dňa 20. 11. 2015 vyúčtoval nájomcovi náklady za prenájom za rok 2014 nasledovne:

- nedoplatok na nájomnom vo výške 1 432,20 €,
- nedoplatok za prevádzkové náklady vo výške 268,74 €.

Kontrolou príslušnej dokumentácie bolo zistené, že prenajímateľ nepostupoval v súlade s platnou zmluvou o nájme, nakoľko:

1/ podľa čl. IV, bod 6 prenajímateľ vždy k 31. 03. kalendárneho roka prehodnotí výšku zálohových platieb za služby spojené s nájomom. V prípade zistenia rozdielu predloží nájomcovi jednorazové doučtovanie. Samotný výpočet nedoplatku za prevádzkové náklady vypočítal nesprávne vo výške 268,74 €.

Správny výpočet:	skutočné náklady nájomcu na spotrebu energií	998,98 €
	<u>zálohové platby</u>	<u>729,06 €</u>
	nedoplatok	269,94 €

2/ Prenajímateľ mal upraviť výšku zálohových platieb za služby spojené s nájomom vo forme dodatku k zmluve podpísanú zmluvnými stranami v zmysle čl. IV, bod 7 zmluvy. Dodatkom č. 4 prenajímateľ zmenu zálohových platieb nevykonali.

3/ Prenajímateľ vyúčtoval nájomcovi nedoplatok za nájom za rok 2014 vo výške 1 432,20 € neodôvodnene, bez právneho titulu a bližšej špecifikácie, nakoľko žiadnymi predchádzajúcimi dodatkami č. 1- 3 neupravil zmenu výšky nájomného.

b/ Prenajímateľ Dodatkom č. 5 zo dňa 01. 12. 2015 takisto vyúčtoval nájomcovi nedoplatok za nájom za rok 2015 vo výške 1 432,20 € neodôvodnene a bez právneho titulu ako v prípade Dodatku č.4.

Kontrolou bankového účtu prenajímateľa, na ktorý nájomca poukazoval platby bolo zistené, že prenajímateľ na každú prijatú platbu nájomcu vykonal predbežnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, kde potvrdil, že prijatá platba je v súlade s platnou zmluvou o nájme. Vyúčtovania nedoplatkov za nájom za rok 2014 a 2015 vykonané v mesiacoch XI, XII/2015 sú s vyššie uvedenými skutočnosťami v príkrom rozpore. Z obsahu dodatkov č. 4 a 5 vyplýva, že predmetné právne úkony neboli vykonané v predpísanej forme a zrozumiteľne. Uvedenými dodatkami neboli zmenené žiadne predtým dojednané skutočnosti.

Dodatky č. 4 a 5 neboli zverejnené na webovej stránke prenajímateľa v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších zmien a doplnení. Tým, že dodatky neboli zverejnené do 3 mesiacov od ich uzavretia, k uzavretiu zmluvy podľa ods. 3 § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka nedošlo. Z tohto dôvodu sa so skutočnosťami uvedenými v dodatkoch č. 4 a 5 nespájajú pre nájomcu žiadne právne a ani ekonomické následky.

ZŠ v priebehu kontroly uzatvorila s nájomcom nový dodatok k nájomnej zmluve od 01. 05. 2016, kde upravila výšku nájmu v súlade s platnými Pravidlami prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice a účtovne vysporiadala neoprávnene zúčtované pohľadávky z dodatkov č. 4 a 5.

Iné zistenia

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

X. Výdavky

Školský kovový nábytok

- účtovný doklad č. 1367 – FA dodávateľa Kovonábytok Galanta, s.r.o. č. 10150236 zo dňa 03. 09. 2015 vystavenou na sumu 4 099,20 € bola fakturovaná dodávka 15 ks skriniek s boxami. Cena skriniek bola v sume 3 859,20 €, cena dopravy 240 €.

Kontrolou bolo zistené, že výber dodávateľa bol realizovaný zadáním zákazky podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní. Podľa výzvy na predkladanie ponúk bod 5.3, súčasťou dodávky podľa určených parametrov a špecifikácie predmetu zákazky je aj dodanie do sídla verejného obstarávateľa, t.j. navrhovaná cena za predmet zákazky zahŕňa aj prepravné náklady.

Skrinky boli dodané v cenách podľa úspešnej cenovej ponuky. Dodávateľ dopravné náklady vo výške 240 € fakturoval v rozpore s výsledkami obstarávania a dohodnutou cenou.

Sety školských lavíc

- účtovný doklad č. 1408 – FA dodávateľa Ing. Rudolf Mudrik – OFFER, Turzovka č. 1500126 zo dňa 25. 09. 2015 vystavenou na sumu 1 382,40 € bola fakturovaná dodávka 12 setov školských lavíc (lavica + 2 stoličky).

Kontrolou bolo zistené, že výber dodávateľa bol realizovaný zadáním zákazky podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní. Podľa dokumentácie z verejného obstarávania cena úspešného uchádzača za jeden set školskej lavice bola 91,80 € bez DPH.

Dodávateľ v rozpore s výsledkami obstarávania a dohodnutou cenou fakturoval za jeden set školskej lavice 96 € bez DPH, čo pri dodávke 12 ks setov predstavuje vyššiu fakturáciu o 50,40 € bez DPH, t.j. 60,48 € s DPH.

Okenné mreže

- účtovný doklad č. 1330 – FA dodávateľa Rastislav Pauer, Košice č. 2015045 zo dňa 07. 08. 2015 vystavenou na sumu 3 369,60 € bola fakturovaná dodávka a montáž 9 ks okenných mreží o rozmere 2,4 x 1,35 m v jednotkovej cene 374,40 €,

- účtovný doklad č. 1565 – FA č.2015077 zo dňa 30. 12. 2015 bola fakturovaná ďalšia dodávka a montáž 9 ks okenných mreží o rozmere 2,4 x 1,35 m v celkovej sume 3 369,60 €.

Kúpna zmluva na dodávku okenných mreží zo dňa 05. 02. 2015 bola uzatvorená na základe výsledkov verejného obstarávania – zákazka podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní. Podľa dokumentácie z verejného obstarávania predmetom zákazky bola dodávka a montáž okenných mreží:

TYP 1 - mreža bezpečnostná š x v 2600 x 2800 mm. Prevedenie jaklová konštrukcia pozinkovaná, jakel 50/30/2, výplň jakel 20/20/2, medzera 120 mm, pripevnenie pásovinou 50/8 v dĺžke 250 mm o stenu 6 ks.

TYP 2 - mreža bezpečnostná š x v 2600 x 2800 mm. Prevedenie jaklová konštrukcia pozinkovaná, jakel 40/40/2, výplň tyč plná 12, medzera 120 mm. Pasovina 30/5 priečne 3 x, pripevnenie pásovinou 50/8 v dĺžke 250 mm o stenu 6 ks.

Cenová ponuka úspešného uchádzača pre okennú mrežu TYP 1 bola 430,80 € a pre TYP 2 bola cena 374,40 €.

Podľa údajov z faktúr o jednotkovej cene za 1 ks mreže 374,40 € mali byť dodané mreže TYP 2, t.j. rozmer š x v 2,6 x 2,8 m. Podľa údajov z faktúr o rozmeroch, boli dodané mreže o rozmeroch š x v 2,4 x 1,35m.

Fyzickou obhliadkou a premeraním mreží bolo zistené:

- FA č. 2015045 – dodané boli mreže o rozmeroch 2,3 x 1,35 m, konštrukcia je vyrobená z jaklov 30/30 a nie 40/40, priečne umiestnenie pásoviny nie je realizované, na výplň bola použitá tyč plná 10 a nie 12 mm a uchytenie na stenu je na 4 a nie na 6 konzol,
- FA č. 2015077 – dodaných bolo celkovo 10 ks mreží a nie 9 ks, konštrukcia je vyhotovená z jaklov 30/30 a nie 40/40, priečne umiestnenie pásoviny je realizované len jedným radom, na výplň bola použitá tyč plná 10 a nie 12 mm a uchytenie na stenu je na 4 a nie na 6 konzol.

Vzhľadom na zistené rozmerové ako aj konštrukčné rozdiely medzi mrežami dodanými, fakturovanými ako aj rozdielom oproti cenovej ponuke bol dodávateľ vyzvaný na predloženie cenovej kalkulácie mreží nacených v cenovej ponuke a o prepočet ceny skutočne dodaných mreží. Na základe prepočtu cien skutočne dodaných mreží boli rozdiely oproti fakturácii nasledovné (v €):

Tabuľka č. 3

FA č.	Faktur. cena	Skutočná cena	Rozdiel
2015045	3 369,6	2 839,76	529,84
2015077	3 369,6	3 323,40	46,20
Spolu	6 739,2	6 163,16	576,04

Nesprávnou fakturáciou zo strany dodávateľa a nedostatočnou finančnou kontrolou zo strany školy došlo k porušeniu finančnej disciplíny ods.1b § 31 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových

pravidlách verejnej správy, pretože došlo k poskytnutiu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia vo výške 576,04 EUR.

Služby cestnej dopravy

V súlade s výsledkami vyhodnotenia cenových ponúk na predmet zákazky „Služby cestnej dopravy“ bola s úspešným uchádzačom EUROBUS a.s., Košice uzatvorená zmluva o zabezpečení kyvadlovej dopravy žiakov. Preprava je zabezpečovaná za účelom tréningu hokejistov na zimnom štadióne Steel Arena – tréningová hala.

Kontrolou fakturácie za poskytnuté služby bolo zistené, že dodávateľ v rozpore s výsledkami verejného obstarávania a uzatvorenou zmluvou účtoval „stojné“ za každých začatých 15 min. a nie 30 min., pričom pri prepočte použil sadzbu 3,50 bez DPH určenú pre 30 min. stojné. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že dodávateľ za poskytnuté služby fakturoval celkovo 13 061,12 €. Kontrolným prepočtom bolo zistené, že skutočná cena za poskytnuté služby bola vo výške 11 957,96 €, t. j. rozdiel vo výške 1 103,16 € v neprospech ZŠ.

Ako vyplýva z uvedených kontrolných zistení organizácia nevykonáva kontrolu vecnej správnosti účtovných dokladov, t.j. či uskutočnené hospodárske operácie v účtovných dokladoch sú správne uvedené, či údaje súhlasia s dodaným tovarom alebo vykonanou prácou, čím porušuje internú smernicu „Zásady na obeh účtovných dokladov“.

Organizácia taktiež riadne nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami vykonaním vnútornej administratívnej kontroly, keď v zmysle § 9a písm. e) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole mala overiť súlad finančnej operácie s uzatvorenými zmluvami. Zároveň došlo k porušeniu § 9 ods. 4 zákona o finančnej kontrole, v zmysle ktorého finančnú operáciu alebo jej časť nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak finančná operácia alebo jej časť nie je v súlade s uzatvorenými zmluvami. Finančnú operáciu alebo jej časť možno realizovať až po odstránení nedostatkov zistených predbežnou finančnou kontrolou alebo po prijatí účinných nápravných opatrení.

Uhradením faktúr vystavených v rozpore s uzatvorenými zmluvami došlo k nehospodárnemu vynakladaniu finančných prostriedkov, a tým k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) a písm. j) zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Na vyčíslené finančné rozdiely boli v priebehu kontroly dodávateľmi vystavené dobropisy:

- č. 25160001 zo dňa 25. 04. 2016 na sumu 240 € - školský kovový nábytok,
- č. 1600045 zo dňa 22. 04. 2016 na sumu 60,48 € - sety školských lavíc,
- č. 2016017 a 2016018 zo dňa 02. 05. 2016 celkovo na sumu 576,04 € - okenné mreže,
- č. 300160087 zo dňa 09. 04. 2016 na sumu 1 103,16 € - služby cestnej dopravy.

Celková výška dobropisov je v sume 1 979,68 €. Ku dňu ukončenia kontroly boli všetky uhradené na účet ZŠ.

XI. Dodržiavanie zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite

Zákomom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite platom do 31. 12. 2015 boli upravené základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly.

Kontrolná skupina sa zamerala na výkon predbežnej finančnej kontroly. Predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako vnútorná administratívna kontrola sa overuje každá finančná operácia

alebo jej časť. Finančnou operáciou alebo jej časťou je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Výkon predbežnej finančnej kontroly má organizácia upravený v Smernici pre výkon finančnej kontroly účinný od 01. 11. 2014.

Kontrolou dodržiavania zákona o finančnej kontrole a internej smernice pre výkon finančnej kontroly bolo zistené, že organizácia nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu pri právnych úkonoch, t.j. pri vystavovaní objednávok a uzatváraní zmlúv. V ŠJ sa predbežná kontrola nevykonávala vôbec.

Uvedeným došlo k porušeniu § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, v zmysle ktorého je organizácia povinná predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola overiť každú finančnú operáciu alebo jej časť. Ako vyplýva z kontrolných zistení uvedených v časti „X. Výdavky“, bola predbežná kontrola vykonávaná len formálne.

XII. Povinné zverejňovanie dokumentov

1) Zákon o verejnom obstarávaní

Podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách, ak je predpokladaná hodnota zákazky rovnaká alebo vyššia než 1 000 € bez DPH.

Verejný obstarávateľ súhrnné správy o zákazkách v profile nezverejňoval, čím došlo k porušeniu § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.

2) Zákon o slobodnom prístupe k informáciám

ZŠ je podľa § 2 ods. 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám 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 povinne zverejňované zmluvy.

a) Objednávky

V zmysle § 5b ods. 1 písm. a) povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác:

1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
2. popis objednaného plnenia,
3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedené na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. dátum vyhotovenia objednávky,
6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia
 - 6a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby – podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - 6b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby – podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,

- 6c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,
 - 7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje.

Tieto údaje je povinná osoba zverejniť do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky (§ 5b ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám).

Kontrolou zverejňovania objednávok bolo zistené, že povinná osoba v rozpore so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám nezverejňovala údaje požadované v § 5b ods. 1 písm. a) pod bodmi 2, 3, 4 a v niektorých prípadoch 6c (napr. obj. č. 2015-02-06, 2015-07-06, 2015-05-05).

Objednávky za školskú jedáleň neboli zverejňované vôbec.

b) Faktúry

V zmysle § 5b ods. 1 písm. b) povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje o faktúre za tovary, služby a práce:

1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedené na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty alebo bez dane,
4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
6. dátum doručenia faktúry,
7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby – podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - 7b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby – podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - 7c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

Kontrolou zverejňovania faktúr bolo zistené, že povinná osoba v rozpore so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám nezverejňovala údaje požadované v § 5b ods. 1 písm. b) pod bodmi 2, 4 a 5. Uvedené nedostatky sa netýkajú zverejňovania faktúr za školskú jedáleň.

XIII. Záver

Kontrolné zistenia poukazujú na:

- nevykonanie inventarizácie v súlade s § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nevykonanie žiadnych opatrení k nájomcovi, smerujúcich k úprave výšky nájomného v zmysle Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice,
- neuplatnenie úrokov z omeškania,
- nedodržanie ustanovenia § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí,
- porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) a j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- nevykonávanie kontroly vecnej správnosti účtovných dokladov,
- porušenie § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole,

- porušenie § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní - nezverejňovane súhrnných správ o zákazkách,
- porušenie § 5b ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

[2] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Polianska 1, Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová
- f) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a hospodárení s finančnými prostriedkami
- g) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- h) **Konanie kontroly:** od 08. 04. 2016 do 20. 05. 2016

Kontrolou bolo zistené:

I. Všeobecné údaje

Základná škola Polianska 1, Košice (ďalej len „ZŠ“) bola zriadená Okresným úradom Košice I, Hviezdoslavova 7, Košice ako samostatná rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou s účinnosťou od 01. 01. 2002 na dobu neurčitú. Dodatkom č. 1 k zriaďovacej listine č. D2001/00424 zo dňa 30. 11. 2001 prešla zriaďovateľská funkcia ZŠ na mesto Košice, Trieda SNP 48/A, Košice.

Funkciu riaditeľa ZŠ vykonáva RNDr. Ingrid Gamčíková a funkciu hospodárky školy vykonáva Mgr. M. S.

II. Rozpočet, bežné príjmy a výdavky

- a) Prehľad príjmov za rok 2015 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 1

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	% plnenia
212	Príjmy z vlastníctva	1870,00	1872,71	100,14
223	Poplatky a platby z predaja služieb	17 000,00	22 995,60	135,27
243	Úroky z tuzemských účtov	0,00	0,01	
292	Ostatné príjmy	0,00	6235,39	
312	Tuzemské bežné transfery v rámci VS	786,00	5128,40	
Príjmy celkom		19 656,00	36 232,11	184,33

Z celkových príjmov ZŠ 36 232,11 € predstavujú najväčšiu časť príjmy za ŠKD vo výške 22 995,60 €. Ďalšie príjmy ZŠ boli tvorené z náhrad poistného vo výške 2 901,00 € a z dobropisov za elektrickú energiu za roky 2014 a 2015 vo výške 3 334,39 €. Všetky príjmy ZŠ, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené v Prima banke Slovensko a.s.. Finančné prostriedky z uvedeného účtu boli v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t.j. mesta Košice. Zostatok na účte 223 - príjmový rozpočtový účet - k 31.12.2015 bol 0 €.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2015 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 2

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	%
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	438 008,00	438 007,61	100,00
620	Poistné a príspevok do poisťovní	170 928,00	170 925,34	100,00
630	Tovary a služby	230 279,00	230 257,33	99,99
640	Bežné transfery	3 648,00	3 648,04	100,00
	Bežné výdavky spolu	842 863,00	842 838,32	100,00
700	Kapitálové výdavky	13 536,00	13 536,00	100,00
	Výdavky celkom:	856 399,00	856 374,32	100,00

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Najväčšiu časť tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 608 932,95 €. Všetky výdavky ZŠ, ktoré sú zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené v Prima banke Slovensko a.s.. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2015 v sume 24,31 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 22. 01. 2016 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

III. Bežné výdavky uhrádzané v hotovosti

ZŠ má vypracovanú Smernicu pre vedenie pokladne a pokladničnej agendy zo dňa 31. 12. 2012. Limit pokladničného zostatku je stanovený riaditeľkou ZŠ na 829,00 €. Osobou hmotne zodpovednou za nakladanie s peňažnými prostriedkami v hotovosti je hospodárka školy, ktorá má uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti zo dňa 01. 09. 2010 v zmysle ustanovenia § 182 Zákonníka práce.

Dňa 17. 05. 2016 bola kontrolnou skupinou bez ohlásenia vykonaná kontrola stavu peňažných prostriedkov a cenín v pokladnici v porovnaní s pokladničnou knihou.

Kontrolou pokladnice a predložených pokladničných dokladov neboli zistené nedostatky.

IV. Sociálny fond

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde ZŠ ako zamestnávateľ je povinná tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. ZŠ mala vypracované Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2015 zo dňa 08. 01. 2015. Celkový prídel do sociálneho fondu je tvorený povinným prídelom vo výške 1 % a ďalším prídelom vo výške 0,5 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

Podľa § 6 zákona o sociálnom fonde tvorba sociálneho fondu a jeho čerpanie sa vedie na osobitnom analytickom účte fondu, alebo na osobitnom účte v banke alebo v pobočke zahraničnej banky. V súlade s citovaným ustanovením ZŠ vedie prostriedky fondu na osobitnom účte v Prima banke Slovensko a.s.. Za kontrolované obdobie 2015 bol prídel do fondu vo výške 9 932,24 € (z toho suma 4 164,79 € bola prevedená ako zostatok z roku 2014) a výdavky z fondu vo výške 6 046,72 €. V zmysle § 6 bod 3 zákona o sociálnom fonde ZŠ zúčtovala prostriedky fondu za rok 2015 dňa 31. 12. 2015 a zostatok vo výške 3 885,52 € z roku 2015 bol k 31. 12. 2015 prevedený do nasledujúceho obdobia. Zúčtovanie finančných prostriedkov za rok 2014 a rozpočet sociálneho fondu na rok 2015 bol predložený na schválenie rade sociálneho fondu dňa 08. 01. 2015.

Z predloženej dokumentácie sociálneho fondu neboli zistené nedostatky.

V. Cestovné náhrady podľa zákona č. 283/2002 Z. z.

ZŠ vykazuje za kontrolované obdobie na účte 512 – náklady na cestovné vo výške 661,61 €. Má spracovanú Smernicu o cestovných náhradách zo dňa 31. 12. 2010. Nepravidelná autobusová preprava žiakov a zamestnancov školy je zabezpečovaná na základe Zmluvy o poskytovaní služieb č. 1-2014.

Z predloženej dokumentácie cestovných príkazov neboli zistené nedostatky.

VI. Inventarizácia majetku

Z dokumentácie vyplýva, že ZŠ zrealizovala inventarizáciu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v roku 2015 na základe príkazu riaditeľky školy zo dňa 01. 12. 2015 so stavom k 31. 12. 2015.

Z predloženej dokumentácie prevedenej inventarizácie majetku a záväzkov neboli zistené nedostatky.

VII. Nakladanie s majetkom a majetkovými právami mesta

Správa majetku

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

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

Dňa 22. 03. 2016 požiadala ZŠ listom Katastrálny úrad Košice o zmenu zápisu v liste vlastníctva č. 14037. Uvedené žiadala na základe Zmluvy č. 93/2004 o zverení nehnuteľného majetku do správy.

Nájomné zmluvy

ZŠ mala v kontrolovanom období roka 2015 uzatvorených celkovo 5 zmlúv, z toho 3 zmluvy o krátkodobom nájme (uzatvorené v roku 2015), zmluvu o prevádzke a nájme č. 14/98 – R na dobu určitú do roku 2014 a zmluvu č. 24312008 zo dňa 25. 02. 2008 na dobu určitú 10 rokov.

Zmluva o prevádzke a nájme č. 14/98 – R

Dňa 06. 10. 1998 bola medzi Okresným úradom Košice I., Hviezdoslavova 7, Košice a spoločnosťou RADEN s.r.o., Pražská č. 4, Košice podpísaná Zmluva o prevádzke a nájme č.14/98 – R. Predmetom zmluvy bol prenájom tepelno-technického zariadenia, plynová kotolňa ZŠ na Cyklistickej ulici. Účelom prenájmu bolo prevádzkovanie a údržba hmotného majetku slúžiaceho k racionálnej dodávke tepla pre ústredné vykurovanie, tepla pre výrobu teplej úžitkovej vody (ďalej len „TÚV“) a studenej vody pre výrobu TÚV.

Pozemok pod plynovou kotolňou, parcela č. 7228 vo výmere 237 m², druh pozemku – zastavané plochy a nádvoría, evidovaná ako parcela registra „C“, ktorá sa nachádza v katastrálnom území

Severné Mesto, obec: Košice – Sever, okres: Košice I a je evidovaná Okresným úradom, katastrálnym odborom v Košiciach na LV č. 11620, je v evidencii Magistrátu mesta Košice.

Stavba objektu kotolne, t.j. stavba so súpisným číslom 851 na parcele č. 7228, typ stavby – budova technickej vybavenosti sídla, ktorá sa nachádza v katastrálnom území Severné Mesto, obec: Košice – Sever, okres: Košice I a je evidovaná Okresným úradom, katastrálnym odborom v Košiciach na LV č. 11620, je vo vlastníctve mesta Košice. Stavba nie je zapísaná v evidencii školstva.

V súčasnej dobe bolo zistené, že stavba objektu plynovej kotolne, ako budovy technickej vybavenosti sídla sa nachádza mimo areálu ZŠ, nie je spojená so žiadnym pavilónom školy - je to samostatne stojaca stavba. Každý pavilón školy má svoju vlastnú kotolňu, prostredníctvom ktorých je vykurovaný objekt ZŠ.

Na základe vyššie uvedeného Magistrát mesta Košice, oddelenie školstva interným listom požiadalo oddelenie právne a majetkové, aby stavba objektu plynovej kotolne bola spravovaná a zapísaná v evidencii Magistrátu mesta Košice.

Dňa 12. 04. 2016 vykonala kontrolná skupina obhliadku objektu na Cyklistickej ulici. Pri obhliadke bolo zistené, že tepelno-technické zariadenie je z väčšej časti nefunkčné a nevyužíva sa. Vybavenie objektu je staré, využíva sa len malá časť zariadenia, konkrétne iba regulačná stanica, ktorú prevádzkuje firma Veolia Energia Východné Slovensko, s.r.o.

Odporúčanie

ZŠ postúpi mestu Košice problematiku vyriešenia vlastníckych vzťahov, týkajúcich sa budovy na Cyklistickej ulici, ktorá nie je súčasťou areálu ZŠ, nie je ZŠ zverená do správy a neslúži na vzdelávacie účely.

VIII. Verejné obstarávanie

ZŠ má vypracovanú smernicu, ktorou sa upravuje postup pri uzatváraní zmlúv na dodanie tovarov, služieb a prác v podmienkach ZŠ Polianska 1, Košice zo dňa 01. 07. 2013. Za kontrolované obdobie ZŠ realizovala 11 zákaziek s postupom podľa § 9 ods. 9 Zákona 25/2006 Z.z. a 3 zákazky s postupom e-aukcie prostredníctvom EKS (elektronický kontraktčný systém).

Z predloženej dokumentácie verejných obstarávaní neboli zistené nedostatky.

IX. Povinné zverejňovanie dokumentov

ZŠ má zriadené webové sídlo www.zspolke.edu.sk. V časti „Zverejňovanie“ sú zverejnené zmluvy (staršie), faktúry, objednávky, verejné obstarávanie, archív, objednávky školská jedáleň. V časti „Povinné zverejňované materiály“ sú zverejnené informácie v novej štruktúre metaúdajov.

Za kontrolované obdobie roka 2015 boli zmluvy zverejňované ako súbor s popisom zmluvy napr. [Kúpna zmluva - elektrický konvektomat \(OPET\)](#) bez zverejnenia ostatných údajov.

Faktúry boli zverejňované prostredníctvom Google Disc a rozdelené ako faktúry základná škola a faktúry školská jedáleň. Obdobne boli zverejnené objednávky ZŠ a ŠJ.

Kontrolou bolo zistené, že faktúry, objednávky a zmluvy boli v roku 2015 zverejňované tak, že nie je možné určiť dátum ich zverejnenia. Tieto nedostatky ZŠ odstránila a od roku 2016 zverejňuje faktúry, objednávky a zmluvy v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. na <http://zspolianska.edupage.org>.

X. Školská jedáleň

Dodatkom č. 2 zo dňa 10. 09. 2004 k Zriaďovacej listine ZŠ zo dňa 30. 11. 2001, vydanей Okresným úradom Košice I, sa doplnila činnosť školy o zabezpečenie stravovania žiakov a zamestnancov prostredníctvom školskej kuchyne a školskej jedálne, ktorá je účelovým zariadením pri ZŠ.

Dňa 03. 05. 2016 bola v sklade ŠJ kontrolnou skupinou vykonaná kontrola stavu skladových zásob u trinástich druhov potravín. Zostatky skladových zásob evidovaných v skladovej evidencii predloženej vedúcou ŠJ súhlasili s fyzicky prepočítaným stavom kontrolovaných potravín na mieste. Pri kontrole stavu skladových zásob neboli zistené potraviny po dátume spotreby, resp. po ich záruke.

Finančné prostriedky za stravovanie sú vedené na bankovom účte č. 0504266005/5600 v Prima banke Slovensko, a.s. Na tento účet sú prijímané platby za stravovanie od stravníkov v súlade s ustanovením § 23 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a ustanovením § 3 písm. e) vyhlášky Ministerstva školstva č. 330/2009 Z. z. o zariadení školského stravovania. Z bankového účtu sa priamo uhrádzajú platby súvisiace so stravovaním (dodávateľských faktúr).

XI. Dodržiavanie VZN č. 103 o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a v školských zariadeniach

Dodatkom č. 7 k zriaďovateľskej listine ZŠ zo dňa 30. 11. 2001 sa zriaďovateľská listina menila v časti – Súčasť školy. Súčasťami školy sú:

- Školský klub detí pri Základnej škole, Polianska 1, Košice,
- Školská jedáleň pri Základnej škole, Polianska 1, Košice,
- Centrum voľného času, Polianska 1, Košice,
- Jazyková škola, Polianska 1, Košice ako súčasť ZŠ. Jazyková škola bola zaradená do siete škôl a školských zariadení SR od 01. 09. 2012 rozhodnutím Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky.

Príspevok na činnosť školského klubu detí

V súlade s Všeobecne záväzným nariadením mesta Košice č. 103 o určení výšky príspevku na čiastočnú náhradu nákladov v školách a v školských zariadeniach, ktorých zriaďovateľom je mesto Košice (ďalej len „VZN č. 103“) prispieva zákonný zástupca na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou školského klubu detí mesačne sumou 11 €. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Príspevky na činnosť centra voľného času

Kontrolou výšky príspevkov spojených s pravidelnou záujmovou činnosťou v záujmových útvaroch a oddeleniach centra voľného času neboli zistené nedostatky.

Príspevok a zápisné na štúdium v jazykovej škole

Kontrola boli podrobené príspevky a zápisné v jazykovej škole za školský rok 2015/2016. V uvedenom školskom roku navštevovalo jazykovú školu celkovo 5 dospelých osôb a 46 detí zo ZŠ. Príspevky a zápisné na štúdium v jazykovej škole boli vyberané v súlade s § 7 a § 8 VZN č. 103.

[3] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MATERSKÁ ŠKOLA

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Nešporova 28, Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová
- c) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s verejnými prostriedkami
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- e) **Konanie kontroly:** od 28. 04. 2016 do 25. 05. 2016

I. Všeobecné údaje

Materská škola Nešporova 28, Košice (ďalej len „MŠ“) bola zriadená Okresným úradom Košice II, Popradská 74, Košice ako samostatná rozpočtová organizácia s účinnosťou od 18. 02. 2002 na dobu neurčitú. Dodatkom č. 1 k zriaďovacej listine zo dňa 01. 07. 2002 prešla zriaďovateľská funkcia MŠ na mesto Košice, Trieda SNP 48/A, Košice.

Funkciu riaditeľa MŠ vykonáva PaedDr. Marta Hrušková a funkciu hospodárky školy vykonáva M. V.

II. Rozpočet, bežné príjmy a výdavky

a) Prehľad príjmov za rok 2015 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 1

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	% plnenia
212	Príjmy z vlastníctva	230,00	168,00	73,04
223	Poplatky a platby z predaja služieb	12 969,00	11 446,34	88,26
292	Ostatné príjmy	0,00	78,04	
312	Transfery v rámci verejnej správy	0,00	3 069,60	
Príjmy celkom		13 199	14 761,98	111,84

Z celkových príjmov MŠ 14 761,98 € predstavujú najväčšiu časť príjmy za školné (podpoložka 223 002) vo výške 11 446,34 €.

Na celkových príjmoch sa podieľal aj príjem z dobropisu (podpoložka 292 012) z vyúčtovania TEHO s.r.o. v sume 78,04 €.

Všetky príjmy organizácie boli zúčtované na príslušnom príjmovom rozpočtovom účte (223) a odvádzané na účet zriaďovateľa. Zostatok k 31.12.2015 na účte 223 bol nulový a totožný so stavom na bankovom príjmovom účte vedeným v Prima banke Slovensko a.s.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2015 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 2

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	%
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	163 599,00	163 598,54	100,00
620	Poistné a príspevok do poisťovní	61 548,00	61 547,61	100,00
630	Tovary a služby	87 959,00	87 915,32	99,95
640	Bežné transfery	841,00	840,54	99,95
	Bežné výdavky spolu	313 947,00	313 902,01	99,99
700	Kapitálové výdavky	7298	7298	100,00
Výdavky celkom:		321 245,00	321 200,01	99,99

Z tabuľky č. 2 vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Všetky výdavky MŠ, ktoré sú zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a.s. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2015 v sume 44,67 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 31. 03. 2016 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

Najväčšiu časť výdavkov tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 225 146,15 €. Bežné transfery vo výške 840,54 € predstavujú finančné prostriedky poskytnuté na úhradu nemocenských dávok (podpoložka 642 015).

Kapitálové výdavky (položka 700) vo výške 7 298,00 € boli použité na nákup univerzálneho kuchynského robota.

Ďalšie výdavky na tovary a služby (položka 630) boli v roku 2015 čerpané nasledovne:

Tabuľka č. 3

Položka	Názov	Vo výške (€)
631	Cestovné náhrady	151,74
632	Energie, voda, komunikácie	28 616,25
633	Materiál	15 132,31
635	Rutinná a štandardná údržba	29 491,65
637	Služby	14 523,37
Spolu za 630		87 915,32

Výdavky na cestovné náhrady tuzemské boli vo výške 23 € (podpoložka 631 001) a zahraničné vo výške 128,74 € (podpoložka 631 002). Pre vyúčtovanie pracovných ciest má MŠ vypracovanú internú smernicu o cestovných náhradách s účinnosťou od 02. 07. 2014. Cestovné príkazy podľa predtlaču boli predložené na vyúčtovanie do 10-teho dňa po ukončení cesty. K cestovným príkazom boli doložené správy z pracovnej cesty v zmysle internej smernice. Interná smernica je spracovaná v súlade so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Pri kontrole vyúčtovania cestovných príkazov neboli zistené nedostatky.

Položka 632 – Energie, voda, komunikácie boli výdavky vo výške 28 616,25 € z čoho tvorili najväčšiu časť výdavky na spotrebu energie - teplo od spoločnosti TEHO vo výške 16 129,02 €.

Prehľad výdavkov na materiál (položka 633) udáva nasledujúca tabuľka.

Tabuľka č. 4

Podpoložka	Názov	Vo výške (€)
633 001	Interiérové vybavenie	7 755,77
633 002	Výpočtová technika	347,50
633 003	Telekomunikačné technológie	200,41
633 006	Všeobecný materiál	5 119,05
633 009	Knihy, učebnice, čas.	784,29
633 010	Pracovné odevy	925,29
Spolu za 633		15 132,31

Čerpanie finančných prostriedkov na interiérové vybavenie vo výške 7 755,77 € (podpoložka 633 001) boli hlavne na nákup ležadiel a matracov pre deti (FA č. 21601156 zo dňa 09. 06. 2015 vo výške 3 267,90 € a FA č. 21605211 zo dňa 19. 10. 2015 vo výške 2 268,54 €).

Výdavky na rutinnú a štandardnú údržbu (položka 635) boli vo výške 29 491,65 €, z toho najväčšiu časť predstavovala výmena rozvodov teplej a studenej vody vo výške 19 167,34 € - FA č. 20150233 zo dňa 06. 10. 2015 a výmena okien za plastové a ich súčasti vo výške 10 324,31 €.

Čerpanie finančných prostriedkov za služby:

Tabuľka č. 5

Podpoložka	Názov	Vo výške (€)
637 001	Školenia, kurzy, sem., konferencie	732,00
637 004	Všeobecné služby	5 001,80
637 012	Poplatky a odvody	789,95
637 014	Stravovanie	3 536,02
637 015	Poistné	407,20
637 016	Prídel do sociálneho fondu	1 719,68
637 027	Odmeny zamestnancom mimoprac. pomeru	1 338,80
637 035	Dane	997,92
Spolu za 637		14 523,37

Najväčšiu časť výdavkov za služby tvoria všeobecné služby (podpoložka 637 004) vo výške 5 001,80 €. Najväčšiu položku predstavujú služby od Strediska služieb školy vo výške 1320€, ktoré zabezpečuje pre MŠ účtovníctvo, personálnu a mzdovú agendu. Ďalej odstránenie havarijného stavu prasknutého vodovodného potrubia, FA č. 7201500039 vo výške 738,00 €.

III. Nakladanie s majetkom

a) Inventarizácia majetku

Z predloženej dokumentácie z inventarizácie majetku MŠ bolo zistené, že inventúry boli riadne uskutočnené na základe príkazu primátora č. 3/2015 a riaditeľky ku dňu 31.12.2015 riadnej účtovnej závierky.

Podľa jednotlivých prehľadov o výsledku inventarizácie spracovaných inventarizačnou komisiou vedie MŠ v evidencii nasledujúci majetok:

- | | |
|---|--------------|
| - hmotný dlhodobý majetok v celkovej obstarávacej hodnote | 118 140,30 € |
| - drobný hmotný majetok v celkovej hodnote | 59 681,05 € |
| - majetok vedený v operatívnej technickej evidencii (OTE) | 1 324,33 € |

Celková hodnota užívaného majetku k 31. 12. 2015 je v obstarávacej cene 2 430 821,89 €. Obstaraný univerzálny kuchynský robot vo výške 7 298,00 € bol zaradený do majetku v roku 2016. Účtovná jednotka vykonala inventarizáciu v zmysle § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Z predloženej dokumentácie prevedenej inventarizácie majetku a záväzkov neboli zistené nedostatky.

b) Správa majetku

Majetok mesta Košice zverený do správy MŠ bol zapísaný na odbore správy katastra Katastrálneho úradu Košice dňa 26. 04. 2016 v zmysle § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, podľa ktorého organizácie založené alebo zriadené obcou, ktoré vykonávajú správu nehnuteľného majetku obce podľa tohto zákona, navrhujú na strediská geodézie zapísať správu majetku obce podľa § 1 ods. 1 zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam

c) Finančné operácie

Účtovná jednotka má zriadenú jednu pokladňu v školskej jedálni, ktorá slúži iba v ojedinelých prípadoch pri nákupe drobného tovaru pre prípravu jedla, a to v prípadoch, kedy nedošlo k dodaniu zo strany dodávateľov.

Účtovná jednotka pri finančných operáciách vykonávala predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 9a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, kde vykonanie vnútornej administratívnej kontroly potvrdzujú zamestnanci uvedení v § 9 ods. 2 na doklade súvisiacom s finančnou operáciou.

d) Prenájom majetku

MŠ mala k 31. 12. 2015 uzatvorené (účinné) celkovo 3 zmluvy o krátkodobom nájme nebytových priestorov na fotografovanie detí, koncerty pre deti a na výučbu anglického jazyka. Organizácia vykazuje príjmy za prenájom priestorov v celkovej výške 168,00 € (podpoložka 212 003).

Nájomné zmluvy boli uzatvorené v zmysle Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice. Súčasťou zmlúv sú výpočtové listy a grafická príloha prenajatých priestorov.

IV. Pracovnoprávna agenda

Zamestnávateľ pri určovaní funkčných platov postupoval v súlade so zákonom č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, s Nariadením vlády SR č. 341/2004 Z. z. ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a s Nariadením vlády SR č. 393/2014 Z. z. ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Kontrolou príslušnej dokumentácie vybraných nepedagogických zamestnancov MŠ bolo zistené, že zamestnávateľ vykonáva zaraďovanie zamestnancov do príslušných platových tried a platových stupňov v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 a 5 zákona č. 553/2003 Z. z.

Zamestnávateľ poskytuje zamestnancovi doplatok, ktorý predstavuje rozdiel medzi sumou minimálnej mzdy a dosiahnutou mzdou v súlade s ustanovením § 3 ods. 1 zákona č. 663/2007 Z. z. o minimálnej mzde.

Aby bolo dodržané Nariadenie vlády SR č. 297/2014 Z. z., ktorým sa ustanovila suma minimálnej mzdy na rok 2015 upravil zamestnávateľ funkčný plat zamestnancov podľa § 10 osobným príplatkom v súlade so zákonom č. 553/2003 Z. z.

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

V. Sociálny fond

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) MŠ ako zamestnávateľ je povinná tvoriť sociálny fond (ďalej len „SF“) v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. Rada SF pri MŠ Nešporova 28 schválila Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2015 s účinnosťou od 01. 01. 2015. Celkový prídelený do SF je tvorený povinným prídelením vo výške 1 % zo základu, ktorým je súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom za bežný rok a ďalším prídelením vo výške 0,25 % zo súhrnu funkčných platov zamestnancov pri výkone verejnej služby zúčtovaných na výplatu za bežný rok, zostatkom zo SF za uplynulý rok, z darov, dotácií a iných príspevkov.

Podľa § 6 ods. 1 zákona o sociálnom fonde tvorba fondu a čerpanie fondu sa vedie na osobitnom analytickom účte fondu, alebo na osobitnom účte v banke. MŠ vedie prostriedky fondu na osobitnom bankovom účte.

Za kontrolované obdobie 2015 bol prídel do SF nasledovný:

Zostatok z r. 2014	486,32 €
Prídel v r. 2015	1 719,68 €
<u>Čerpanie r. 2015</u>	<u>1 717,90 €</u>
Zostatok k 20. 01. 2016	488,10 €

V zmysle § 6 ods. 3 zákona o sociálnom fonde zúčtovala MŠ prostriedky fondu za rok 2015 dňa 20. 01. 2016.

VI. Povinné zverejňovanie dokumentov

Kontrolovaný subjekt je podľa § 2 zákona č. 211/200 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám povinnou osobou. Podľa § 5a zákona má povinnosť zverejňovať zmluvy a podľa § 5b povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác a o faktúre za tovary, služby a práce.

MŠ má zriadené webové sídlo www.msnesporova.sk.

V časti „Zverejňovanie zmlúv“ je uvedený odkaz na stránku Verejného registra odberateľských vzťahov. V registri sú zaradené zmluvy, objednávky a faktúry podľa novely zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, novely Občianskeho zákonníka a Obchodného zákonníka - zákony č. 546/2010 a č. 382/2011 Z. z.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

VII. Zákon o verejnom obstarávaní

Pre postupy pri uzatváraní zmlúv na dodanie tovarov, služieb a prác má MŠ vypracovanú internú smernicu. Za kontrolované obdobie MŠ realizovala tri zákazky s postupom podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. a jednu zákazku s postupom e-aukcie prostredníctvom EKS (elektronický kontraktčný systém). Súhrnná správa o zákazkách bola zverejňovaná podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a na stránke Úradu pre verejné obstarávanie má kontrolovaný subjekt v profile zverejnené správy o zákazkách.

Z predloženej dokumentácie verejných obstarávaní neboli zistené nedostatky.

VIII. Ostatné kontrolné zistenia

Kontrole boli podrobené príspevky stanovené Všeobecne záväzným nariadením mesta Košice č. 103 o určení výšky príspevku na čiastočnú náhradu nákladov v školách a v školských zariadeniach, ktorých zriaďovateľom je mesto Košice (ďalej len „VZN“).

Príspevky na školné a čiastočnú úhradu na stravné boli vyberané v súlade s VZN.

Ďalej bolo pri kontrole platieb za stravné zistené, že školská jedáleň vo svojom denníku vedie pohľadávky za úhrady na stravné, ktoré nie sú premietnuté vo výkazoch hlavnej knihy na účte 315 8 – ostatné pohľadávky školské stravovanie.

Ďalej peňažný denník školskej jedálne zaznamenáva skutočný stav na bankovom účte. Tento stav bankového účtu je premietnutý v účtovnom výkaze predvahy, ale nie je premietnutý do výkazu hlavnej knihy, účet 221 8 – školské stravovanie.

Pri prejednávaní nedostatkov na Stredisku služieb škole bolo zistené, že ide o chyby plošného charakteru spôsobené účtovným softwarom. Útvar hlavného kontrolóra listom č. A/2016/13689 zo dňa 11. 05. 2016 oboznámil so zistenou chybou Stredisko služieb škole.

V hlavnej knihe musia byť zaúčtované všetky účtovné prípady, o ktorých sa účtovalo v denníku podľa zákona o účtovníctve. Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov podľa § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Účtovná jednotka tým, že nezúčtovala všetky prípady v hlavnej knihe v súlade s § 12 ods. 3 porušila § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

[4] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MATERSKÁ ŠKOLA

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Galaktická 9, Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová
- c) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s verejnými prostriedkami
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- e) **Konanie kontroly:** od 23. 05. 2016 do 30. 06. 2016

I. Všeobecné údaje

Materská škola Galaktická 9, Košice (ďalej len „MŠ“) bola zriadená Okresným úradom Košice IV, Žižkova 21, Košice ako samostatná rozpočtová organizácia s účinnosťou od 01. 04. 2002 na dobu neurčitú. Dodatkom č. 1 k zriaďovacej listine zo dňa 15. 03. 2002 prešla zriaďovateľská funkcia MŠ na mesto Košice, Trieda SNP 48/A, Košice s účinnosťou od 01. 07. 2002.

Funkciu riaditeľky MŠ vykonáva Mgr. Anna Magdošková a funkciu hospodárky školy vykonáva Ing. A. B.

II. Rozpočet, bežné príjmy a výdavky

a) Prehľad príjmov za rok 2015 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 1

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	% plnenia
212	Príjmy z vlastníctva	380,00	606,70	159,66
223	Poplatky a platby z predaja služieb	13 650,00	13 274,35	97,25
292	Ostatné príjmy	0,00	275,64	
312	Transfery v rámci verejnej správy	0,00	3 463,20	
Príjmy celkom		14 030,00	17 619,89	125,59

Z celkových príjmov MŠ 17 619,89 € predstavujú najväčšiu časť príjmy za školné (podpoložka 223 002) vo výške 13 274,35 €.

Na celkových príjmoch sa podieľal aj príjem z dobropisov (podpoložka 292 012) z vyúčtovania TEHO s.r.o. v sume 82,78 € a SPP, a.s. v sume 46,71 €.

Všetky príjmy organizácie boli zúčtované na príslušnom príjmovom rozpočtovom účte (223) a odvádzané na účet zriaďovateľa. Zostatok k 31. 12. 2015 na účte 223 bol nulový a totožný so stavom na bankovom príjmovom účte vedeným v Prima banke Slovensko a.s..

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2015 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 2

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	%
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	175 650,00	175 650,31	100,00
620	Poistné a príspevok do poisťovní	62 509,00	62 507,82	99,99
630	Tovary a služby	65 324,00	65 292,89	99,95
640	Bežné transfery	410,00	410,38	100,00
	Bežné výdavky spolu	303 893,00	303 861,40	99,99
700	Kapitálové výdavky	2 988,00	2 988,36	100,00
Výdavky celkom:		306 881,00	306 849,76	99,99

Z tabuľky č. 2 vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Všetky výdavky MŠ, ktoré sú zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a.s.. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2015 v sume 30,96 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 22. 01. 2016 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

Najväčšiu časť výdavkov tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 238 158,13 €. Bežné transfery vo výške 410,38 € predstavujú finančné prostriedky poskytnuté na úhradu nemocenských dávok (podpoložka 642 015).

Kapitálové výdavky (položka 700) vo výške 2 988,36 € boli použité na nákup univerzálneho kuchynského robota.

III. Bežné výdavky uhrádzané v hotovosti

MŠ má vypracovanú Smernicu č. 009/2010 pokladnice v podmienkach organizácie zo dňa 25. 08. 2010. Denný limit pokladničného zostatku v hotovosti je stanovený riaditeľkou MŠ na 500,00€. Osobou hmotne zodpovednou za nakladanie s peňažnými prostriedkami v hotovosti je hospodárka školy, ktorá má uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti zo dňa 02. 01. 2009 v zmysle ustanovenia § 182 Zákonníka práce. Peňažné prostriedky v hotovosti organizácia inventarizuje štyrikrát za účtovné obdobie v súlade so smernicou č. 009/2010. Dňa 24. 05. 2016 bola kontrolnou skupinou bez ohlásenia vykonaná kontrola stavu peňažných prostriedkov a cenín v pokladnici v porovnaní s pokladničnou knihou.

Kontrolou pokladnice a predložených pokladničných dokladov neboli zistené nedostatky.

IV. Sociálny fond

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde MŠ ako zamestnávateľ je povinná tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. MŠ mala vypracované Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2015 zo dňa 27. 01. 2015. Celkový prídel do sociálneho fondu je tvorený povinným prídelom vo výške 1 % a ďalším prídelom vo výške 0,3 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

Podľa § 6 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 MŠ vedie prostriedky fondu na osobitnom účte v Prima banke Slovensko a.s.. Za kontrolované obdobie 2015 bol prídel do fondu za rok 2015 vo výške 1 927,36 € (k tomu bola suma 521,37 € prevedená ako zostatok z roku 2014) a výdavky z fondu vo výške 2 155,55 €.

V zmysle § 6 bod 3 zákona o sociálnom fonde MŠ zúčtovala prostriedky fondu za rok 2015 dňa 31. 12. 2015 a zostatok vo výške 293,18 € z roku 2015 bol k 31. 12. 2015 prevedený do nasledujúceho obdobia. Zúčtovanie finančných prostriedkov za rok 2014 a rozpočet sociálneho fondu na rok 2015 bol predložený na schválenie rade sociálneho fondu dňa 27. 01. 2015.

Z predloženej dokumentácie sociálneho fondu neboli zistené nedostatky.

V. Cestovné náhrady podľa zákona č. 283/2002 Z. z.

MŠ vykazuje za kontrolované obdobie na účte 512 – náklady na cestovné vo výške 332,38 €. V kontrolovanom období MŠ nemala spracovanú internú smernicu o cestovných náhradách, riadila sa zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. Smernica č. 003/2016 o pracovných cestách a cestovných náhradách bola spracovaná dňa 11. 04. 2016. MŠ vedie evidenciu cestovných

príkazov. Cestovné príkazy vyplnené podľa predtlaču boli predložené na vyúčtovanie do 10-teho dňa po ukončení cesty. K cestovným príkazom boli doložené správy z pracovnej cesty.

Z predloženej dokumentácie neboli zistené nedostatky.

VI. Nakladanie s majetkom a majetkovými právami mesta

1. Správa majetku

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

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

2. Nájomné zmluvy

MŠ mala k 31. 12. 2015 uzatvorených 8 nájomných zmlúv, z toho 2 o dlhodobom nájme.

Kontrolou nájomných zmlúv podľa Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice (ďalej len „Pravidlá prenajímania“) neboli zistené nedostatky. Platby za nájom a prevádzkové náklady boli uhrádzané včas. Výška nájmu bola určená v súlade s Pravidlami prenajímania.

3. Inventarizácia

Z predloženej dokumentácie vyplýva, že MŠ zrealizovala inventarizáciu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v roku 2015 na základe príkazu riaditeľky školy zo dňa 31. 10. 2015 so stavom k 31. 12. 2015.

Z predloženej dokumentácie prevedenej inventarizácie majetku a záväzkov neboli zistené nedostatky.

VII. Verejné obstarávanie

MŠ má vypracovanú Smernicu č. 001/2013 na zadávanie zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb zo dňa 01. 10. 2013. Od 16. 04. 2016 má MŠ vypracovanú novú smernicu v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Za kontrolované obdobie MŠ realizovala štyri zákazky s postupom podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. a jednu zákazku s postupom e-aukcie prostredníctvom EKS (elektronický kontraktčný systém).

Z predloženej dokumentácie verejných obstarávaní neboli zistené nedostatky.

VIII. Povinné zverejňovanie

MŠ má zriadené webové sídlo www.msgalakticka.eu. V časti „Zverejňovanie“ sú zverejnené dokumenty (zmluvy, objednávky, faktúry) do 31. 05. 2016 a dokumenty od 01. 06. 2016.

Do 31. 05. 2016 zverejňovala MŠ faktúry a objednávky ako jednotný súbor, ktorý obsahoval faktúry za celé obdobie roka 2015. MŠ zverejňovala všetky údaje v zmysle § 5b ods. 1 písm. a), b) zákona č. 211/2000Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej len „infozákon“). V súlade s § 5b ods. 2 infozákona údaje o faktúre za tovary, služby a práce zverejní povinná osoba do 30 dní odo dňa zaplattenia faktúry a údaje o objednávke zverejní do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky. MŠ zverejňovala objednávky a faktúry tak, že nebolo možné určiť deň ich zverejnenia.

Kontrola bolo podrobené zverejňovanie zmlúv. Za kontrolované obdobie roka 2015 boli zmluvy zverejňované ako súbor s popisom zmluvy, napr. „Pozemok 2011“ bez zverejnenia ostatných údajov. Uvedené nedostatky boli v priebehu kontroly odstránené a od 01. 06. 2016 zverejňuje faktúry a objednávky v súlade s § 5b ods. 1 písm. a), b) infozákona prostredníctvom registra odberateľských vzťahov.

IX. Školská jedáleň

Dodatkom č. 2 zo dňa 10. 09. 2004 k Zriaďovacej listine MŠ zo dňa 15. 03. 2002 bola doplnená činnosť školy o zabezpečenie stravovania detí a zamestnancov prostredníctvom školskej kuchyne a školskej jedálne, ktorá je účelovým zariadením pri MŠ.

Dňa 15. 06. 2016 bola v sklade ŠJ kontrolnou skupinou vykonaná kontrola stavu skladových zásob u jedenástich druhov potravín. Zostatky skladových zásob evidovaných v skladovej evidencii predloženej vedúcou ŠJ súhlasili s fyzicky prepočítaným stavom kontrolovaných potravín na mieste. Pri kontrole stavu skladových zásob neboli zistené potraviny po dátume spotreby, resp. po ich záruke.

Finančné prostriedky za stravovanie sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko, a.s.. Na tento účet sú prijímané platby za stravovanie od stravníkov v súlade s ustanovením § 23 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a ustanovením § 3 písm. e) vyhlášky Ministerstva školstva č. 330/2009 Z. z. o zariadení školského stravovania. Z bankového účtu sa priamo uhrádzajú platby súvisiace so stravovaním (dodávateľské faktúry).

[5] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – PSYCHOSOCIÁLNE CENTRUM

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Löfflerova 2, Košice
- b) **Typ organizácie:** príspevková
- c) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- e) **Konanie kontroly:** od 23. 05. 2016 do 17. 06. 2016

I. Všeobecné údaje

Psychosociálne centrum (ďalej len „PSC“) je príspevkovou organizáciou zriadenou mestom Košice od 01. 11. 1994.

Základný účel a predmet činnosti mestskej príspevkovej organizácie je stanovený zriaďovateľskou listinou zo dňa 29. 11. 1994 a jej dodatkami.

Štatutárnym orgánom príspevkovej organizácie je riaditeľ. Funkciu riaditeľa PSC do 30. 09. 2015 vykonávala PhDr. Miroslava Heráková a od 01. 10. 2015 vykonáva funkciu riaditeľa Mgr. Beáta Horváthová. Funkciu účtovníčky aj mzdovej účtovníčky do 31. 08. 2015 vykonávala E. H. Od 01. 09. 2015 vykonáva funkciu ekonómky Mgr. T. K.

II. Plnenie opatrení na nápravu nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami

Na základe výsledkov z predchádzajúcej kontroly vykonanej v PSC v roku 2011 boli prijaté dve opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

Kontrolou bolo zistené, že opatrenia boli splnené.

III. Plnenie rozpočtu a výsledok hospodárenia

a) Plnenie rozpočtu – transfery

Základným nástrojom finančného hospodárenia príspevkovej organizácie podľa § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov je rozpočet nákladov a výnosov a výsledku hospodárenia.

Rozpočet príspevkovej organizácie zahŕňa aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky od iných subjektov.

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach schválilo dňa 09. 02. 2015 uznesením č. 16 Programový rozpočet mesta Košice na rok 2015. V rámci celkových príjmov a výdavkov programového rozpočtu bol pre organizáciu v Programe 1 – MESTO RODINY v Podprograme 3 – Sociálne poradenstvo a prevencia schválený transfer na prevádzku – bežný transfer vo výške 291 469 €. Bežný transfer bol poskytnutý v plnej výške. Z Úradu práce sociálnych vecí a rodiny bolo poskytnutých 33 250,28 € a od iných subjektov celkovo 1 254,13 €.

Kapitálový transfer v roku 2015 organizácii poskytnutý nebol.

b) Hospodársky výsledok

Plnenie základných ukazovateľov rozpočtu nákladov a výnosov a hospodársky výsledok za rok 2015 je uvedený v nasledujúcom prehľade (€):

Náklady				Výnosy			
Účt. sk.	Ukazovateľ	Plán	Skutočnosť	Účt. sk.	Ukazovateľ	Plán	Skutočnosť
50	Spotr. nákupy celkom	40 000	39 933,65	60	Tržby za vlastné výkony	64 304	67 821,60
51	Služby celkom	81 600	70 874,42	64	Ostat. výnosy z prev. činn.	0	3 692,21
52	Osobné nákl. celkom	237 163	262 945,75	65	Zúčtovanie rezerv	7 570	7 570,70
53	Dane a poplatky	1 550	1 396,29	66	Finančné výnosy	10	6,49
54	Ostatné nákl. celkom	1 500	1 586,27	69	Výnosy z transferov	302 366	330 488,71
55	Odpisy a rezervy	11 517	12 637,36				
56	Finančné náklady	920	551,91				
59	Daň z príjmov	0	32,95				
	Náklady celkom	374 250	389 958,60		Výnosy celkom	374 250	409 579,71

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že organizácia dosiahla kladný hospodársky výsledok vo výške 19 621,11 € po zdanení. Na celkovom hospodárskom výsledku sa podieľa hospodársky výsledok z podnikateľskej činnosti sumou 114,73 €, keď celkové náklady na podnikateľskú činnosť boli vo výške 2 157,60 € a výnosy vo výške 2 272,33 €.

IV. Pracovnoprávna agenda

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovno-právnym vzťahom kontrolovaného subjektu, kde sa zamerala na kontrolu zaraďovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení a nariadenia vlády SR č. 432/2015 Z. z. ktorými sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme.

Kontrolou príslušnej dokumentácie vybraných zamestnancov bolo zistené, že zamestnávateľ vykonáva zaraďovanie zamestnancov do príslušných platových tried a platových stupňov v súlade s vyššie uvedenými právnymi normami.

Ak mzda zamestnanca za vykonanú prácu nedosiahne v kalendárnom mesiaci sumu minimálnej mzdy, zamestnávateľ poskytuje zamestnancovi doplatok, ktorý predstavuje rozdiel medzi sumou minimálnej mzdy a dosiahnutou mzdou v súlade s ustanovením § 3 ods. 1 zákona č. 663/2007 Z. z. o minimálnej mzde.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v prípade zamestnanca Ing. J. N. zamestnávateľ za obdobie X – XII/2015 neposkytol menovanému doplatok na vyrovnanie minimálnej mzdy. Neposkytnutím doplatku došlo k porušeniu § 3 ods.1 zákona o minimálnej mzde.

V. Stravovanie zamestnancov

Kontrolná skupina venovala pozornosť poskytovaniu stravných lístkov zamestnancom, pričom podrobila kontrole príslušnú dokumentáciu náhodne vybraných zamestnancov. Porovnávala právne nároky zamestnancov s odpracovanými dňami, evidenciou dochádzky, čerpanými dovolenkami, pracovnými neschopnosťami, inými prekážkami v práci a pod.

Kontrolou bolo zistené, že v PSC je poskytovanie stravných lístkov upravené v internej smernici č. 05/2015 – Zásady pre tvorbu a čerpanie sociálneho fondu na rok 2015 zo dňa 01. 01. 2015, kde sa uvádza, že „zamestnávateľ prispieva všetkým zamestnancom sumou 0,40 € na jeden stravný lístok na

pracovnú zmenu. Počet stravných lístkov, na ktorý sa poskytne príspevok bude súčtom odpracovaných dní,,.

Zamestnanec PSC, ktorý bol zodpovedný za poskytovanie stravných lístkov postupoval do marca 2015 nasledovne: odpočítal zamestnancovi dni čerpanej dovolenky, práceneschopnosti, celodenného ošetrovania za predchádzajúci mesiac a príslušný počet stravných lístkov na bežný mesiac mu vydal.

Platná právna úprava v zákonníku práce v ustanovení § 152 ods. 8 písm. a) uvádza, že „zamestnávateľ môže po prerokovaní so zástupcami zamestnancom upraviť podmienky, za ktorých bude zamestnancom poskytovať stravovanie počas dovolenky, prekážok v práci alebo inej ospravedlnenej neprítomnosti zamestnanca v práci,,.

Počnúc mesiacom apríl 2015 začalo PSC bez právneho titulu a v rozpore s ustanovením § 152 ods. 8 písm. a) zákonníka práce č. 311/2001 Z. z. a smernicou č. 05/2015 poskytovať stravné lístky aj za dni čerpanej dovolenky, čím došlo k neoprávnenému navýšeniu počtu stravných lístkov jednotlivým zamestnancom.

Prehľad o poskytnutí stravných lístkov náhodne vybraných zamestnancov uvádza nasledujúca tabuľka:

Tabuľka č. 2

Meno	Počet prac. dní v roku	Neodprac. dni	Nárok na stravné lístky	Skutočnosť	Rozdiel
Gmucová	250	74	176	214	+38
Heráková	187	160	27	52	+25
Hribalová	167	33	134	161	+27
Lukáčová	250	59	191	228	+37

Poznámka: Heráková ukončený pracovný pomer k 30. 09. 2015
Hribalová ukončený pracovný pomer k 31. 08. 2015

VI. Cestovné

PSC eviduje na účte 512 100 náklady na cestovné zamestnancom za kontrolované obdobie v celkovej výške 179,48 €. Organizácia má vypracovanú a schválenú smernicu č. 16/2011 o poskytovaní náhrad výdavkov vzniknutých v súvislosti s realizáciou tuzemských a zahraničných pracovných ciest účinnú od 01. 03. 2011.

Kontrolná skupina podrobila kontrole tuzemské pracovné cesty, pričom sa zamerala na kontrolu správnosti vyúčtovania náhrad súvisiacich s pracovnou cestou a dodržiavanie lehôt na vyúčtovanie cestovných náhrad v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v zmysle neskorších zmien a doplnení. V súvislosti s vykonanými pracovnými cestami bolo preskúmané aj následná poskytovanie stravných poukázok zamestnancom, ktorí vykonali pracovné cesty s tým, či nedošlo k neoprávnenému poskytnutiu stravných poukázok v súbehu s poskytnutým stravným.

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

VII. Inventarizácia

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola v roku 2015 vykonaná na základe Príkazu riaditeľky č. 1/2015 zo dňa 11. 12. 2015. Súčasťou príkazu je menovanie jednotlivých inventarizačných komisií.

V zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a v súlade s vnútornou smernicou č. 8/2014 o inventarizácii majetku, finančných účtov a zúčtovacích vzťahov, bola fyzická a dokladová inventarizácia vykonaná k 31. 12. 2015.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že inventarizácia bola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve. Zo zápisu inventarizačnej komisie vyplýva, že pri inventarizácii majetku a záväzkov neboli zistené rozdiely medzi fyzickým a účtovným stavom.

VIII. Dodržiavanie zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite

Zákomom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite platnom do 31. 12. 2015 boli upravené základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly.

Kontrolná skupina sa zamerala na výkon predbežnej finančnej kontroly. Predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako vnútorná administratívna kontrola sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť. Finančnou operáciou alebo jej časťou je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Výkon predbežnej finančnej kontroly má organizácia upravený v smernici č. 7/2014 – Finančná kontrola, účinné od 01. 01. 2014.

Kontrolou dodržiavania zákona o finančnej kontrole a internej smernice o finančnej kontrole bolo zistené, že organizácia predbežnú finančnú kontrolu do konca septembra 2015 nevykonávala vôbec, čím došlo k porušeniu § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, podľa ktorého je organizácia povinná predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola overiť každú finančnú operáciu alebo jej časť.

IX. Povinné zverejňovanie dokumentov

Zákon o verejnom obstarávaní

Podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách, ak je predpokladaná hodnota zákazky rovnaká alebo vyššia než 1000 € bez DPH.

Kontrolou zverejňovania súhrnných správ v profile verejného obstarávateľa nebolo zistené porušenie zákona.

Zákon o slobodnom prístupe k informáciám

PSC je podľa § 2 ods. 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám 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 povinne zverejňované zmluvy.

Objednávky

Kontrolou zverejňovania povinných údajov k objednávkam bolo zistené, že organizácia nezverejňuje identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.

Nezverejňovaním tohto povinného údaje došlo k porušeniu § 5b ods. 1 písm. a) bod 4 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Faktúry

Kontrolou zverejňovania povinných údajov k faktúram bolo zistené, že organizácia nezverejňuje identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.

Nezverejňovaním tohto povinného údaju došlo k porušeniu § 5b ods. 1 písm. b) bod 4 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

X. Náklady

Kontrolou účtovných dokladov nebolo zistené ne hospodárne a neefektívne vynakladanie finančných prostriedkov. Výber dodávateľov tovarov a služieb bol realizovaný zadávaním zákaziek podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, pri ktorých bol uplatnený postup v zmysle internej smernice č. 14/2014 – Verejné obstarávanie, účinnnej od 01. 04. 2014.

XI. Záver

Kontrolné zistenia poukazujú na:

- porušenie § 3 ods. 1 zákona č. 663/2007 Z. z. o minimálnej mzde,
- porušenie § 152 ods. 8 písm. a) Zákonníka práce č. 311/2001 Z. z.,
- porušenie § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole,
- porušenie § 5b ods. 1 písm. a) a b) v bode 4 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Zástupca povinnej osoby podal v lehote námietky k zisteným nedostatkom uvedeným v návrhu správy, ktoré sa netýkali kontrolovaného obdobia a žiadal, aby v správe boli popísané len zistenia za kontrolované obdobie. Kontrolná skupina tejto námietke vyhovel.

[6] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ UMELECKÁ ŠKOLA – VÝTVARNÝ ODBOR

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Kováčska 43, Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová
- c) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s verejnými prostriedkami
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- e) **Konanie kontroly:** od 01. 06. 201 do 22. 06.2016

I. Všeobecné údaje

Základná umelecká škola – výtvarný odbor Kováčska 43, Košice (ďalej len „ZUŠ“) bola zriadená mestom Košice ako samostatná rozpočtová organizácia s účinnosťou od 01. 04. 2004 na dobu neurčitú.

Funkciu riaditeľa ZUŠ vykonáva PaedDr. Marko Bačo a funkciu hospodárky školy vykonáva V. C. Účtovníctvo, mzdovú a personálnu agendu pre ZUŠ vykonáva Stredisko služieb škole na základe zmluvy č. 31-56/2010 zo dňa 25. 05. 2010.

II. Rozpočet, bežné príjmy a výdavky

a) Prehľad príjmov za rok 2015 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 1

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	% plnenia
212	Príjmy z vlastníctva	0	4 936,95	
223	Poplatky a platby z predaja služieb	51 600	45 079,00	87,36
311	Granty	470	469,74	99,94
312	Transfery v rámci verejnej správy	69	69,28	100,41
Príjmy celkom		52 139,00	50 554,97	96,96

Všetky príjmy organizácie boli zúčtované na príslušnom príjmovom rozpočtovom účte (223) a odvádzané na účet zriaďovateľa. Zostatok k 31. 12. 2015 na účte 223 vo výške 32 € bol odvedený na účet zriaďovateľa dňa 19. 01. 2016.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2015 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 2

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	%
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	146 431,00	146 431,08	100,00
620	Poistné a príspevok do poisťovní	55 264,00	55 263,41	100,00
630	Tovary a služby	44 807,00	44 763,92	99,90
640	Bežné transfery	678,00	678,22	100,03
Bežné výdavky spolu		247 180,00	247 136,63	99,98

Z tabuľky č. 2 vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Všetky výdavky ZUŠ, ktoré sú zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a.s. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2015 v sume 43,39 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 19. 01. 2016 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

Ďalšie výdavky na tovary a služby (položka 630) boli v roku 2015 čerpané nasledovne:

Tabuľka č. 3

Položka	Názov	Vo výške (€)
631	Cestovné náhrady	287,57
632	Energie, voda, komunikácie	4 689,94
633	Materiál	4 680,29
635	Rutinná a štandardná údržba	21 638,81
637	Služby	13 467,31
Spolu za 630		44 763,92

Položka 635 – Rutinná a štandardná údržba, výdavky boli vo výške 21 638,81€, z čoho tvorili najväčšiu časť výdavky na opravu skladových priestorov a toaliet vo výške 21 380,81 €.

III. Nakladanie s majetkom

a) Inventarizácia majetku

Z predloženej dokumentácie z inventarizácie majetku ZUŠ bolo zistené, že inventúry boli riadne uskutočnené na základe Príkazu primátora č. 3/2015 a Príkazu riaditeľa ku dňu 31. 12. 2015 riadnej účtovnej závierky.

Podľa jednotlivých prehľadov o výsledku inventarizácie spracovaných inventarizačnou komisiou vedie ZUŠ v evidencii nasledujúci majetok:

- | | |
|---|-------------|
| - hmotný dlhodobý majetok v celkovej obstarávacej hodnote | 37 701,51 € |
| - drobný hmotný majetok v celkovej hodnote | 45 845,01 € |
| - majetok vedený v operatívnej technickej evidencii (OTE) | 8 115,00 € |

Účtovná jednotka vykonala inventarizáciu v zmysle § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Z predloženej dokumentácie prevedenej inventarizácie majetku a záväzkov neboli zistené nedostatky.

b) Správa majetku

Majetok mesta Košice zverený do správy ZUŠ nebol zapísaný na príslušnom katastrálnom úrade.

ZUŠ nesplnila povinnosti v zmysle § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, podľa ktorého organizácie založené alebo zriadené obcou, ktoré vykonávajú správu nehnuteľného majetku obce podľa tohto zákona, navrhujú na strediská geodézie zapísať správu majetku obce podľa § 1 ods. 1 zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam.

c) Finančné operácie

Účtovná jednotka pri finančných operáciách vykonávala predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 9a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, kde vykonanie vnútornej administratívnej kontroly potvrdzujú zamestnanci, ako je uvedené v § 9 ods. 2, na doklade súvisiacom s finančnou operáciou.

Ďalej bolo kontrolou zistené:

Vedenie pokladnice

Účtovná jednotka má zriadenú jednu pokladnicu. Kontrolou pokladničných dokladov bolo zistené, že pokladničné doklady opakovane neobsahovali náležitosti v zmysle § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Ďalej bolo zistené, že niektoré daňové doklady o zrealizovanom nákupe neboli doložené pri výdavkových pokladničných dokladoch, ale založené samostatne, čím účtovná jednotka nedodrжала ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v znení ktorého je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Účtovné doklady

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že účtovná jednotka v niekoľkých prípadoch pod jedným účtovným dokladom zaúčtovala viacero účtovných prípadov. Napr. účtovným dokladom č. B11500041 zo dňa 09. 05. 2015 vo výške 263,38 €, pod ktorým bolo zaúčtované:

- FA od spoločnosti Slovak Telekom vo výške 54,83 € zo dňa 04. 06. 2015 a zaevidovaná v knihe došlých faktúr dňa 09. 05. 2015,
- FA od spoločnosti Slovak Telekom vo výške 22,55 € zo dňa 22. 05. 2015 a zaevidovaná v knihe došlých faktúr dňa 01. 06. 2015,
- FA od spoločnosti SPP vo výške 56,00 € zo dňa 01. 06. 2015 a zaevidovaná v knihe došlých faktúr dňa 03. 06. 2015,
- FA od spoločnosti Stredisko služieb škole vo výške 130,00 € zo dňa 05. 06. 2015 a zaevidovaná v knihe došlých faktúr dňa 09. 06. 2015.

Uvedeným postupom účtovná jednotka nedodrжала ustanovenie § 10 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu, čím porušila ust. § 10 ods. 2 a § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

d) Prenájom majetku

ZUŠ mala k 31. 12. 2015 uzatvorenú (účinnú) 1 zmluvu o nájme nebytových priestorov s Metodicko - pedagogickým centrom, Bratislava (podpoložka 212 003) v sume 4 936,95 €.

Nájomná zmluva bola uzatvorená v zmysle Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice. Súčasťou zmluvy je výpočtový list a grafická príloha prenajatých priestorov.

Kontrolou nájomného neboli zistené nedostatky.

IV. Sociálny fond

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) je ZUŠ povinná tvoriť sociálny fond (ďalej len „SF“) v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. Rada SF pri ZUŠ schválila dňa 30. 12. 2014 Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2015 s účinnosťou od 01. 01. 2015. So zásadami boli oboznámení zamestnanci ZUŠ, čo potvrdili svojim podpisom. Celkový prídelený do SF je tvorený v zmysle § 3 ods. 1 zákona o sociálnom fonde.

Podľa § 6 ods. 1 zákona o sociálnom fonde tvorba fondu a čerpanie fondu sa vedie na osobitnom analytickom účte fondu, alebo na osobitnom účte v banke. ZUŠ vedie prostriedky fondu na osobitnom bankovom účte.

Za kontrolované obdobie 2015 bol prídel do SF nasledovný:

Zostatok z r. 2014	1 225,65 €
Prídel v r. 2015	1 886,40 €
<u>Čerpanie r. 2015</u>	<u>2 763,50 €</u>
Zostatok k 31. 12. 2016	348,55 €

V zmysle § 6 ods. 3 zákona o sociálnom fonde zúčtovala ZUŠ prostriedky fondu za rok 2015 dňa 08. 01. 2016.

Finančné prostriedky fondu boli použité na príspevok zamestnávateľa na doplnkové dôchodkové poistenie, príspevok na stravovanie, darčkové poukážky a sociálnu výpomoc.

Z predloženej dokumentácie k čerpaniu sociálneho fondu neboli zistené nedostatky.

V. Mzdová agenda

Mzdovú agendu pre ZUŠ vykonáva Stredisko služieb škole (ďalej len „SSŠ“), ktoré pri zúčtovaní miezd vychádza zo spracovaných podkladov evidencie dochádzky zamestnancov predložených ZUŠ. Spracovanú mzdovú dokumentáciu SSŠ zašle naspäť na ZUŠ, vrátane spracovaných hromadných príkazov pripravených na vykonanie úhrad.

Kontrolou rozúčtovania miezd a hromadných príkazov bolo zistené, že úhrady miezd z výdavkového účtu ZUŠ na účty zamestnancov nie sú totožné s hromadným príkazom spracovaným SSŠ. U jedného zamestnanca ZUŠ zasielala úhradu mzdy na dva samostatné osobné účty.

ZUŠ nespracovala správne podklady mzdovej agendy, čím nedodržala Internú smernicu o obehu účtovných dokladov a Smernicu a postupe vykonávania finančnej kontroly.

Svojím postupom ZUŠ nedodržala ustanovenie § 8 ods. 1) zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

VI. Povinné zverejňovanie dokumentov

Kontrolovaný subjekt je podľa § 2 zákona č. 211/200 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám povinnou osobou. Podľa § 5a zákona má povinnosť zverejňovať zmluvy a podľa § 5b povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác a o faktúre za tovary, služby a práce.

ZUŠ má zriadené webové sídlo www.zuskosice.wz.sk, v sekcii „úradná tabuľa – hospodárenie“ sú zverejnené faktúry, objednávky a zmluvy.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

VII. Zákon o verejnom obstarávaní

ZUŠ má so SSŠ podpísanú Zmluvu č. 16/2015 o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania. Za kontrolované obdobie ZUŠ realizovala jednu zákazku, a to „Oprava skladových priestorov a toaliet“ s postupom podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. Súhrnná správa je zverejnená na stránke Úradu pre verejné obstarávanie v profile zverejnené správy o zákazkách.

VIII. Dodržiavanie VZN č. 103

Kontroly boli podrobené príspevky stanovené VZN č. 103 o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a v školských zariadeniach, ktorých zriaďovateľom je mesto Košice (ďalej len „VZN“). Príspevky na čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom v ZUŠ boli vyberané v súlade s týmto VZN.

Pri kontrole platieb príspevkov bolo ale zistené, že v niektorých prípadoch boli príspevky za žiakov uhradené bezhotovostným prevodom zo súkromného účtu hospodárky. Hospodárka školy vo svojom písomnom stanovisku uviedla: *„V prípade, že rodič prišiel školné vyplatiť hotovostne po 16.00 hod., hotovosť prevzal riaditeľ školy alebo zástupca riaditeľa školy. Ráno na druhý deň som si našla odkaz s menom a výškou sumy. Uvedenú sumu mi osobne odovzdal r.š. alebo zástupca r.š. po príchode do práce, následne som bezhotovostne previedla uvedenú sumu z môjho osobného účtu na účet školy“*.

Uvedeným postupom ZUŠ nedodrжала ustanovený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami, pretože v rozpore s ods. 4 § 22 zákona č. 523/2004 Z. z. používala na sústreďovanie príjmov svojho rozpočtu aj súkromný účet zamestnanca školy.

IX. Ostatné kontrolné zistenia

ZUŠ má vypracovaných jedenásť smerníc rôzneho charakteru. Kontrolou bolo zistené, že Smernica o obehu účtovných dokladov nie je aktualizovaná od roku 2007. Opiera sa o staré a v súčasnosti neplatné zákony a nekorešponduje so súčasným zákonom predpísaným stavom.

V ďalších dvoch smerniciach sú uvedené nepresnosti, napr. v Smernici o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku.

X. Záver

Kontrolné zistenia uvedené v správe z kontroly poukazujú na:

- nedodržanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie ustanovenia § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí,
- nedodržanie § 2 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky,
- nedodržanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- nedostatočne spracované interné smernice v zmysle planej legislatívy.

Na základe vykonanej kontroly navrhujeme nasledovné odporúčania:

- aktualizovať, prípadne opraviť interné smernice v zmysle platnej legislatívy a oboznámiť o nich všetkých zamestnancov,
- zapísať správu majetku na stredisku geodézie.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

[7] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MATERSKÁ ŠKOLA

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Hrebendova 5, Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová
- c) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a hospodárení s finančnými prostriedkami
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- e) **Konanie kontroly:** od 22. 06. 2016 do 14. 07. 2016

Kontrolou bolo zistené:

I. Všeobecné informácie

Materská škola Hrebendova 5, Košice (ďalej len „MŠ“) bola zriadená Okresným úradom Košice II, Popradská 74, Košice ako rozpočtová organizácia s účinnosťou od 01. 02. 2002 na dobu neurčitú. Dodatkom č. 1 k zriaďovacej listine zo dňa 31. 01. 2002 prešla zriaďovateľská funkcia MŠ na mesto Košice, Trieda SNP 48/A, Košice s účinnosťou od 01. 07. 2002.

Funkciu riaditeľky MŠ vykonáva Anna Klepáčová, funkciu hospodárky školy vykonáva M. H. a vedúcu školskej jedálne vykonáva H. H.

II. Rozpočet, bežné príjmy a výdavky

a) Prehľad príjmov za rok 2015 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 1

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	% plnenia
212	Príjmy z vlastníctva	0,00	339,84	
223	Poplatky a platby z predaja služieb	3 113,00	3 317,40	106,57
292	Ostatné príjmy	0,00	3 030,87	
312	Transfery v rámci verejnej správy	3 671,00	2 542,80	69,27
Príjmy celkom		6 784,00	9 230,91	136,07

Z celkových príjmov MŠ 9 230,91 € predstavujú najväčšiu časť príjmy za školné (podpoložka 223 002) vo výške 3 317,40 €.

Na celkových príjmoch sa podieľal aj príjem z dobropisov (podpoložka 292 012) v sume 3 030,87 €.

Všetky príjmy organizácie boli zúčtované na príslušnom príjmovom rozpočtovom účte (223) a odvádzané na účet zriaďovateľa. Zostatok k 31. 12. 2015 na účte 223 bol nulový a totožný so stavom na bankovom príjmovom účte vedeným v Prima banke Slovensko a.s..

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2015 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 2

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	%
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	270 186,00	270 187,51	100,00
620	Poistné a príspevok do poisťovní	96 476,00	96 477,07	100,00
630	Tovary a služby	72 496,00	72 335,63	99,78
640	Bežné transfery	12 930,00	12 929,88	100,00
	Bežné výdavky spolu	452 088,00	451 930,09	99,97

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	%
700	Kapitálové výdavky	0,00	0,00	
Výdavky celkom:		452 088,00	451 930,09	99,97

Z tabuľky č. 2 vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Všetky výdavky MŠ, ktoré sú zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a.s.. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2015 v sume 158,58 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 22. 01. 2016 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

Najväčšiu časť výdavkov tvorili mzdy a odvody do poisťovní vo výške 366 664,58 €. Bežné transfery vo výške 12 929,88 € predstavujú finančné prostriedky poskytnuté na úhradu nemocenských dávok (podpoložka 642 015).

III. Sociálny fond

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde MŠ ako zamestnávateľ je povinná tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. MŠ mala vypracované Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2015 zo dňa 21. 01. 2015.

Podľa § 6 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 MŠ vedie prostriedky fondu na osobitnom účte v Prima banke Slovensko a.s.. Za kontrolované obdobie 2015 bol prídelený do fondu za rok 2015 vo výške 3 340,21 € (z toho suma 552,36 € prevezená ako zostatok z roku 2014) a výdavky z fondu vo výške 2 379,37 €.

MŠ zúčtovala prostriedky fondu za rok 2015 v zmysle § 6 bod 3 zákona o sociálnom fonde a zostatok vo výške 960,84 € z roku 2015 bol prevezený do nasledujúceho obdobia. Zúčtovanie finančných prostriedkov za rok 2014 a rozpočet sociálneho fondu na rok 2015 bol predložený na schválenie rade sociálneho fondu dňa 31. 01. 2015.

Z predloženej dokumentácie k čerpaniu sociálneho fondu neboli zistené nedostatky.

IV. Cestovné náhrady podľa zákona č. 283/2002 Z. z.

MŠ vykazuje za kontrolované obdobie na účte 512 – náklady na cestovné vo výške 1 068,13 €. MŠ má spracovanú smernicu o cestovných náhradách zo dňa 02. 07. 2014. Cestovné príkazy vyplnené podľa predtlaču boli predložené na vyúčtovanie do 10-teho dňa po ukončení cesty. K cestovným príkazom boli doložené správy z pracovnej cesty.

Kontrolou dokumentácie pri poskytovaní cestovných náhrad neboli zistené nedostatky.

V. Povinné zverejňovanie

MŠ má zriadené webové sídlo www.mshrebendova5.wbl.sk, na ktorom zverejňuje informácie o faktúrach, zmluvách a objednávkach v častiach „Faktúry MŠ, Faktúry ŠJ, Objednávky MŠ a Zmluvy MŠ, ŠJ“. V časti „Faktúry MŠ“ sú zverejnené faktúry MŠ ako dokument vo formáte .pdf, ktorý obsahuje faktúry za celé obdobie roka 2015. V časti „Objednávky MŠ“ sú zverejnené objednávky MŠ v rozsahu - číslo, popis objednaného plnenia, celková hodnota s DPH v €, dátum vyhotovenia objednávky a dodávateľ.

V súlade s § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „infozákon“) údaje o faktúre za tovary, služby a práce zverejní povinná osoba do 30 dní odo dňa zaplattenia faktúry a údaje o objednávke zverejní do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia

objednávky. MŠ zverejšňovala objednávky a faktúry tak, že nebolo možné určiť deň ich zverejšnenia. Zároveň MŠ pri faktúrach a objednávkach nezverejšňovala všetky povinné údaje v zmysle § 5 ods. 1 písm. a), b).

V súlade s Nariadením Vlády Slovenskej republiky č. 498/2011 Z. z. povinná osoba na svojom webovom sídle zverejšňuje tieto údaje:

- a) názov zmluvy,
- b) číslo zmluvy, ak povinná osoba vedie vlastný číselník zmlúv,
- c) identifikácia účastníkov zmluvy, a to ak ide o
 1. právnickú osobu, uvedie sa jej obchodné meno, sídlo a identifikačné číslo, ak je pridelené
 2. fyzickú osobu – podnikateľa, uvedie sa jej obchodné meno, miesto podnikania a identifikačné číslo, ak je pridelené
 3. fyzickú osobu, uvedie sa jej titul, meno a priezvisko,
- d) celková hodnota predmetu zmluvy, ak ju možno určiť, vrátane dane z pridanej hodnoty,
- e) dátum, keď bola zmluva uzavretá, prípadne dátum udelenia súhlasu s uzavretím zmluvy,
- f) dátum nadobudnutia účinnosti zmluvy, ak dátum nadobudnutia účinnosti je iný ako deň nasledujúci po dni jej zverejšnenia,
- g) dátum skončenia platnosti zmluvy ak je zmluva uzatvorená na dobu určitú.

Pri zverejšňovaní zmlúv sa uvádzajú mená a priezviská osôb, ktoré zmluvu podpísali, avšak bez zverejšnenia podpisov týchto osôb a odtlačkov pečiatok účastníkov zmluvy.

MŠ pri zverejšňovaní zmlúv nedodržiava ustanovenia Nariadenia Vlády Slovenskej republiky č. 498/2011 Z. z..

VI. Nakladanie s majetkom

a) Inventarizácia majetku

Z predloženej dokumentácie z inventarizácie majetku MŠ bolo zistené, že inventúry boli riadne uskutočnené na základe príkazu primátora č. 3/2015 a príkazu riaditeľky zo dňa 23. 11. 2015 na vykonanie inventarizácie ku dňu 31. 12. 2015 riadnej účtovnej závierky.

Podľa jednotlivých prehľadov o výsledku inventarizácie spracovaných inventarizačnou komisiou vedie MŠ v evidencii nasledujúci majetok:

- hmotný dlhodobý majetok v celkovej obstarávacej hodnote	344 631,50 €
- drobný hmotný majetok v celkovej hodnote	83 138,59 €
- majetok vedený v operatívnej technickej evidencii (OTE)	8 619,04 €

Celková hodnota užívaného majetku k 31. 12. 2015 je v obstarávacej cene 436 389,13 €. Účtovná jednotka vykonala inventarizáciu v zmysle § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Kontrolou predloženej dokumentácie prevedenej inventarizácie majetku a záväzkov neboli zistené nedostatky.

b) Správa majetku

Majetok mesta Košice zverený do správy MŠ bol zapísaný na odbore správy katastra Katastrálneho úradu Košice dňa 26. 04. 2016 v zmysle § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, podľa ktorého organizácie založené alebo zriadené obcou, ktoré vykonávajú správu nehnuteľného majetku obce podľa tohto zákona, navrhujú na strediská geodézie zapísať správu

majetku obce podľa § 1 ods. 1 zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam.

c) Prenájom majetku

MŠ mala k 31. 12. 2015 uzatvorenú (účinnú) jednu zmluvu o krátkodobom nájme nebytových priestorov za účelom vedenia tanečného krúžku pre deti s Centrom voľného času, Orgovánová 5, Košice. Organizácia vykazuje príjmy za prenájom priestorov v celkovej výške 339,84 € (podpoložka 212 003).

Nájomná zmluva bola uzatvorená v zmysle Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice. Súčasťou zmluvy je výpočtový list a grafická príloha prenajatých priestorov.

VII. Bežné výdavky uhrádzané v hotovosti

Účtovná jednotka má zriadenú pokladňu pre potreby školy a druhú pokladňu v školskej jedálni, ktorá slúži prevažne na výber stravného. MŠ má vypracovanú Smernicu o obehu účtovných dokladov zo dňa 31. 12. 2014. Denný limit pokladničného zostatku v hotovosti je stanovený riaditeľkou MŠ na 1 000 €. Osobou hmotne zodpovednou za nakladanie s peňažnými prostriedkami v hotovosti je hospodárka školy a vedúca školskej jedálne, ktoré majú uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti.

Kontrolou školskej jedálne bolo opakovane zistené, že pri výbere stravného v hotovosti MŠ vystavuje niekoľko príjmových pokladničných dokladov pod jedným číslom a zároveň na príjmovom pokladničnom doklade je uvedených v časti „prijaté od“ niekoľko priezvisk detí.

Uvedeným spôsobom z príjmového dokladu nie je možné určiť výšku poplatku za stravné na jedno dieťa.

Následne je vystavený príjmový pokladničný doklad s rovnakým číslom a súhrnnou sumou všetkých už vystavených príjmových pokladničných dokladov, ktorý je následne účtovne zaznamenávaný.

Výber hotovosti v školskej jedálni MŠ za stravné je špecifický a náročný z hľadiska stravníkov v hmotnej núdzi.

Uvedeným postupom účtovná jednotka nedodrжала ustanovenie § 10 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu, čím porušila ust. § 10 ods. 1 a § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

VIII. Školská jedáleň

Kontrolná skupina si ku kontrole vyžiadala kompletnú dokumentáciu súvisiacu so školskou jedálňou.

a) Účtovné doklady školskej jedálne

Školská jedáleň MŠ za kontrolované obdobie mala uzatvorených (účinných) 7 zmlúv na dodanie tovarov pre zabezpečovanie školského stravovania. Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že objednávky na dodanie tovarov na základe zmlúv boli vytlačené až dodatočne na základe vyžiadania dokladov ku kontrole.

Objednávky neboli podpísané riaditeľkou školy v zmysle článku 2 Smernice o obehu účtovných dokladov s účinnosťou od 01. 01. 2015.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že pri objednávkach nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z..

V súlade s § 9a zákona č. 502/2001 Z. z. vykonanie vnútornej administratívnej kontroly potvrdzujú zamestnanci uvedení v zmysle § 9 ods. 2 na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade s:

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy,
- b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,
- c) osobitnými predpismi,
- d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
- e) uzatvorenými zmluvami,
- f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- g) vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami a
- h) inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.

Finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. pri objednávkach za obdobie roka 2015 v školskej jedálni MŠ nevykonávala.

b) Verejné obstarávanie

Kontrola nebola predložená dokumentáciu z verejného obstarávania na dodanie tovarov pre školskú jedáleň. Zmluvy uzatvorené s dodávateľmi na dodanie tovarov pre školskú jedáleň za obdobie roka 2015 posudzovali prizvané osoby ku kontrole.

Stredisko služieb škole, Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice v liste č. 35/2016 zo dňa 12. 07. 2016 uviedlo výsledky z posúdenia predloženej dokumentácie:

„Keďže Materská škola Hrebendova 5 nedisponuje spisovou dokumentáciou k jednotlivým zákazkám, nie je možné z ich strany preukázať dodržiavanie princípov verejného obstarávania tak stanovené zákonom o verejnom obstarávaní, ani kritéria, na základe ktorých boli vybraní jednotliví dodávatelia“.

Z vyjadrení od prizvaných osôb ku kontrole je možné konštatovať, že pri dodaní tovarov v školskej jedálni neboli dodržané zákonné povinnosti ustanovené v zákone o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

c) Zmluvy na dodanie tovarov pre školskú jedáleň

Kontrolou bolo zistené, že pri uzatvorených kúpnych zmluvách sú v niekoľkých prípadoch nesprávne uvedené údaje kupujúceho, kde ako kupujúci je uvedená školská jedáleň, ktorá však nemá právnu subjektivitu. Zmluvy sú uzatvorené neexistujúcim subjektom.

Ďalej kontrolou kúpnych zmlúv bolo zistené, že v štyroch prípadoch boli zmluvy podpísané vedúcou školskej jedálne. Vedúca školskej jedálne nemala oprávnenie uzatvárať obchodné zmluvy, toto oprávnenie nie je uvedené ani v jej pracovnej náplni zo dňa 01. 08. 2008, čím konala nad rámec svojich právomocí.

Nedodržaním zákona o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že potraviny pre školskú jedáleň neboli obstarané hospodárne došlo k porušeniu finančnej disciplíny nevhodným nakladaním verejných prostriedkov v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

IX. Záver

Kontrolné zistenia uvedené v správe z kontroly poukazujú na:

- nedodržanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie § 2 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky,
- nedodržanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- nedodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržiavanie zákona č. 502/2011 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- nedostatočne spracované interné smernice pre postupy zamestnancov a nedodržiavanie interných smerníc.

Na základe vykonanej kontroly navrhujeme nasledovné odporúčania:

- aktualizovať interné smernice a oboznámiť s nimi všetkých zamestnancov,
- pre dodanie tovarov pre školskú jedáleň vykonať postupy v zmysle zákona o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- vypracovať 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 (zverejňovanie faktúr, objednávok a zmlúv),
- vykonávať v školskej jedálni finančnú kontrolu v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice