

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

V Košiciach, 26. 01. 2021

S P R Á V A
O VÝSLEDKOVÝCH KONTROL

OBSAH

[1]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mesto Košice – Magistrát mesta Košice Trieda SNP 48/A	2
[2]	KONTROLA – PODNET – vybrané mestské podniky.....	16
[3]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Nám. L. Novomeského 2 Košice	23
[4]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Bruselská 18 Košice.....	34
[5]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Kežmarská 28 Košice	41

Predkladá:

Ing. Pavol Gallo

hlavný kontrolór mesta Košice

© Copyright 2021 ÚHK

ÚVOD

Správa o činnosti hlavného kontrolóra a výsledkoch kontrol je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Od posledného zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného dňa 19. 10. 2020 boli odborní zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov¹ týkajúcich sa Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“).

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

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trieda SNP 48/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti vynakladaných prostriedkov na dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v zmysle ustanovení § 223 až 228a zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, na príkazné zmluvy, na dohody a zmluvy súvisiace so zabezpečením právneho odborného poradenstva pre mesto Košice a ďalších skutočností uvedených v Uznesení Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 429 zo dňa 30. 07. 2020
- c) **Konanie kontroly:** od 18. 09. 2020 do 06. 11. 2020
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2019 a I. polrok 2020

1 DOHODY O PRÁČACH VYKONÁVANÝCH MIMO PRACOVNÉHO POMERU

V zmysle § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „ZP“) zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (dohoda o vykonaní práce) alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce (dohoda o pracovnej činnosti).

V zmysle § 226 ods. 1 ZP dohodu o vykonaní práce (ďalej len „DoVP“) môže zamestnávateľ uzatvoriť s fyzickou osobou, ak rozsah práce (pracovnej úlohy), na ktorý sa táto dohoda uzatvára, nepresahuje 350 hodín v kalendárnom roku. Do rozsahu práce sa započítava aj práca vykonávaná zamestnancom pre zamestnávateľa na základe inej dohody o vykonaní práce. Dohodu o vykonaní práce možno uzatvoriť najviac na 12 mesiacov.

Dohoda o vykonaní práce sa uzatvára písomne, inak je neplatná. V dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a rozsah práce, ak jej rozsah nevyplyva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy. Písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

Odmena za vykonanie pracovnej úlohy je splatná po dokončení a odovzdaní práce. Medzi účastníkmi možno dohodnúť, že časť odmeny bude splatná už po vykonaní určitej časti pracovnej úlohy. Zamestnávateľ môže odmenu po prerokovaní so zamestnancom primerane znížiť, ak vykonaná práca nezodpovedá dohodnutým podmienkam.

V zmysle ustanovenia § 228a ZP na základe dohody o pracovnej činnosti (ďalej len „DoPČ“) možno vykonať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne. Dohodu je zamestnávateľ povinný uzatvoriť písomne, inak je neplatná. V dohode musí byť uvedená dohodnutá práca, odmena za vykonanú prácu, dohodnutý rozsah pracovného času a doba, na ktorú sa dohoda uzatvára. Dohoda o pracovnej činnosti sa uzatvára na dobu najviac 12 mesiacov. Odmena za vykonanú prácu je splatná

¹ Poslanecké a občianske podnety
© Copyright 2021 ÚHK

a musí byť vyplatená najneskôr do konca kalendárneho mesiaca, ktorý nasleduje po mesiaci, v ktorom sa práca vykonala.

V zmysle § 224 ods. 2 písm. e) ZP je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o brigádnickej práci študentov a dohody o pracovnej činnosti tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu a viesť evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.

V zmysle § 224 ods. 2 písm. d) ZP je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradi, v akom boli uzatvorené.

Kontrolnej skupine bola predložená evidencia uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (ďalej len „dohoda“).

V kontrolovanom období uzatvorilo Mesto Košice (ďalej len „mesto“) 58 dohôd, z toho v období od 01. 01. 2020 do 30. 06. 2020 bolo uzatvorených 28 dohôd. Celkové finančné prostriedky vynaložené na dohody boli v roku 2019 vo výške 142 605,08 € a za I. polrok 2020 predstavovali sumu vo výške 70 478,66 €.

Kontrolná skupina podrobila kontrole 21 dohôd za rok 2019 a I. polrok 2020, pričom prehľad o ukazovateľoch, ako je napr. odmena, cena práce a pod. je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tab. 1 Dohody podrobené kontrole

Číslo dohody	Dojednaná odmena (v €/hod.)	Cena práce (v €)	Evidovaný počet hodín
36/2019	20	5 955,82	237,5
12/2020	20	8 105,49	334
31/2019	20	11 566,02	416
55/2019	10	265,10	20
13/2020	10	265,10	20
19/2020	10	265,10	20
15/2019	20	12 253,46	456
10/2020	20	6 693,52	248
16/2019	38	14 358,68	280
18/2019	38	17 948,35	352
8/2020	38	10 256,20	200
17/2019	38	15 948,38	311
6/2020	38	8 717,77	170
30/2019	38	17 948,33	350
11/2020	38	9 230,58	180
24/2019	40	8 609,81	160
9/2020	40	1 133,58	21
19/2019	15	404,85	20
27/2019	15	404,85	20
43/2019	20	391,35	14,5
5/2020	20	1 264,68	52,25

DoVP č. 36/2019 - Ing. M. K. - uzatvorená od 14. 10. 2019 do 31. 12. 2019

- dojednaná pracovná úloha – konzultačná činnosť a gestor k projektu Európske hlavné zelené mesto v roku 2023 a návrh pilotného projektu v oblasti vody podľa požiadaviek mesta a

DoVP č. 12/2020 uzatvorená od 02. 01. 2020 do 31. 10. 2020

- dojednaná pracovná úloha – konzultačná činnosť a gestor k projektu Európske hlavné zelené mesto v roku 2023 a návrh pilotného projektu v oblasti vody podľa požiadaviek mesta.

Dňa 03. 08. 2020 bol vedúcemu oddelenia strategického rozvoja MMK odovzdaný spracovaný materiál „*Vodný program zeleného mesta Košice*“.

DoPČ č. 31/2019 - Mgr. Art. M. H. - uzatvorená od 02. 09. 2019 do 31. 08. 2020

- dojednaná pracovná úloha – hlavný koordinátor projektu Európske hlavné zelené mesto (ďalej len „EHZM“). Vedenie koordinačnej skupiny a koordinácia pracovných skupín za účelom spracovania a podania žiadosti v rámci projektu Európske hlavné zelené mesto v roku 2020.

Žiadosť v rámci projektu EHZM bola podaná 28. 10. 2020. Dňa 18. 09. 2020 boli kontrolnej skupine predložené čiastkové výstupy k spracovaniu prvej verzie žiadosti. Vzhľadom na skutočnosť, že k termínu ukončenia prvej dohody nebola predložená kompletná dokumentácia súvisiaca s podaním žiadosti v rámci projektu EHZM, bola uzatvorená ďalšia DoPČ č. 29/2020 na obdobie od 01. 09. 2020 do 31. 10. 2020 s rovnakou dojednanou pracovnou úlohou a odmenou.

Kontrolou evidencie dochádzky za mesiace september až november 2019 bolo zistené, že táto vykazuje len počty hodín (40 hodín mesačne), bez popisu, aké práce boli vykonané. Od mesiaca december 2019 evidencia obsahuje okrem hodín aj všeobecný popis vykonanej práce, napr. príprava správy, príprava štruktúry projektu, stretnutie koordinačného tímu, príprava zadania, príprava prvej verzie prihlášky a pod.

V evidencii dochádzky vykazuje zamestnanec vykonané práce „*stretnutie koordinačného tímu*“. Kontrolnej skupine boli predložené prezenčné listiny zasadnutí koordinačného tímu v roku 2020, ktorých termíny a časy konania však nekorešpondujú s vykazovanou evidenciou dochádzky zamestnanca.

Vyššie uvedené zistenia poukazujú na skutočnosť, že evidencia dochádzky zamestnanca, ako aj popis vykonanej práce boli vedené len formálne bez presnej evidencie pracovného času, v ktorom boli práce vykonávané.

Aj keď cieľ, ktorý bol dojednaný v DoPČ bol splnený, vykonávanie uvedenej práce na základe dvoch uzatvorených dohôd možno hodnotiť vzhľadom k týmto zisteniam, ako aj k skutočnosti, že k termínu ukončenia prvej dohody, t. j. do 31. 08. 2020 nebola predložená kompletná dokumentácia súvisiaca s podaním žiadosti v rámci projektu EHZM ako neefektívne.

Podľa ustanovenia § 224 ods. 2 písm. e) ZP je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o brigádnickej práci študentov a dohody o pracovnej činnosti tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu a viesť evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca skutočne vykonávala.

DoVP č. 55/2019 - Ing. J. V. - uzatvorená od 09. 12. 2019 do 31. 12. 2019

- dojednaná pracovná úloha – spracovanie analýzy informačných systémov Mesta Košice s výhľadom na päť rokov vrátane návrhu optimalizácie a bezpečnostných opatrení informačných systémov a konzultačná činnosť k danej analýze.

DoVP č. 13/2020 uzatvorená od 07. 01. 2020 do 31. 01. 2020

- dojednaná pracovná úloha – spracovanie analýzy pre informačné systémy Mesta Košice v zmysle zákona o kybernetickej bezpečnosti a

DoVP č. 19/2020 uzatvorená od 17. 02. 2020 do 28. 02. 2020

- dojednaná pracovná úloha – dopracovanie analýzy informačnej oblasti a spracovanie plánu vzdelávania zamestnancov v oblasti informačných technológií (ďalej len „IT“).

Na základe horeuvedených dohôd bol zástupcovi riaditeľa MMK pre riadenie vnútorných procesov predložený spracovaný materiál *„Stručná analýza informačných systémov Magistrátu mesta Košice“*.

Obsahom tejto analýzy je:

- stručný prehľad o aktuálnom stave IT infraštruktúry, IT aplikačnej vrstvy a IT bezpečnosti,
- návrh krátkodobých a dlhodobých strategických opatrení na zlepšenie aktuálneho stavu IT prostredia,
- odporúčaný hlavný strategický zámer smerovania IT s výhľadom realizácie na päť rokov.

ÚHK požiadal dňa 07. 09. 2020 vedúcu kancelárie primátora mesta Košice o poskytnutie bližších informácií – podkladov k vykonaným prácam na základe dohôd uzatvorených pre potreby kancelárie primátora, nakoľko evidencie dochádzky jednotlivých zamestnancov neobsahujú popis a rozsah vykonaných prác.

Informácie a podklady doručené ÚHK dňa 24. 09. 2020 neobjasnili v dostatočnej miere a presvedčivo nejasnosti zistené pri jednotlivých dohodách. Podľa vyjadrenia vedúcej kancelárie primátora mesta Košice práce vykonávané na základe dohôd uzatvorených pre potreby kancelárie primátora a výstupy z nich preberá výlučne primátor mesta Košice a sú označené ako dôverné. Hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť týchto dohôd pre mesto preto nebolo možné posúdiť.

DoPČ č. 15/2019 - A. Š. – uzatvorená od 01. 02. 2019 do 31. 12. 2019

- dojednaná pracovná úloha – správa a administrácia webovej stránky www.parking.kosice.sk podľa požiadaviek mesta Košice a

DoPČ č. 10/2020 uzatvorená od 02. 01. 2020 do 31. 12. 2020

- dojednaná pracovná úloha – správa a administrácia webovej stránky www.parking.kosice.sk podľa požiadaviek mesta Košice.

Kontrolou evidencie dochádzky za jednotlivé mesiace bolo zistené, že je v nej uvedený len počet odpracovaných hodín v jednotlivých dňoch (mesačne 40 hodín) bez bližšieho popisu vykonanej práce. Podklady poskytnuté kanceláriou primátora nejasnosti neobjasňujú, len kopírujú textáciu predmetu dohody a lakonicky konštatujú: *„Správa a administrácia webovej stránky parking.kosice.sk“*. Samotnou kontrolou predmetnej stránky bolo zistené, že má charakter statickej stránky, kde sa údaje a informácie nemenia a v prevažnej miere odkazujú na oficiálne stránky mesta www.kosice.sk, obsah ktorých zabezpečujú podľa potreby zamestnanci referátu informatiky MMK.

Webová stránka www.parking.kosice.sk uvádza možnosť platiť za parkovanie v meste platobnou kartou, pričom bolo zistené, že túto činnosť nezabezpečuje zamestnanec na základe dohody, ale spoločnosť MPLA s. r. o. Praha na základe Zmluvy o zriadení a prevádzkovaní systému pre úhradu parkovného prostredníctvom platobných a palivových kariet (ďalej len „zmluva“) formou webovej aplikácie zo dňa 03. 01. 2019.

Podľa čl. II., bod 7 zmluvy dodávateľ je po celú dobu trvania tejto zmluvy zodpovedný za riadny chod a funkčnosť všetkých zložiek systému, pričom tieto zabezpečí na vlastné náklady.

Mesto na základe tejto zmluvy uhrádza mesačný poplatok vo výške 290 € bez DPH plus translačné náklady podľa celkovej výšky všetkých úhrad parkovného uskutočnených

prostredníctvom systému v rozpätí 0 až 130 €. Za dobu trvania zmluvy uhradilo mesto spoločnosti MPLA s. r. o. sumu vo výške 7 941,91 €.

Samotné DoPČ uzatvorené na dojednanú pracovnú úlohu „Správa a administrácia webovej stránky www.parking.kosice.sk“ nie je možné hodnotiť ako hospodárne a efektívne.

DoVP č. 16/2019 - J. B. – uzatvorená od 01. 02. 2019 do 31. 12. 2019

- dohoda bola ukončená k 31. 07. 2019 dohodou o skončení DoVP,
- dojednaná pracovná úloha – nastavenie stratégie komunikácie mesta Košice. Poradenstvo pri rozvoji značky mesta Košice podľa požiadaviek mesta.

DoVP č. 18/2019 - Mgr. M. M. – uzatvorená od 01. 03. 2019 do 31. 12. 2019

- dojednaná pracovná úloha – poradenstvo v oblasti ľudských zdrojov a coaching, podľa požiadaviek mesta a

DoVP č. 8/2020 uzatvorená od 02. 01. 2020 do 31. 12. 2020

- dojednaná pracovná úloha – poradenstvo v oblasti ľudských zdrojov a coaching, podľa požiadaviek mesta.

DoVP č. 17/2019 – M. B. – uzatvorená od 01. 02. 2019 do 31. 12. 2019

- dojednaná pracovná úloha – poradenstvo pri budovaní značky mesta Košice. Marketing a remarketing mesta Košice podľa požiadaviek mesta a

DoVP č. 6/2020 uzatvorená od 02. 01. 2020 do 31. 12. 2020

- dojednaná pracovná úloha – poradenstvo pri budovaní značky mesta Košice. Marketing a remarketing mesta Košice podľa požiadaviek mesta.

Obdobne boli na totožný predmet uzatvorené aj ďalšie dohody, napr.:

Bc. J. V. – DoVP č. 30/2019 uzatvorená od 22. 08. 2019 do 31. 12. 2019

- dojednaná pracovná úloha – nastavenie stratégie komunikácie mesta Košice. Poradenstvo pri rozvoji značky mesta Košice podľa požiadaviek mesta a

DoVP č. 11/2020 uzatvorená od 02. 01. 2020 do 31. 12. 2020

- dojednaná pracovná úloha – nastavenie stratégie komunikácie mesta Košice. Poradenstvo pri rozvoji značky mesta Košice podľa požiadaviek mesta.

Kontrolou týchto dohôd bolo zistené, že v evidenciách dochádzky za jednotlivé mesiace sú uvádzané len počty odpracovaných hodín v jednotlivých dňoch bez bližšieho popisu vykonanej práce.

Podklady poskytnuté kanceláriou primátora uvádzajú len stručný všeobecný popis vykonaných činností, napr. telefonické a osobné konzultácie, oboznamovanie sa s marketingovými aktivitami mesta Košice, zmapovanie komunikačných a marketingových výstupov MMK, oboznamovanie sa s organizačnou štruktúrou mesta Košice, zmapovanie komunikácie na sociálnych sieťach, konzultácie k aktuálnym spoločenským a politickým témam v meste Košice dôležitým pre rozvoj značky mesta Košice.

Vzhľadom na faktickú nemožnosť oboznámiť sa s obsahom materiálov v plnom rozsahu, nebolo možné objektívne posúdiť dodržanie § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

DoVP č. 24/2019 - Ing. M. S. – uzatvorená od 23. 05. 2019 do 31. 12. 2019

- dojednaná pracovná úloha – poradenstvo v oblasti – ľudské zdroje, coaching a mentoring podľa požiadaviek mesta a

DoVP č. 9/2020 uzatvorená od 02. 01. 2020 do 31. 12. 2020

- dojednaná pracovná úloha – poradenstvo v oblasti – ľudské zdroje, coaching a mentoring podľa požiadaviek mesta.

Kontrolou evidencie dochádzky za jednotlivé mesiace bolo zistené, že sú v nej uvedené len počty odpracovaných hodín v jednotlivých dňoch bez bližšieho popisu vykonanej práce. Podklady poskytnuté kanceláriou primátora mesta Košice nejasnosti týkajúce sa popisu práce neobjasňujú, len konštatujú telefonické a osobné konzultácie v oblasti ľudských zdrojov bez bližších podrobností, čím nebolo možné objektívne posúdiť eventuálnu hospodárnosť, účelnosť, efektívnosť a účinnosť predmetnej dohody.

Z podkladov, ktoré boli predložené kontrolnej skupine ďalej vyplynulo, že zamestnankyňa sa zúčastnila aj piatich výberových konaní na riaditeľov mestských podnikov v dobe od 20. 08. 2019 do 11. 12. 2019. Iné skutočnosti neboli preukázané.

DoVP č. 19/2019 - Mgr. D. Č. – uzatvorená od 29. 03. 2019 do 31. 07. 2019

- dojednaná pracovná úloha – úprava a štylizácia písomností podľa požiadaviek mesta a

DoVP č. 27/2019 uzatvorená od 12. 08. 2019 do 31. 12. 2019

- dojednaná pracovná úloha – úprava a štylizácia písomností podľa požiadaviek mesta.

Kontrolou evidencie dochádzky za jednotlivé mesiace bolo zistené, že sú v nej uvedené len počty odpracovaných hodín v jednotlivých dňoch bez bližšieho popisu vykonanej práce. Podklady poskytnuté kanceláriou primátora mesta Košice nejasnosti týkajúce sa popisu práce neobjasňujú, len konštatujú: „*Odborné poradenstvo a konzultácia pre úpravu a štylizáciu písomností primátora mesta Košice*“.

DoVP č. 43/2019 - A. J. B. – uzatvorená od 15. 11. 2019 do 31. 12. 2019

- dojednaná pracovná úloha – príprava príhovorov a prejavov, praktický nácvik príhovorov a prejavov v anglickom jazyku a tlmočenie podľa požiadaviek mesta a

DoVP č. 5/2020 uzatvorená od 02. 01. 2020 do 31. 12. 2020

- dojednaná pracovná úloha – príprava príhovorov a prejavov v anglickom jazyku, praktický nácvik príhovorov a prejavov v anglickom jazyku a tlmočenie podľa požiadaviek mesta.

Kontrolnej skupine boli predložené tri písomné materiály v anglickom jazyku, z ktorých nie je zrejmé, kto ich vypracoval, kedy a kde boli využité pre potreby primátora mesta.

Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru uzatvára aj oddelenie školstva MMK. V kontrolovanom období bolo uzatvorených 14 dohôd. Kontrolná skupina podrobila kontrole dve dohody.

DoPČ č. 1/2019 - M. V. – uzatvorená od 02. 01. 2019 do 31. 12. 2019

- dohodnutý druh práce – samostatné zabezpečovanie a spracovanie mzdovej agendy a

DoPČ č. 1/2020 uzatvorená od 02. 01. 2020 do 31. 12. 2020

- dohodnutý druh práce – samostatné zabezpečovanie a spracovanie mzdovej agendy.

Kontrolou predmetných dohôd bolo zistené, že:

- v dohodách o pracovnej činnosti zamestnávateľ neurčil zamestnancovi pracovný čas, v ktorom mal zamestnanec vykonávať dohodnutý druh práce (pozn. vo vyjadrení vedúcej kancelárie primátora mesta Košice je uvedené, že pracovný čas bol dohodnutý ústne). Tým došlo k porušeniu ustanovenia § 85 ods. 1 ZP, ktorý sa v zmysle ustanovenia § 223 ods. 2 ZP vzťahuje aj na pracovnoprávny vzťah založený dohodami o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru,
- pracovná náplň daného zamestnanca v trvalom pracovnom pomere je totožná s dohodnutým druhom práce, ktorú vykonával na základe DoPČ,
- porovnaním výkazov odpracovaných hodín z dohôd s dochádzkou zamestnanca v trvalom pracovnom pomere bolo zistené, že vo viacerých prípadoch dochádza ku kolidovaniu pracovného času.

DoVP č. 5/2019 - PhDr. M. L. – uzatvorená od 18. 06. 2019 do 28. 06. 2019

- dohodnutý druh práce – príprava scenára a moderovanie aktivít organizovaných oddelením školstva MMK v I. polroku 2019.

Oddelenie školstva predložilo scenár a materiály príhovorov spracovaných k aktivitám oddelenia školstva PhDr. M. L.

2 PRÍKAZNÉ ZMLUVY

V zmysle ustanovenia § 724 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka (ďalej len „Občiansky zákonník“) sa príkazník príkaznou zmluvou zaväzuje, že pre príkazcu obstará nejakú vec alebo vykoná inú činnosť. Príkazník je povinný v zmysle § 727 Občianskeho zákonníka podať príkazcovi na jeho žiadosť všetky správy o postupe plnenia príkazu a previesť na príkazcu všetok úžitok z vykonaného príkazu; po vykonaní príkazu predloží príkazcovi vyúčtovanie.

Príkazca je povinný, ak sa inak nedohodlo, v zmysle ustanovenia § 728 Občianskeho zákonníka poskytnúť príkazníkovi vopred na jeho žiadosť prostriedky nevyhnutné na splnenie príkazu a nahradiť príkazníkovi potrebné a užitočné náklady vynaložené pri vykonávaní príkazu, a to aj keď sa výsledok nedostavil.

V zmysle ustanovenia § 730 ods. 1 Občianskeho zákonníka je príkazca povinný poskytnúť príkazníkovi odmenu iba vtedy, ak bola dohodnutá alebo je obvyklá, najmä vzhľadom na povolanie príkazníka.

V priebehu roka 2019 bolo zo strany mesta ako príkazcu uzavretých 36 príkazných zmlúv a v období od 01. 01. do 30. 06. 2020 bolo uzatvorených 14 príkazných zmlúv (ďalej len „PZ“).

Na strane príkazníka v uvedených PZ vystupovali prevažne fyzické osoby, ďalej Bytový podnik mesta Košice, s. r. o. (ďalej len „BPMK“), Správa mestskej zelene v Košiciach, Mestská časť Košice-Juh, Mestská časť Košice-Ľahanovce, Detská železnica Košice, DORUČÍMETO, s. r. o. atď.

Predmetom PZ, bolo napr. zabezpečenie informovanosti občanov o platení parkovného, výkon funkcie externého stavebného dozoru pre objekt modernizácia električkových tratí v Košiciach – 2. etapa, prezentácia mesta Košice a jeho regiónu v rámci rozvoja cezhraničnej spolupráce – Košice – Užhorod, zastupovanie pri vykonávaní činností súvisiacich s obstarávaním a prerokúvaním Územného plánu zóny Košice – Šaca, príprava a spracovanie grantovej výzvy Mesta Košice v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 190 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta na podporu projektov kultúrnych organizácií, kultúrnych operátorov a individuálnych žiadateľov a ďalšie.

Výška odmeny za vykonanie príkazu stanovená po vzájomnej dohode oboch strán v PZ sa pohybovala v roku 2019 v rozmedzí od 105 € do 3 000 €. V niektorých prípadoch bola odmena vyplatená mesačne a v niektorých prípadoch jednorazovo po vykonaní príkazu. Viacero zmlúv bolo bezodplatných, pričom príkazca sa zaviazal, že príkazníkovi uhradí náklady vynaložené pri vykonávaní príkazu, a to najmä cestovné náklady v súlade so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, prípadne ďalšie náklady, na ktorých preplatení sa vopred dohodnú.

Súčasťou celkových nákladov spojených s PZ je odmena za vykonanie príkazu, cestovné náklady, ostatné náklady spojené s vykonaním príkazu v prípade, ak sú v PZ dohodnuté. V prípade PZ uzatvorených, napr. so spoločnosťou BPMK, Mestskou časťou Košice-Juh aj náklady spojené s financovaním predmetu zmluvy (napr. stavebné úpravy pre zariadenie opatrovateľskej služby Mlynárska 1 v Košiciach, činnosti spojené s úschovou hnutelných vecí pri výkone exekúcií formou vypratania nehnuteľností, činnosti spojené s prípravou stavby Obnova bytovej budovy Adlerova 4 a pod.).

Kontrolná skupina sa venovala vybranej vzorke PZ:

2019000256 Dodatok č. 1 k PZ č. 2018001843 – Bytový podnik mesta Košice, s. r. o.

- predmet zmluvy – činnosti spojené s úschovou hnutelných vecí pri výkone exekúcií formou vypratania nehnuteľností,
- celkové náklady za rok 2019 predstavovali sumu vo výške 1 656,20 € (pozn. súčasťou PZ je cenník).

2019000616 – Ing. E. B. – splnomocnenec mesta Košice pre rozvoj cezhraničnej spolupráce Košice – Zakarpatská oblasť Ukrajiny

- predmet zmluvy – prezentovať mesto a jeho región, jeho programové aktivity a vyhľadávať zdroje financovania daných aktivít,
- celkové náklady za kontrolované obdobie boli vynaložené vo výške 9 572,67 € (pozn. odmena v roku 2019 dohodnutá vo výške 300 € mesačne/celkové náklady vo výške 8 372,67 €, v roku 2020 odmena dohodnutá vo výške 400 € mesačne/celkové náklady vo výške 1 200 €, súčasťou celkových nákladov sú aj cestovné náhrady).

V zmysle bodu 2.4 PZ je príkazník povinný podávať písomné správy o postupe plnenia príkazu vždy raz mesačne v lehote do 5 dní po uplynutí príslušného mesiaca. Na základe dožiadania boli kontrolnej skupine predložené Správy o činnosti za rok 2019 a I. polrok 2020 predkladané príkazníkom v zmysle bodu 2.4 PZ.

2019000661, 2020001285 – Ing. arch. J. M.

- predmet zmluvy – zastupovanie príkazcu pri vykonávaní činností súvisiacich s obstarávaním a prerokúvaním Územného plánu zóny Košice-Šaca,
- odmena pri obidvoch PZ bola stanovená na sumu vo výške 990 €,
- v kontrolovanom období neboli v súvislosti s uvedenou PZ vynaložené žiadne náklady.

2019000668 – Mestská časť Košice-Juh

- predmet zmluvy – činnosti súvisiace s prípravou, vydaním príslušných povolení a realizáciou stavebných úprav v časti objektu Mlynárska 1 Košice,
- činnosti uvedené v zmluve boli vykonané bezodplatne (celkové náklady stavby boli upravené dodatkom č. 2 na sumu vo výške 119 256,78 €),
- celkové náklady za kontrolované obdobie boli vynaložené vo výške 119 433,79 €.

2019002065 – M. S.

- predmet zmluvy – účasť na Maratónskom sympóziu v Aténach,
- činnosť bola vykonaná bezodplatne, náklady vo výške 151,20 € pokrývali cestovné náhrady a boli uhradené v súlade s bodom 2.6 PZ.

2019002085 – MgA. M. V.

- predmet zmluvy – príprava a spracovanie grantovej výzvy Mesta Košice v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 190 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta na podporu projektov kultúrnych organizácií, kultúrnych operátorov a individuálnych žiadateľov,
- celkové náklady za kontrolované obdobie uhradené jednorazovo vo výške 1 300 €.

2020000535 – Karpatský rozvojový inštitút

- predmet zmluvy – odborná koordinácia pri zostavovaní prihlášky, vypracovanie dvoch indikátorov v rámci kandidatúry mesta Košice na Európske hlavné zelené mesto 2023,
- v zmysle bodu 3.1 PZ bola odmena stanovená vo výške 32 500 € splatná v dvoch splátkach,
- ku dňu ukončenia kontroly neboli zo strany Mesta Košice uhradené príkazníkovi žiadne finančné prostriedky.

V zmysle bodu 2.5 PZ sa príkazník zaviazal predložiť analytickú časť v zmysle článku 1 PZ v termíne do 31. 08. 2020 a v zmysle bodu 2.6 PZ je príkazník povinný podávať príkazcovi písomné správy o postupe plnenia príkazu, a to vždy raz mesačne v lehote do 10 dní po uplynutí príslušného mesiaca. Kontrolnej skupine boli na základe dožiadania predložené *„Správy o postupe plnenia príkazu“*, ktoré boli predkladané v stanovenom termíne.

Analytická časť prihlášky bola príkazcovi predložená s dátumom vypracovania 31. 08. 2020, avšak kontrolnej skupine nebol predložený preberací protokol, ani žiadny iný doklad, ktorý by preukazoval, že bola predložená v termíne stanovenom v PZ.

Vo vyjadrení doručenom ÚHK z referátu strategického rozvoja MMK bolo uvedené, že *„predpokladaný termín podania prihlášky zo strany sekretariátu European Green Capital bol zmenený na 28. 10. 2020, kvôli súčasnej situácii s Covidom.“*

Sfinalizovaná prihláška zo strany Karpatského rozvojového inštitútu bola predložená až dňa 19. 10. 2020 (pozn. v bode 2.4 PZ bol dohodnutý termín odovzdania 05. 10. 2020). K zmene termínu odovzdania bolo ÚHK doručené z referátu strategického rozvoja MMK nasledujúce vyjadrenie: *„Dňa 02. 10. 2020 sa uskutočnilo stretnutie s primátorom mesta Košice, s účasťou KRI. Na základe pripomienok a odporúčaní vedenia mesta KRI doplnila prihlášku, tak že jej finálnu verziu predložili 19. 10. 2020.“* Zmena termínu odovzdania nebola dohodnutá písomne, čím došlo k porušeniu bodu 6.3 PZ, kde je uvedené, že všetky oznámenia alebo iná komunikácia v súvislosti so zmluvou musí byť vyhotovená písomne.

2020000706 – DORUČÍMETO s. r. o.

- predmet zmluvy – doručovanie sociálnych balíčkov seniorom; obsah balíčka tvorili informácie súvisiace s opatreniami zavedenými v nadväznosti na mimoriadnu situáciu - ochorenie COVID – 19 a rúška pre seniorov; max. počet balíčkov 30 tis. kusov,
- zmluva bola uzatvorená dňa 08. 04. 2020 s termínom splnenia príkazu do 12. 04. 2020,
- celkové náklady predstavovali sumu vo výške 18 000 €, ktorá bola uhradená na základe faktúr doručených mestu v dvoch termínoch.

Hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť tejto príkaznej zmluvy sa dá zhodnotiť len na základe komplexného posúdenia, či doručovanie sociálnych balíčkov s uvedeným obsahom bolo v uvedenom období účelné, účinné a efektívne. Mesto nepredložilo príkaznú zmluvu ÚHK na kontrolu jej efektívnosti a správnosti s odôvodnením, že sa nejednalo o objednávku.

ÚHK bol na základe Uznesenia č. 376 písm. F z XIII. mimoriadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach poverený kontrolou objednávok súvisiacich s riešením mimoriadnej situácie vyvolanej pandémiou COVID – 19.

2019001824 – Dodatok č. 1 k PZ č. 2018002230 – Bytový podnik mesta Košice, s. r. o.

2020000875 – Dodatok č. 2 k PZ č. 2018002230 – Bytový podnik mesta Košice, s. r. o.

- predmet zmluvy č. 2018002230 – úkony spojené s prípravou a realizáciou asanácie bytového domu Hrebendova 30 a 32,
- odmena za vykonanie príkazu bola stanovená na sumu vo výške 7 500 €, ktorá aj bola uhradená na základe faktúry č. 202002514,
- predmetom obidvoch dodatkov bola zmena Čl. V týkajúca sa termínu ukončenia asanácie, vzhľadom na skutočnosť, že došlo k zmene okolností, za ktorých sa vyhlásilo verejné obstarávanie,
- celkové náklady vynaložené za kontrolované obdobie boli vo výške 102 715,53 € (pozn. na asanačné práce bola vynaložená suma vo výške 95 215,53 €).

2020000720 - Dodatok č. 1 k PZ č. 2020000720 – Bytový podnik mesta Košice, s. r. o.

- predmet zmluvy – projektová príprava, inžinierska činnosť pre zabezpečenie povolenia a realizácia prác potrebných pre zabezpečenie stavby „Krizové ubytovanie pre marginalizované skupiny obyvateľov mesta Košice v spojitosti s COVID-19“,
- odmena pre príkazníka bola v PZ dohodnutá vo výške 5 000 € splatná do 30 dní po nadobudnutí právoplatnosti povolenia k užívaniu stavby,
- v zmysle článku III. bod 1 písm. c) PZ príkazca zabezpečí financovanie všetkých nákladov vynaložených na zabezpečenie predmetu zmluvy – financovanie bude zabezpečené z rozpočtu mesta Košice pre rok 2020 v maximálnej výške do 199 645,20 € s DPH,
- celkové náklady vynaložené ku dňu 20. 07. 2020 boli vo výške 161 355,28 €,
- v rámci 5. zmeny rozpočtu mesta Košice, ktorá bola schválená na Mestskom zastupiteľstve v Košiciach dňa 19. 10. 2020 boli kapitálové výdavky súvisiace s krízovým ubytovaním navýšené v Programe 6: Bezpečnosť, podprograme 2 Civilná ochrana o sumu 150 000 € na celkovú výšku 355 000 €.

Kontrolou náhodne vybraných PZ neboli zistené nedostatky. V prípade PZ uzatvorenej s Karpatským rozvojovým inštitútom došlo k porušeniu bodu 6.3 zmluvy.

3 ZMLUVY UZATVÁRANÉ S EXTERNÝMI SUBJEKTMI

V období roka 2019 a I. polroku 2020 bolo uzatvorených celkom 19 platných a účinných zmlúv o poskytovaní právnych služieb.

Kontrolná skupina náhodným výberom venovala pozornosť nasledujúcim zmluvám uzatváraným s externými subjektmi v oblasti právneho poradenstva:

- Havel & Partners s. r. o.,
- JUDr. Iveta Rajtáková,
- Advokátska kancelária JUDr. Ján Tokár, spol. s r. o.,
- IURISTICO s. r. o. a
- JUDr. Vladimír Vrabel'.

Havel & Partners s. r. o. - Zmluva o poskytovaní právnych služieb zo dňa 10. 01. 2019

- predmet služieb – právne poradenstvo týkajúce sa predovšetkým, nie však výlučne, mimosúdnych rokovaní, poprípade súvisiace s akýmkoľvek súdnym konaním ohľadom právnych vzťahov so spoločnosťou EEI s. r. o. Odmena dojednaná vo výške 130 € bez DPH za jednu hodinu práce.

JUDr. Iveta Rajtáková - Zmluva o poskytovaní právnej pomoci zo dňa 31. 12. 2018

- predmet zmluvy – poskytovanie právnych služieb v právnych vzťahoch so spoločnosťou EEI, s. r. o. a v právnych vzťahoch súvisiacich s uplatňovaním Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice o dočasnom parkovaní motorových vozidiel na vymedzenom území mesta Košice. Odmena dojednaná vo výške 79,67 € s DPH za jednu hodinu práce a

Zmluva o poskytovaní právnych služieb zo dňa 18. 07. 2019

- predmet zmluvy – poskytovanie právnych služieb v právnych vzťahoch mesta Košice vyplývajúcich z majetkových účastí mesta v iných právnických osobách, v právnych vzťahoch týkajúcich sa nakladania s majetkom mesta. Odmena dojednaná vo výške 117,60 € za jednu hodinu práce.

Uvedené advokátske kancelárie poskytujú právne služby na požiadanie, nezastupujú mesto na súdnych konaniach (s výnimkou podávania ústavných sťažností – tam zo zákona musí byť navrhovateľ zastúpený advokátom), avšak podávajú pripomienky k pripraveným podkladom a vyjadreniam mesta.

Súčasný stav súdnych konaní medzi mestom a spoločnosťou EEI s. r. o.:

1. EEI s. r. o. proti Mestu Košice o nariadenie neodkladného opatrenia – formálne už bola vec právoplatne skončená (Krajský súd v Košiciach nevyhovel odvolaniu Mesta Košice);
2. Mesto Košice proti EEI s. r. o. o vypratanie a zaplatenie finančnej náhrady – Okresný súd Košice I medzitýmnym rozsudkom v októbri 2019 rozhodol v prospech Mesta Košice (t. j. fakticky o neplatnosti nájomnej zmluvy), Krajský súd v Košiciach kvôli údajnému procesnému pochybeniu Okresného súdu v auguste 2020 zrušil medzitýmny rozsudok; predpokladáme, že v pokračovaní konania na prvom stupni Okresný súd Košice I bude v najbližšom období opäť rozhodovať o návrhu Mesta Košice na vydanie medzitýmneho rozsudku.

Advokátska kancelária JUDr. Ján Tokár, spol. s r. o. - Zmluva o poskytovaní právnych služieb zo dňa 25. 01. 2016

- predmet zmluvy – zastupovanie mandanta vo veci sporu vedenom na Okresnom súde Košice II (spoločnosť COMPCAR, s. r. o.). Odmena dojednaná vo výške 4 880 € za jeden úkon právnej služby, maximálna výška odmeny za plnenie predmetu zmluvy po dobu jej trvania je 19 520 € bez DPH a

Zmluva o poskytovaní právnych služieb zo dňa 05. 02. 2018

- predmet zmluvy – zastupovanie mandanta v právnej veci – žaloba na určenie neplatnosti právneho úkonu, ktorým spoločnosť COMPCAR, s. r. o. nadobudla vlastnícke právo k pozemkom k. ú. Južné Mesto, v prípade povolenia obnovy konania o určenie vlastníckeho práva k pozemkom k. ú. Južné Mesto na zastupovanie mandanta v obnovenom konaní. Odmena dojednaná vo výške 4 500 € bez DPH za jeden úkon právnej služby.

Súčasný stav súdnych konaní:

1. Súdne konanie o povolenie obnovy konania v právoplatne ukončenom súdnom spore Mesto Košice c/a COMPCAR s. r. o. o určenie vlastníctva k pozemkom v k. ú. Košice-Juh

(zmluva č. 2016000139 zo dňa 25. 01. 2016), vec právoplatne skončená, mesto nebolo úspešné, podané dovolanie na Najvyšší súd SR.

2. Konanie vedené na Okresnom súde Košice II pod sp. zn. 20C/591/2015.
3. Súdne konanie Mesto Košice c/a COMPCAR, s. r. o. o neplatnosť právneho úkonu nadobudnutia vlastníckeho práva k pozemkom v k. ú. Košice-Juh a zastupovanie v obnovenom konaní o určenie vlastníckeho práva Mesto Košice c/a COMPCAR s. r. o. (zmluva č. 2018000150 zo dňa 05. 02. 2018).
4. Konanie o neplatnosť právneho úkonu je vedené na Okresnom súde Košice II pod sp. zn. 15C/39/2018. Obnovené konanie je vedené na Okresnom súde Košice II pod sp. zn. 18C/154/2012. Obnovené konanie je nezávislé konanie a nie je pokračovaním konania uvedeného v bode 3 (pozn. rozdielne spisové značky konaní).

IURISTICO s. r. o. - Zmluva o poskytovaní právnych služieb zo dňa 05. 02. 2019

- predmetom zmluvy je poskytovanie právnej, poradenskej a konzultačnej činnosti vo veci zaplata peňažných prostriedkov z titulu finančnej opravy v súvislosti s realizáciou projektu: „*Rekonštrukcia bývalých kasární – KULTURPARK, Košice*“. Dojednaná hodinová odmena vo výške 100 € bez DPH.

Súčasný stav súdnych konaní:

Advokátska kancelária zastupovala mesto v súdnom spore Mesto Košice c/a Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR vo veci nariadenia neodkladného opatrenia o povinnosť zdržať sa akýchkoľvek úkonov smerujúcich k začatiu a vedeniu exekúcie a povinnosť zdržať sa núteného výkonu svojich práv exekúciou voči povinnej osobe Mestu Košice na podklade Notárskej zápisnice (korekcia Kulturpark). Konanie právoplatne ukončené (mesto neúspešné). Advokátska kancelária pripravila žalobu vo veci samej, v ktorej využije, okrem iného, ako dôkazný prostriedok znalecký posudok, ktorý mesto dalo vypracovať Ústavu súdneho inžinierstva v Žiline. Žaloba je toho času v pripomienkovom konaní na MMK.

JUDr. Vladimír Vrabel' - Zmluva o poskytnutí právnych služieb zo dňa 20. 09. 2010

- predmet zmluvy – poskytovanie právnych služieb vo veci o vydanie nehnuteľnosti „Dom umenia“ titulom reštitučného nároku a Dodatku č. 1 zo dňa 13. 11. 2013 k predmetnej zmluve. Dojednaná zmluvná odmena vo výške 1 500 € bez DPH za každý jeden úkon právnej služby,

Zmluva o poskytnutí právnych služieb zo dňa 15. 10. 2019

- predmet zmluvy – poskytovanie právnych služieb v právnej veci žalobcu TJ ŠPORTVÝROBA KOŠICE, s. r. o. proti žalovanému Mesto Košice v spore o zaplatenie 24 445,26 € s príslušenstvom a

Zmluva o poskytnutí právnych služieb zo dňa 10. 08. 2017

- predmet zmluvy – poskytovanie právnych služieb v právnej veci žalobcu Telovýchovná jednota Košice, proti žalovanému Mesto Košice v spore o zaplatenie 32 057,75 € s príslušenstvom.

Súčasný stav súdnych konaní:

1. Súdne konanie Židovská náboženská obec c/a Mesto Košice o vydanie Domu umenia. Vec právoplatne skončená v prospech Mesta Košice. Žalobca podal dovolanie na Najvyšší súd (Zmluva č. 2010001073 z 20. 10. 2010).
2. Súdne konanie TJ ŠPORTVÝROBA KOŠICE, s. r. o. c/a Mesto Košice o zaplatenie 24 445,26 € s príslušenstvom. Vec je právoplatne skončená v prospech mesta, žalobca podal dovolanie na Najvyšší súd SR (Zmluva č. 2019001816 z 15.10.2019).

3. Súdne konanie Telovýchovná jednota Košice c/a Mesto Košice o zaplatenie 32 057,75 € s príslušenstvom. Konanie prerušené do skončenia konania na Najvyššom súde podľa bodu 2 (Zmluva č. 2017001673 z 10. 08. 2017).

Podľa písomného vyjadrenia referátu právneho a legislatívneho MMK právnu pomoc advokátskymi kancelárkami mesto využíva v zásade pri komplikovaných súdnych sporoch alebo sporoch, v ktorých sa rozhoduje o zásadných otázkach pre ďalší vývoj podobných súdnych sporov, resp. ktorých výsledok môže mať významné finančné dopady na mesto alebo pri riešení komplikovaných právnych otázok v oblasti samosprávy alebo preneseného výkonu štátnej správy.

Mesto má v rámci vlastnej organizačnej štruktúry MMK odborné útvary, ktorých náplň práce sa môže prelínať so službami, ktoré zabezpečuje externý partner. Pri výbere externého partnera je potrebné zobrať do úvahy všetky skutočnosti súvisiace s činnosťou príslušného odborného útvaru ako je, napr. počet zastupovaných súdnych sporov, prejednávanych priestupkov, posudzovaných zmlúv mesta, koncipovaných interných právnych stanovísk, počet a štruktúra zamestnancov, ktorí vzhľadom na rozsah úloh, príp. potrebu osobitných znalostí nie vždy môžu plniť ďalšie úlohy, ktoré sa vyskytnú.

V roku 2020 (za obdobie cca 3/4 roku) pribudlo v evidencii súdnych sporov vedených referátom právnym a legislatívnym MMK vyše 100 súdnych sporov (z toho cca 20 % je iniciovaných Mestom Košice). Za túto dobu eviduje takmer 900 prijatých podaní zo súdu, 300 odoslaných podaní na súd, cca 1 700 pripomienkovaných zmlúv a dodatkov.

V uvedenej agende nie sú zahrnuté pripomienkované veci v správnom konaní, realizácia samotného správneho konania vo veciach priestupkov, správne konanie vo veciach zákona č. 211/2000 Z. z. o slobode informácií a o zmene a doplnení niektorých zákonov (prvostupňové aj odvolacie konanie), vytváranie vzorov zmlúv, správnych rozhodnutí, plnomocenstiev, stanovísk, pripomienkovanie a spracovávanie listov pre odborné oddelenia, pripomienkovanie a spracovávanie stanovísk v súvislosti s materiálmi pripravovanými na zasadnutia orgánov mesta (porady primátora, mestská rada, komisie, mestské zastupiteľstvo), vytváranie a pripomienkovanie všeobecne záväzných nariadení, interných smerníc, príkazov primátora a iných vnútorných predpisov, pripomienky k zmluvám a iné stanoviská v rámci emailovej komunikácie, komunikácia s orgánmi činnými v trestnom konaní, protesty prokurátorov a pod.

Výška vyplatených odmien pre horeuvedené zazmluvnené externé subjekty v oblasti právneho poradenstva v kontrolovanom období je uvedená v nasledujúcej tabuľke.

Tab. 2 Odmeny – právne poradenstvo

Externý subjekt	Havel & Partners	JUDr. Rajtáková - EEI	JUDr. Rajtáková – iné práv. služby	JUDr. Tokár	Iuristico	JUDr. Vrabel'
Suma (v €)	50 040,26	3 571,78	6 408,40	22 512	9 749,70	7 200

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie § 85 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedodržanie povinností podľa § 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, pretože vedenie evidencie pracovného času nebolo vo všetkých prípadoch preukázateľné,
- nedodržanie § 228a ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

Povinná osoba po oboznámení sa s Návrhom správy z kontroly podala písomné námietky ku kontrolným zisteniam.

Námietky sa týkali predovšetkým týchto oblastí:

- používanie údajov, ktoré sa netýkajú kontrolovaného obdobia;
- zistenia pri DoPČ č. 31/2019, č. 55/2019, č. 13/2020, č. 19/2020, č. 15/2020, č. 10/2020, č. 18/2019 a č. 43/2019 – vykazovanie evidencie dochádzky, výsledky a výstupy z plnenia úloh len pre primátora mesta Košice, účelnosť stránky parking.kosice.sk;
- upresnenia a doplnenia zistení pri príkazných zmluvách uzatvorených s Karpatským rozvojovým inštitútom a so spoločnosťou DORUČÍMETO s. r. o.

Opodstatnenosť námietok ku kontrolným zisteniam ÚHK čiastočne zohľadnil v Správe z kontroly.

[2] KONTROLA – PODNET – VYBRANÉ MESTSKÉ PODNIKY

a) **Kontrolovaný subjekt:**

Bytový podnik mesta Košice, s. r. o. Južné nábrežie 13 Košice,

Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť Bardejovská 6 Košice a

Tepelné hospodárstvo spoločnosť s ručením obmedzeným Košice Komenského 7 Košice

b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri zabezpečení procesu verejného obstarávania v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v období rokov 2018 – 2020 v súvislosti s podnetmi doručenými ÚHK

c) **Konanie kontroly:** od 07. 10. 2020 do 07. 12. 2020

1 ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

V procese verejného obstarávania podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o VO“) postupuje spoločnosť Tepelné hospodárstvo spoločnosť s ručením obmedzeným Košice (ďalej len „TEHO“) ako obstarávateľ v zmysle § 9 ods. 1 a 3 zákona o VO, Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť (ďalej len „DPMK“) postupuje ako verejný obstarávateľ podľa § 8 ods. 3 a ako obstarávateľ podľa § 9 ods. 6 a 7 zákona o VO. Bytový podnik mesta Košice, s. r. o. (ďalej len „BPMK“) je v zmysle § 7 ods. 1 písm. d) zákona o VO definovaný ako verejný obstarávateľ, zároveň je aj obstarávateľom v zmysle § 9 ods. 1 zákona o VO.

2 DERATIZAČNÉ, DEZINFEKČNÉ A DEZINSEKČNÉ SLUŽBY

Kontrolná skupina sa zamerala na zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou podľa § 117 zákona o VO, predmetom ktorých bolo zabezpečenie vybraných služieb.

2.1 BPMK

Kontrolou predloženej dokumentácie z verejného obstarávania za kontrolované obdobie bolo zistené, že BPMK zadával zákazky na zabezpečenie služieb deratizácie, dezinfekcie, dezinfekcie a čistiacich prác rôznym dodávateľom.

Platnosť zmluvy na vykonávanie čistiacich prác, dezinfekčných a dezinfekčných služieb pre potreby BPMK, ktorá bola uzatvorená na obdobie 12 mesiacov so spoločnosťou Asanarates s. r. o. skončila dňa 17. 05. 2018. Dňa 27. 06. 2018 BPMK opakovane realizoval verejné obstarávanie na zadanie zákazky s predmetom: „Čistiace práce, dezinfekčné a dezinfekčné služby pre potreby BPMK, s. r. o.“ s dobou plnenia 24 mesiacov, resp. do vyčerpania finančného limitu 49 999 € bez DPH. Úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť Asanarates s. r. o., s ktorou bola dňa 25. 07. 2018 uzatvorená Zmluva č. 53/Z/2018.

Predchádzajúci súhlas primátora na realizáciu verejného obstarávania bol udelený dňa 28. 05. 2018 a súhlas na uzatvorenie zmluvy dňa 19. 07. 2018.

Vzhľadom na skončenie platnosti Zmluvy č. 53/Z/2018 bolo dňa 24. 07. 2020 realizované verejné obstarávanie na predmet zákazky „Čistiace práce, dezinfekčné a dezinfekčné služby pre potreby BPMK, s. r. o.“. Pre uvedenú zákazku bola určená elektronická komunikácia prostredníctvom informačného systému (ďalej len „IS“) JOSHEPHINE PROEBIZ. Hodnota zákazky bola stanovená na sumu vo výške 30 000 € bez DPH a lehota plnenia zákazky na 12 mesiacov, respektíve do vyčerpania finančného limitu.

Z predloženej zápisnice z vyhodnotenia ponúk zo dňa 03. 08. 2020 vyplýva, že bola predložená len jedna cenová ponuka od uchádzača Daniel Repka – DERATEX-EKO. S úspešným uchádzačom bola dňa 19. 08. 2020 uzatvorená Zmluva č. 50/Z/2020.

Kontrolou bolo zistené, že udelenie predchádzajúceho súhlasu primátora mesta Košice na realizáciu verejného obstarávania zo dňa 06. 07. 2020 bolo podpísané riaditeľom MMK.

Výzva na zákazku s predmetom: „*Deratizačné služby*“ bola zverejnená dňa 02. 10. 2019 v IS JOSEPHINE PROEBIZ. Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na sumu 10 000 € bez DPH. Kritériom vyhodnotenia ponúk bola najnižšia jednotková cena. Plnenie zákazky malo byť realizované na základe vystavovaných opakovaných objednávok do vyčerpania finančného limitu.

Podľa zápisnice z vyhodnotenia ponúk zo dňa 10. 10. 2019 bola predložená jedna cenová ponuka vo výške 5 670 € bez DPH od spoločnosti Asanarates s. r. o.

Predchádzajúci súhlas na verejné obstarávanie a na uzatváranie jednotlivých objednávok bol v oboch prípadoch udelený primátorom.

Po vyčerpaní finančného limitu BPMK opakovane realizoval dňa 01. 06. 2020 zákazku s predmetom: „*Deratizačné služby pre potreby BPMK, s. r. o.*“ Hodnota zákazky bola stanovená na sumu 30 000 € bez DPH a doba plnenia zákazky na obdobie 12 mesiacov, alebo do vyčerpania finančného limitu.

Podľa predloženej zápisnice zo dňa 08. 06. 2020 boli cenové ponuky predkladané v IS JOSEPHINE PROEBIZ. Celkovo bolo predložených päť cenových ponúk. Podmienky účasti splnili všetci uchádzači. Jednou z podmienok účasti bolo oprávnenie poskytovať deratizačné služby, ktoré uchádzač musel preukázať výpisom z Obchodného registra SR alebo živnostenským listom. Požadované doklady predložili všetci uchádzači. Kritériom vyhodnotenia ponúk bola najnižšia jednotková cena.

K predmetnej verejnej súťaži bola po vyhodnotení ponúk zo strany neúspešného uchádzača spoločnosti Asanarates s. r. o. dňa 16. 06. 2020 podaná žiadosť o opakované vyhodnotenie ponúk s poukázaním na legislatívne povinnosti, ktoré úspešný uchádzač nespĺňa.

BPMK požiadal úspešného uchádzača o vysvetlenie. Dodatočne vyžiadané doklady, ktoré neboli podmienkou k účasti vo verejnom obstarávaní, úspešný uchádzač obratom poskytol.

Žiadosť podaná spoločnosťou Asanarates s. r. o. bola BPMK preskúmaná a vyhodnotená ako neopodstatnená.

S úspešným uchádzačom Daniel Repka – DERATEX-EKO bola dňa 23. 06. 2020 uzatvorená Zmluva na vykonávanie deratizačných služieb č. 035/Z/2020.

Kontrolné zistenia:

Udelenie predchádzajúceho písomného súhlasu, resp. kontrola finančnej alebo majetkovej operácie takéhoto charakteru je výhradne v kompetencii primátora a v tomto prípade nie je možné delegovať právomoc na iného zamestnanca (t. j. zamestnanca MMK), čím došlo k porušeniu §§ 4 a 13 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).

V zmysle § 13 ods. 5 zákona o obecnom zriadení, môže primátor mesta, ako štatutárny orgán mesta, písomne poveriť zamestnanca mesta rozhodovaním o právach, právom chránených záujmoch alebo povinnostiach fyzických osôb a právnických osôb v oblasti verejnej správy.

Dokumentácia súvisiaca s verejným obstarávaním neobsahuje záznamy z komunikácie realizovanej prostredníctvom IS JOSEPHINE PROEBIZ.

Uvedeným došlo k porušeniu ustanovenia § 117 ods. 1 zákona o VO, podľa ktorého verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý

priebeh verejného obstarávania tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.

2.2 DPMK

Spoločnosť DPMK predložila dve dokumentácie z verejného obstarávania súvisiace so zabezpečením deratizačných služieb, ktoré realizovala v roku 2018 a 2019.

V roku 2018 bol spoločnosti DPMK udelený námestníkom primátora mesta Košice dňa 26. 10. 2018 písomný súhlas na zákazku s predmetom: „*Celoplošná deratizácia areálov DPMK, a. s.*“. Výzva na predloženie cenovej ponuky bola spracovaná pre zákazku s nízkou hodnotou podľa § 117 zákona o VO. Stanovená predpokladaná hodnota zákazky (ďalej len „PHZ“) bola vo výške 20 000 € bez DPH pri uzatvorení rámcovej zmluvy na poskytnutie služby na obdobie 48 mesiacov.

Výzva na predloženie cenovej ponuky bola písomne zaslaná štyrom spoločnostiam. Podľa Zápisu z vyhodnotenia cenových ponúk zo dňa 07. 11. 2018 podmienky účasti v súťaži splnili len dve spoločnosti a úspešným uchádzačom s najnižšou cenovou ponukou vo výške 19 350 € bez DPH bola spoločnosť Asanarates s. r. o.

Listom zo dňa 13. 12. 2018 primátor mesta Košice neudelil predchádzajúci písomný súhlas k podpísaniu Rámcovej zmluvy na poskytnutie služby s odôvodnením: „*Vzhľadom na vykonané zmeny vo vedení Vašej spoločnosti a riešenie finančnej situácie spoločnosti považujeme uzatvorenie Rámcovej zmluvy na obdobie 4 rokov za bezpredmetné. V prípade, že bude vyhlásená výzva Regionálneho úradu verejného zdravotníctva, deratizáciu Vašich priestorov zabezpečíme na základe výsledkov nového prieskumu trhu v čase, keď to bude aktuálne*“.

V roku 2019 Mesto Košice listom zo dňa 09. 04. 2019 zaslalo spoločnosti DPMK oznámenie, aby zabezpečila a vykonala celoplošnú deratizáciu v termíne od 15. 04. 2019 do 20. 05. 2019 na základe opatrenia vydaného Regionálnym úradom verejného zdravotníctva.

Výzva na predloženie cenovej ponuky v rámci prieskumu trhu bola spracovaná DPMK dňa 23. 04. 2019 na zákazku s predmetom „*Celoplošná deratizácia areálov DPMK, a. s.*“. Stanovená PHZ bola stanovená na sumu 2 000 € bez DPH. Kritériom vyhodnotenia ponúk bola najnižšia cena a realizácia zákazky mala byť na základe objednávky. Podľa Zápisu z vyhodnotenia cenových ponúk (prieskum trhu) zo dňa 07. 05. 2019, bolo predložených päť cenových ponúk od uchádzačov. Vybraným uchádzačom bol M. K. – Insekta Bio, ktorý predložil najnižšiu ponuku vo výške 1 450 € bez DPH.

V roku 2020 na základe Oznámenia primátora mesta Košice doručeného listom zo dňa 10. 03. 2020 realizoval DPMK opakovane prieskum trhu na zabezpečenie celoplošnej deratizácie. Podľa Zápisu z vyhodnotenia cenových ponúk (prieskum trhu) zo dňa 03. 04. 2020 boli oslovení traja uchádzači a úspešným uchádzačom sa stal M. K. – Insekta Bio, ktorý predložil najnižšiu cenovú ponuku vo výške 1 450 € bez DPH.

Vykonanou kontrolou vybranej dokumentácie z verejného obstarávania nebolo preukázané nedodržanie zákona o VO.

2.3 TEHO

Spoločnosť TEHO v roku 2018 zverejnila výzvu na predmet zákazky: „*Periodická deratizácia a dezinfekcia č.18/2/2/35*“ so stanovenou PHZ vo výške 36 500 € bez DPH na obdobie 24 mesiacov. Predchádzajúci písomný súhlas na obstaranie bol udelený dňa 04. 10. 2018 námestníkom primátora mesta Košice.

Podľa Zápisnice z vyhodnotenia ponúk je zrejmé, že cenové ponuky predložili tri spoločnosti. Úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť Asanarates s. r. o. s cenovou ponukou vo výške 36 337,60 € bez DPH. Uchádzači boli písomne oboznámení s výsledkom súťaže.

V predloženej dokumentácii z verejného obstarávania je doložené Oznámenie projektového manažéra TEHO zo dňa 28. 11. 2018 v ktorom sa uvádza, že je ukončený proces verejného obstarávania. Dokumentácia bola referentom ďalej odstúpená a pripravená na uzatvorenie zmluvy s úspešným uchádzačom.

S úspešným uchádzačom k podpisu zmluvy nedošlo bez udania dôvodu.

V písomnom vyjadrení zo dňa 28. 10. 2020 riaditeľ spoločnosti TEHO k neuzavretiu zmluvy k VO z roku 2018 okrem iného uviedol: „*Uvedený predmet zákazky bol obstaraný v čase, keď bol vo funkcii konateľa spoločnosti Ing. K., ktorý schvaľoval súťažné podklady k danému predmetu a aj výsledky jeho obstarania. Na uzatvorenie zmluvného vzťahu bol potrebný súhlas jediného spoločníka (v zmysle dokumentu „Rozhodnutie“ z 10. 10. 2016). Takáto žiadosť nebola uplatnená.*

Po prevzatí funkcie konateľa, na základe priložených stanovísk a v zmysle platných predpisov o obstaraní, som sa rozhodol opakovať všetky takto vykonané obstarania s tým, že som upravil predmet plnenia na jeden rok“.

Verejné obstarávanie s novými podmienkami realizovalo TEHO opakovane v roku 2019. Na realizáciu opakovaného obstarávania TEHO nepožiadalo mesto o predchádzajúci písomný súhlas na obstarávanie zákazky.

Súťažné podklady (Výzva na predkladanie ponúk, technická špecifikácia, vzor cenovej ponuky) boli spracované dňa 12. 02. 2019. PHZ bola stanovená vo výške 18 250 € bez DPH. Vykonávanie prác bolo stanovené na základe jednotlivých objednávok v priebehu roka 2019.

V Zápisnici z vyhodnotenia ponúk sa uvádza, že boli oslovení dvaja uchádzači s najnižšou cenou z predchádzajúcej súťaže a dvaja noví uchádzači.

Cenové ponuky predložili traja uchádzači. Úspešným uchádzačom sa stal D. R. – DERATEX-EKO s cenovou ponukou vo výške 13 786 € bez DPH.

Dňa 08. 04. 2019 bol udelený primátorom mesta Košice predchádzajúci písomný súhlas jediného spoločníka na uzatvorenie zmluvy o dielo. Zmluva bola zverejnená dňa 02. 05. 2019.

V roku 2020 po vyčerpaní finančného limitu TEHO opakovane realizovalo zákazku s predmetom: „*Periodická deratizácia a dezinfekcia na rok 2020*“. PHZ bola stanovená vo výške 14 000 € bez DPH. Kritériom vyhodnotenia ponúk bola najnižšia cena a s úspešným uchádzačom sa mala uzatvoriť zmluva o dielo.

V Zápisnici z otvárania a vyhodnotenia ponúk súťaže je uvedené, že TEHO oslovilo štyri subjekty na predloženie ponuky prostredníctvom IS JOSEPHINE PROEBIZ. Cenové ponuky predložili dvaja uchádzači. Úspešným uchádzačom sa stal D. R. – DERATEX-EKO s cenovou ponukou vo výške 11 224 € bez DPH.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že udelenie predchádzajúceho písomného súhlasu na realizáciu verejného obstarávania zo dňa 14. 04. 2020 bolo podpísané riaditeľom MMK. Predchádzajúci písomný súhlas na uzatvorenie zmluvy bol podpísaný primátorom dňa 25. 05. 2020.

Kontrolné zistenia:

Udelenie súhlasu podpísané riaditeľom MMK je výhradne v kompetencii primátora mesta Košice a v tomto prípade nie je možné delegovať právomoc na iného zamestnanca, čím došlo k porušeniu §§ 4 a 13 zákona o obecnom zriadení.

Dokumentácia z verejného obstarávania neobsahuje potvrdenie o zverejnení výzvy, záznamy z komunikácie a korešpondencie realizovanej prostredníctvom IS JOSEPHINE PROEBIZ.

Uvedeným došlo k porušeniu ustanovenia § 24 ods. 1 zákona o VO, podľa ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania s dôrazom na preskúmateľnosť rozhodnutí prijatých vo všetkých fázach verejného obstarávania, bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.

3 OBNOVA VOZOVÉHO PARKU FORMOU OPERATÍVNEHO LEASINGU V SPOLOČNOSTI TEHO

Na základe analýzy a vyhodnotenia možností obmeny vozového parku v podmienkach spoločnosti TEHO, ktoré bolo ukončené dňa 28. 10. 2019, po prerokovaní na porade vedenia a informovaní dozornej rady pristúpila spoločnosť k obstaraniu 16 ks osobných motorových vozidiel formou operatívneho leasingu.

Obstaranie bolo realizované prostredníctvom IS JOSEPHINE PROEBIZ. Výzva na predkladanie ponúk spolu so súťažnými podkladmi bola zverejnená dňa 04. 06. 2020 a priamo oslovených bolo sedem leasingových spoločností. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena pri operatívnom leasingu na obdobie 48 mesiacov. Obstarávateľ si vo výzve vyhradil právo realizácie druhého kola obstarávania formou rokovacieho konania alebo elektronickej aukcie.

V lehote na predkladanie ponúk boli spoločnosti doručené ponuky štyroch uchádzačov. Všetci uchádzači splnili podmienky účasti a ich ponuky boli vyhodnotené.

V dňoch 20. – 22. 07. 2020 prebehli rokovacie konania so všetkými štyrmi uchádzačmi. Na základe výsledkov rokovacích konaní došlo k úpravám podmienok a technických špecifikácií.

Následne dňa 19. 08. 2020 boli všetci štyria uchádzači prostredníctvom IS JOSEPHINE PROEBIZ oslovení na predloženie ponuky v II. kole obstarávania.

Kritériá hodnotenia ponúk boli: najnižšia cena (70 %), navrhovaná tolerancia kilometrov /nadlimitné aj podlimitné/ (5 %), navrhovaná priemerná sadzba za nadlimitné kilometre (10 %), navrhovaná priemerná sadzba za podlimitné kilometre (10 %) a hodnotenie doplnkových služieb a bonusov (5 %).

V lehote na predkladanie ponúk boli doručené ponuky od všetkých štyroch uchádzačov. Otváranie a vyhodnotenie ponúk bolo uskutočnené komisiou dňa 10. 09. 2020. Vyhodnotenie jednotlivých kritérií a poradie uchádzačov je uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tab. 3 Vyhodnotenie ponúk

Položka hodnotenia	LeasePlan Slovakia, s.r.o.		ČSOB Leasing a.s.		ARVAL SLOVAKIA s.r.o.		VÚB Leasing a.s.	
	suma/km/ koeficient	body	suma/km/ koeficient	body	suma/km/ koeficient	body	suma/km/ koeficient	body
cena bez DPH po I. kole	328 041,30 €	0	234 384 €	0	257 866,56 €	0	228 240 €	0
cena bez DPH po II. Kole (max. 70 bodov)	269 964,72 €	63	244 992 €	70	291 145,44 €	58,8	247 716 €	68,6
tolerancia km (nadlimitné aj podlimitné), max. 5 bodov	3000 km	1	5000 km	3	3000 km	1	6000 km	4
priemerná sadzba za nadlimitné km, max. 10 bodov	0,0248	10	0,0856	2,8	0,0979	2,6	0,0700	3,5
priemerná sadzba za podlimitné km, max. 10 bodov	0,0248	5,7	0,0431	10	0,0353	8,1	0,0400	9,2
doplnkové služby (bonusy), max. 5 bodov	0	(1+2+5+5+5) 3,6 bodov	0	(4+5+5+5+5) 4,8 bodov	0	(1+4+4+5+5) 3,8 bodov	0	(3+4+4+4+4) 3,8 bodov
spolu počet bodov	83,3 bodov		90,6 bodov		74,3 bodov		89,1 bodov	
poradie	3.		1.		4.		2.	

Pozn.: K zvýšeniu ceny oproti I. kolu došlo z dôvodu predĺženia doby nájmu u 11 motorových vozidiel (vozidlá s nižším ročným nájazdom kilometrov), zdroj: spoločnosť TEHO.

Úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť ČSOB Leasing a. s. s cenou 244 992 € bez DPH. V súlade s Rozhodnutím jediného spoločníka, bod 2.5 bol Mestom Košice v zastúpení primátorom mesta udelený predchádzajúci písomný súhlas na uzatvorenie Rámcovej zmluvy o operatívnom leasingu na 16 ks motorových vozidiel.

Kontrolné zistenia:

V súlade s Rozhodnutím jediného spoločníka zo dňa 10. 10. 2016 Mesto Košice v zastúpení primátorom schválilo dňa 18. 03. 2020 finančný a investičný plán spoločnosti na rok 2020.

V zmysle schváleného investičného plánu mala spoločnosť realizovať nákup štyroch osobných motorových vozidiel, na ktorý bolo vyčlenených 70 tis. € (2 ks vozidiel kategórie N1 a 2 ks vozidiel Škoda Octavia). Na základe rozhodnutia vedenia spoločnosti bola obmena vozového parku riešená formou operatívneho leasingu obstaraním 16 ks motorových vozidiel na dobu 48/60 mesiacov.

Uvedeným teda došlo k zmene formy obstarania vozidiel (vlastníctvo/nájom), množstva vozidiel, výšky a doby vynaloženia nákladov oproti schválenému plánu.

V zmysle Rozhodnutia jediného spoločníka mal byť na obstaranie služby (operatívny leasing) udelený predchádzajúci písomný súhlas Mesta Košice, o ktorý spoločnosť nepožiadala a teda udelený nebol.

Spoločnosť TEHO ako obstarávateľ, realizuje zákazky s nízkou hodnotou postupmi v zmysle inertného dokumentu - Postup v procese obstarávania v podmienkach spoločnosti (ďalej len „Smernica“), ktorý je platný od 20. 04. 2018. Postup, ktorým bol realizovaný proces obstarania dodávateľa služby operatívneho leasingu nie je upravený v Smernici. Smernica nepojednáva o viac-kolových obstarávaníach. Smernica taktiež neupravuje postupy obstarávania prostredníctvom IS JOSEPHINE PROEBIZ, pričom v zmysle úlohy z porady vedenia spoločnosti (11/2019/10.01) je povinnosť realizovať obstaranie tovarov a služieb (zákazka s nízkou hodnotou) výlučne prostredníctvom IS JOSEPHINE PROEBIZ.

Výberová komisia z I. kola nevyhotovila zápisnicu z vyhodnotenia ponúk, čo je v rozpore s článkom IX. bod 3 ods. 10. Smernice.

Hodnotiace kritérium č. 1 Cena bez DPH po II. kole (max. 70 bodov) - vysvetlenie k spôsobu vyhodnotenia ponúk v súťažných podkladoch pre II. kolo výberu je nasledovné: *„Najvýhodnejšia súťažná ponuka je platná ponuka s najnižšou hodnotou. Maximálny počet bodov sa prideli najvýhodnejšej ponuke a pri ostatných sa určí úmerou. Hodnotenie ostatných ponúk sa vyjadrí ako podiel hodnoty tohto kritéria z najvýhodnejšej ponuky a navrhovanej hodnoty tohto kritéria príslušnej vyhodnocovanej ponuky, pre násobený maximálnym počtom bodov pre uvedené kritérium“.*

Kontrolným prepočtom bol zistený nesprávny výpočet bodového hodnotenia u všetkých uchádzačov, okrem uchádzača ČSOB Leasing a. s. Chybný výpočet nemal vplyv na poradie uchádzačov. Správne bodové hodnotenie je nasledovné:

- LeasenPlan Slovakia s. r. o. – 63,5 bodov,
- ARVAL SLOVAKIA s. r. o. – 58,9 bodov,
- VÚB Leasing a. s. – 69,2 bodov.

Hodnotiace kritérium č. 5 Hodnotenie doplnkových služieb bonusov - vysvetlenie spôsobu vyhodnotenia ponúk uvedeného v súťažných podkladoch pre II. kolo výberu je nasledovné: *„Uchádzač uvedie ponuku doplnkových služieb, bonusov, resp. zdôrazní dôvody výhodnosti predloženej ponuky pre obstarávateľa. Obstarávateľ na základe záverov z rokovacích konaní a predložených uvedených doplnkových služieb porovná jednotlivé ponuky a prideli im body v rozsahu 0 – 5“.*

Uvedené kritérium je nemerateľné a jeho hodnotenie je založené len na subjektívnych názoroch jednotlivých členov komisie. Takýmto postupom nie je zabezpečená objektivita posúdenia a tiež nie je možné posúdiť správnosť tohto vyhodnotenia.

4 ZÁVER

Vykonanou kontrolou nebola preukázaná nehospodárnosť, nedodržanie základných povinností verejného obstarávateľa a obstarávateľa podľa § 10 ods. 2 zákona o VO.

Princíp transparentnosti podľa § 10 ods. 2 zákona o VO nebol dodržaný v prípade spoločnosti TEHO, kedy nebola uzatvorená zmluva s úspešným uchádzačom (pozn. spoločnosť ASANARATES s. r. o.). Spoločnosť víťaza verejného obstarávania včas neinformovala o tomto zámere, ani neuviedla dôvod neuzatvorenia zmluvy.

Kontrolné zistenia však poukázali na nedodržanie povinností vyplývajúcich z Rozhodnutia jediného spoločníka (realizácia obstarávania bez predchádzajúceho písomného súhlasu, resp. bez schválenia zmien valným zhromaždením v investičnom pláne) a na nedodržanie postupov pri obstarávaní podľa interného dokumentu Postup v procese obstarávania v podmienkach spoločnosti TEHO.

Kontrolné zistenia v jednotlivých spoločnostiach poukázali na:

BPMK

- porušenie §§ 4 a 13 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
- nedodržanie § 117 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

TEHO

- nedodržanie § 24 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní,
- nedodržanie povinností vyplývajúcich z Rozhodnutia jediného spoločníka,
- nedodržanie interného dokumentu Postup v procese obstarávania v podmienkach spoločnosti TEHO.

Spoločnosť TEHO ako povinná osoba v stanovenej lehote dňa 11. 12. 2020 doručila písomné námietky ku kontrolným zisteniam.

Po preverení a posúdení podaných námietok ÚHK dospel k záveru, že námietky sú neopodstatnené, nakoľko kontrolné zistenia nimi neboli vyvrátené a podané námietky neboli podložené novými dokladmi preukazujúcimi tvrdenia uvedené v námietkach.

BPMK a DPMK ako ďalšie povinné osoby nepodali v stanovenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

[3] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA NÁM. L. NOVOMESKÉHO 2 KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Nám. L. Novomeského 2, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2019
- d) **Konanie kontroly:** od 10. 11. 2020 do 25. 11. 2020

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Okresný úrad Košice I, Hviezdoslavova 7 vydal Zriaďovaciu listinu – č. D2001/00469, na základe ktorej zriadil s účinnosťou od 01. 01. 2002 Základnú školu na ul. Nám. L. Novomeského č. 2 v Košiciach (ďalej len „ZŠ“) na dobu neurčitú ako samostatnú rozpočtovú organizáciu na úseku školstva.

Zriaďovacia listina má celkom sedem dodatkov. Na základe Dodatku č. 1 zo dňa 01. 07. 2002 k Zriaďovacej listine prešla s účinnosťou od 01. 07. 2002 zriaďovateľská funkcia na Mesto Košice. Na základe Dodatku č. 6 zo dňa 17. 01. 2013 je súčasťou školy Školský klub detí pri ZŠ, Školská jedáleň pri ZŠ a Centrum voľného času. Na základe Dodatku č. 7 zo dňa 08. 02. 2016 je súčasťou školy aj Jazyková škola.

Funkciu riaditeľa ZŠ vykonáva Mgr. Ľ. M., ktorá bola menovaná do funkcie na obdobie od 19. 07. 2017 do 18. 07. 2022. Funkciu hospodárky školy vykonáva Mgr. M. Š.

Na základe Zmluvy o poskytovaní služieb v oblasti účtovníctva zo dňa 05. 09. 2018 zabezpečuje komplexné služby na úseku účtovníctva Stredisko služieb škole (ďalej len „SSŠ“).

Na základe Zmluvy č. 3235032015 zo dňa 20. 03. 2015 a jej Dodatku č. 1 zo dňa 14. 12. 2016 zabezpečovalo v kontrolovanom období služby v oblasti verejného obstarávania SSŠ (pozn. Dohodou o ukončení zmluvy zo dňa 19. 12. 2019 bola vyššie uvedená zmluva ukončená a následne uzatvorená so SSŠ Zmluva č. 1912/2019, ktorá je účinná od 01. 01. 2020).

Kontrola bola začatá s časovým posunom z dôvodu opatrení súvisiacich s ochorením COVID-19. Z dôvodu výskytu ochorenia COVID-19 v priestoroch školy bol rozsah kontroly zredukovaný. Kontrole nebola podrobená evidencia pracovného času, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a hospodárenie v Školskej jedálni pri základnej škole.

2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

- a) Prehľad príjmov za rok 2019 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tab. 4 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
210	Z prenájmu priestorov a pozemkov	1 967,00	1 964,46
220	Administratívne a iné poplatky	204 150,00	159 616,80
240	Z finančného hospodárenia	0,00	49,85
290	Ostatné príjmy (vratky, dobropisy)	463,00	2 148,98
310	Tuzemské bežné granty a transfery	0,00	6 858,64
330	Zahraničné granty	22 138,00	15 278,85
Príjmy celkom		228 718,00	185 917,58

Z celkových príjmov ZŠ za rok 2019 vo výške 185 917,85 € predstavujú najväčšiu časť administratívne a iné poplatky (poplatky – Školský klub detí, stravné) vo výške 159 616,80 €.

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Finančné prostriedky boli z uvedeného účtu v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t. j. Mesta Košice. Zostatok na príjmovom rozpočtovom účte k 31. 12. 2019 bol v sume 4,56 € a dňa 15. 01. 2020 bol odvedený na účet zriaďovateľa.

ZŠ mala ku dňu 31. 12. 2019 uzatvorených a účinných celkom päť zmlúv o nájme nebytových priestorov. Organizácia vykazuje za rok 2019 príjmy za prenájom v celkovej výške 1 964,46 €. Kontrolnej skupine bola predložená evidencia nájomných zmlúv. Kontrolou neboli zistené nedostatky pri nájme nebytových priestorov.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2019 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tab. 5 Výdavky bežného rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	999 861,00	998 783,21
620	Poistné a príspevok do poisťovní	366 860,00	367 885,45
630	Tovary a služby	556 806,00	478 331,54
640	Bežné transfery	3 592,00	3 592,35
Výdavky celkom		1 927 119,00	1 848 592,55

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že výdavky ZŠ neboli v kontrolovanom období roku 2019 prekročené. Najväčšiu časť bežných výdavkov tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 1 366 668,66 €. Všetky výdavky ZŠ zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2019 v sume 29,04 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 15. 01. 2020 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

3 POKLADNIČNÁ AGENDA

ZŠ má činnosti spojené s vedením pokladne zapracované v Smernici o obehu účtovných dokladov účinné od 02. 01. 2019, ktorej súčasťou je šesť dodatkov.

Denný limit pokladničného zostatku bol Dodatkom č. 5 k Smernici o obehu účtovných dokladov stanovený na sumu 1 000 €. Hospodárka ZŠ mala v kontrolovanom období uzatvorenu Dohodu o hmotnej zodpovednosti k pokladničnej hotovosti a bankovým účtom. Pokladničné operácie evidovala v pokladničnej knihe. Kontrole boli podrobené pokladničné doklady ZŠ za obdobie II. a IV. Q 2019. Denný limit v kontrolovanom období nebol prekročený.

Kontrolné zistenia:

Doklady sú číslované narastajúcim spôsobom osobitne pre príjmové a výdavkové pokladničné doklady.

V zmysle ustanovenia bodu 6.2 Dodatku č. 5 k Smernici o obehu účtovných dokladov pokladničná kniha plní funkciu čiastkového denníka, v ktorom sa zaznamenáva stav a pohyb peňažných prostriedkov v hotovosti. V mesiaci máj nebol v pokladničnej knihe zapísaný výdaj v hodnote 2,21 € (pokladničný doklad č. V-59 zo dňa 21. 05. 2019).

Dňa 31. 05. 2020 bol v pokladničnej knihe pod č. V-65 zaevidovaný výdaj v sume 18,70 € - účel platby poštovné. Kontrolou bolo zistené, že pod týmto účtovným dokladom bolo vyúčtovaných

celkom sedem podacích lístků za poštovné, přičemž čtyři podacie lístky v hodnotě 5,80 € boli až zo dňa 03. 06. 2019.

V bode 6 Dodatku č. 5 k Smernici o obehú účtovných dokladov je uvedené, že za každý deň, v ktorom vznikli pokladničné operácie, vykoná hospodárka školy v pokladničnej knihe zápis o zostatku pokladničnej hotovosti. Kontrolou bolo zistené, že v mesiacoch máj, jún, október, november a december neboli v pokladničnej knihe ani v jednom prípade evidované denné zostatky. Zároveň v mesiaci jún, október, november a december nebol v pokladničnej knihe zaznamenaný stav na začiatku a konci daného mesiaca.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že na základe zápisu v pokladničnej knihe dňa 01. 11. 2019 a pokladničných dokladov č. V-154 a V-155 vystavených s rovnakým dátumom, bola vyplatená suma vo výške 63,39 €, pričom účtovné doklady, na základe ktorých bola uvedená suma uhradená, sú z obdobia mesiac október (pozn. doklad na sumu 44,40 € zo dňa 17. 10. 2019 a doklad na sumu 18,99 € zo dňa 09. 10. 2019). Finančná operácia súvisiaca s pokladničným dokladom č. V-154 bola overená základnou finančnou kontrolou (ďalej len „ZFK“) dňa 01. 11. 2019. Pri pokladničnom doklade č. V-155 nebol uvedený dátum, kedy bola ZFK vykonaná. V oboch prípadoch nebolo uvedené meno a priezvisko toho, kto ZFK vykonal.

Uvedené sa opakovalo aj v mesiaci december (pozn. pokladničný doklad č. V-177 a V-178 vystavený dňa 03. 12. 2019 k účtovným dokladom zo dňa 26. a 27. 11. 2019), čím došlo k porušeniu § 10 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) ktorý ukladá, že účtovná jednotka musí vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu.

Nedostatky spojené s výkonom ZFK sa opakovali aj pri týchto dokladoch, čím došlo k porušeniu § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o ZFK“).

Náhodnou kontrolou bolo v piatich prípadoch zistené, že ZŠ (pozn. SSŠ) účtuje náklady na zdravotnú starostlivosť a zdravie zamestnancov spojené so vstupnou lekárskou preventívnou prehliadkou na účte 518 Ostatné služby, čo v je v rozpore s § 59 písm. d) Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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 v znení neskorších predpisov.

4 CESTOVNÉ NÁHRADY

ZŠ neeviduje na účte 512 Cestovné náklady v kontrolovanom období žiadne pohyby. V podmienkach ZŠ bola v kontrolovanom období platná Smernica o cestovných náhradách účinná od 09. 01. 2019 vrátane príloh.

Kontrolné zistenia:

Kontrolnej skupine bolo predložených celkom 14 cestovných príkazov. Všetky cestovné príkazy boli vystavené na riaditeľa ZŠ. Súčasťou cestovných príkazov bola správa zo služobnej cesty, pozvánka a čestné prehlásenie, na základe ktorého sa zamestnanec vzdáva nároku na náhradu cestovných výdavkov aj nároku na stravné.

Zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patria náhrady v zmysle ustanovenia § 4 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách aj v zmysle internej smernice.

V znení § 17 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „ZP“) je uvedené, že právny úkon, ktorým sa zamestnanec vzdáva svojich práv, je neplatný.

Na základe Cestovného príkazu č. 5/2019 sa riaditeľ ZŠ zúčastnil na odbornom seminári v Prešove. Cestovný príkaz nebol schválený zodpovedným pracovníkom, čím došlo k porušeniu

Prevádzkovo – organizačných pokynov pre školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice na školský rok 2019/2020, kde v bode 2.2.2 je uvedené, že cestovný príkaz je potrebné predkladať na podpis zriaďovateľovi pri každom služobnom opustení školy mimo mesta Košice.

5 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

ZŠ mala v kontrolovanom období spracovanú Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Základnej školy schválenú riaditeľom ZŠ dňa 02. 01. 2019 (ďalej len „Smernica ZFK“). Prílohou Smernice ZFK je Vyjadrenie o vykonaní základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Oznámenie o predpojatosti, Podpisové vzory a Kontrolný list č. 1 a 2.

Kontrolné zistenia:

V Čl. V. Smernice ZFK je v bode 1 uvedené: „Základná finančná kontrola je vykonávaná zodpovednými zamestnancami a vedúcim zamestnancom podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti s náležitosťami podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. Výstupom je vzorový list pre výkon základnej finančnej kontroly Príloha č. 1“. Zároveň v bode 5 je uvedené: „Osoby podľa Čl. V. ods. 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu overujú finančné operácie a ich časti pri dodržaní formálnych náležitostí, a to s uvedením:

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

ZŠ používala vzorový list, ktorý je v Prílohe č. 1 k Smernici ZFK až od mesiaca apríl 2019. Tento však nie je v súlade so znením ustanovenia § 7 ods. 3 zákona o ZFK, ani s Čl. V. Smernice ZFK, nakoľko obsahuje len vyjadrenie: „Finančnú operáciu alebo jej časť je možné vykonať//nie je možné vykonať“, napr. Objednávka č. 34/2019 zo dňa 21. 01. 2019, Faktúra č. 18/2019, Dodatok č. 2019/0107/31530331 zo dňa 07. 01. 2019 k Zmluve č. 2017/0109/31530331 zo dňa 09. 01. 2017 uzatvorenej so spoločnosťou INTA, s. r. o., Oznámenia o výške a zložení funkčného platu, interné doklady.

Na základe faktúry zapísanej v Knihe došlých faktúr pod č. 139/2019 bola dňa 23. 05. 2019 uhradená spoločnosti FANY STORE, s. r. o. suma vo výške 5 700 €. Pri faktúre chýbal likvidačný list faktúry, nebola vykonaná ZFK.

Pri niektorých dokladoch chýbal dátum, kedy bola finančná operácia overená ZFK, meno a priezvisko osoby, ktorá finančnú operáciu overila ZFK, napr. Objednávka č. 11/2019 – chýba dátum overenia finančnej operácie ZFK, Objednávka č. 46/2019 – chýba dátum overenia finančnej operácie ZFK riaditeľom ZŠ.

Uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu § 7 ods. 3 zákona o ZFK.

ZŠ počas kontroly upravila na základe Dodatku č. 1 k Smernici ZFK platného od 19. 11. 2020 vzor vyjadrenia k výkonu ZFK, ktorý je v súlade so znením Smernice ZFK, aj s ustanovením § 7 ods. 3 zákona o ZFK.

6 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV A BEŽNÉ VÝDAVKY ZŠ

ZŠ zverejňuje informácie o faktúrach, objednávkach a zmluvy na svojom webovom sídle <https://zsново.edupage.org/>. ZŠ nemá žiadny vnútorný predpis, ktorý by upravoval systém

zverejňovania. Kontrole bola podrobená náhodne vybraná vzorka objednávok, faktúr a zmlúv v nadväznosti na ich zverejnenie na webovom sídle ZŠ.

Kontrolné zistenia:

ZŠ nezverejňuje prílohy k zmluvám, pričom tie tvoria neoddeliteľnú súčasť týchto zmlúv. Pri Rámcovej dohode č. 3535102018 – PROMET TRANS, s. r. o. zo dňa 31. 01. 2019 nebola zverejnená príloha – špecifikácia zákazky. Obdobne pri Rámcovej dohode č. 3234342019 – MÄSO J+L, s. r. o. zo dňa 01. 04. 2019, Rámcovej dohode č. 323433219 – EMATRADE, s. r. o. zo dňa 01. 04. 2019 a Rámcovej dohode č. 3234322019 – FIPEK s. r. o. zo dňa 08. 04. 2019 neboli zverejnené prílohy k zmluvám – Špecifikácie dodávky tovaru. Ďalej pri Zmluve o dielo č. 2808201 – ENERGIA spol. s r. o. zo dňa 17. 09. 2019 chýbala príloha – Ocenený výkaz výmer.

V zmysle ustanovenia § 5a ods. 4 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „infozákon“) sa nemusia zverejniť časti povinne zverejňovanej zmluvy, ktorými sú technické predlohy, návody, výkresy, projektové dokumentácie, modely, spôsob výpočtu jednotkových cien a vzory. Ustanovenia všeobecných obchodných podmienok sa nemusia zverejniť, ak časť obsahu povinne zverejňovanej zmluvy je určená odkazom na ne a zároveň totožné ustanovenia všeobecných obchodných podmienok boli zverejnené tou istou povinnou osobou spolu s inou povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá už nadobudla účinnosť; pri takto povinne zverejňovanej zmluve sa uvedie v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „register“) alebo na webovom sídle odkaz na inú povinne zverejňovanú zmluvu, ktorá už nadobudla účinnosť.

Náhodnou kontrolou faktúr a objednávok v nadväznosti na zverejnenie za obdobie január až október 2019 bolo zistené:

V Smernici o obehu účtovných dokladov je v Čl. 7 bod 2 uvedené, že objednávky vypracúva hospodárka školy a vedie ich evidenciu. Kontrolnej skupine nebola predložená evidencia objednávok, k čomu predložila hospodárka ZŠ nasledujúce vyjadrenie: *„Vzhľadom k situácii, ktorá nastala minulý rok, t. j. moja kancelária bola vytopená, tým sa znehodnotili dokumenty, t. j. kniha objednávok. Snažili sme sa vynájsť sa v tejto situácii vytvorením excel tabuľky, ktorá bola stiahnutá zo stránky školy“.*

Kontrolou zverejnených objednávok bolo zistené, že tieto nie sú číslované vzostupne a ZŠ používa rôzne formáty číslovania, napr. Objednávka č. 1 – V5/2017ZŠ zo dňa 04. 01. 2019 zverejnená pod č. 01/2019_VO, Objednávka č. 1 – V6/2019 ZŠ zo dňa 12. 01. 2019 zverejnená pod č. 1/2019_VO, Objednávka č. 3 – V12/2017ZŠ zo dňa 07. 04. 2019 zverejnená pod č. 3/2019_VO.

Pod rovnakým číslom objednávky sú zverejnené rôzne plnenia, napr.:

- pod č. 1/2019_VO – kancelárske vybavenie pre školu v hodnote 211,20 €, tonery v hodnote 96 € a čistiace a hygienické potreby v hodnote 248,20 €,
- pod č. 140/2019 – odber kuchynského odpadu v hodnote 216 € a profylaxia IT učební v hodnote 1 284 €,
- pod č. 8/2019_VO – čistiace a hygienické potreby v hodnote 259,94 € a kancelárske vybavenie pre školu v hodnote 75,34 €.

V niektorých prípadoch bola objednávka vystavená vtedy, keď bola prijatá faktúra za dodávku tovarov a služieb (napr. Objednávka č. 31/2019 zo dňa 28. 02. 2019/faktúra z KDF č. 69/2019 zo dňa 28. 02. 2019 – účasť na pojednávaní dňa 25. 02. 2019, Objednávka č. 86/2019 zo dňa 21. 08. 2019/faktúra z KDF č. 217/2019 zo dňa 21. 08. 2019 – dodávka kobercov, Objednávka č. 129/2019 zo dňa 07. 10. 2019/faktúra z KDF č. 299/2019 zo dňa 07. 10. 2019 – servis tlačiarne).

ZŠ vedie evidenciu faktúr v Knihe došlých faktúr (ďalej len „KDF“), kde sú evidované faktúry vzostupne podľa dátumu prijatia faktúry.

Kontrolou zverejnených faktúr bolo zistené, že ZŠ pri zverejňovaní faktúr neuvádza všetky požadované údaje tak, ako je uvedené v § 5b ods. 1 písm. b) infozákona a to identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou a identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že faktúra zapísaná v KDF pod č. 14/2019 – spoločnosť INTA s. r. o. na sumu 129,60 € bola zverejnená na webovom sídle ZŠ pod č. 15/2019 a faktúra č. 18/2019 – spoločnosť Escapes, Ing. Š. S. na sumu 27 € nebola zverejnená vôbec. Pri faktúre nie je uvedené, kedy bola overená základnou finančnou kontrolou. Nezverejnením faktúry došlo k porušeniu § 5b ods. 2 infozákona.

Náhodnou kontrolou bolo zistené, že Objednávka č. 69/2019 zo dňa 19. 07. 2019 a Objednávka č. 72/2019 zo dňa 13. 06. 2019 boli zverejnené až dňa 07. 11. 2019, čím došlo k porušeniu § 5b ods. 2 infozákona.

Kontrolou zverejnených faktúr v nadväznosti na objednávky, resp. zmluvy bolo zistené, že dňa 17. 12. 2019 bola spoločnosti INTA s. r. o. za odber kuchynského odpadu uhradená z výdavkového účtu ZŠ suma vo výške 301,60 € na základe faktúry zaevidovanej v KDF pod č. 374/2019. K uvedenej faktúre nebola vystavená a teda ani zverejnená objednávka.

So spoločnosťou INTA, s. r. o. mala ZŠ uzatvorenú Zmluvu č. 2017/0109/31530331 zo dňa 09. 01. 2017 vrátane Dodatku č. 2019/0107/31530331 zo dňa 07. 01. 2019. Tento bol však platný len do 31. 08. 2019. Na základe uvedeného kontrolná skupina konštatuje, že vyššie uvedená suma bola uhradená neoprávnene bez zmluvného vzťahu.

ZŠ predložila kontrolnej skupine Zmluvu č. 2020/0801/31530331 zo dňa 08. 01. 2020 uzatvorenú so spoločnosťou INTA, s. r. o., ktorá však v čase kontroly nebola zverejnená na webovom sídle ZŠ. Zmluva bola zverejnená až dňa 17. 11. 2020.

K porušeniu § 5b ods. 2 infozákona došlo aj pri faktúre zaevidovanej v KDF pod č. 249/2019 na sumu vo výške 1 400 €.

Zároveň došlo v tomto prípade k porušeniu Čl. 5 písm. b) Smernice o obehu účtovných dokladov, kde je uvedené, že účtovné doklady sa preskúmajú z hľadiska formálneho, zistí sa úplnosť a náležitosti účtovných dokladov, dodržanie zásad o oprave účtovných dokladov (prepísované, negumované, nezatierané), nakoľko na vyššie uvedenej faktúre bol v časti „*Dátum splatnosti*“ zatretý pôvodný dátum a bolo tam uvedené „*po doručení*“, bez uvedenia kto danú zmenu vykonal.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že dňa 11. 07. 2019 bola z výdavkového účtu ZŠ uhradená suma vo výške 139 € spoločnosti Alza.cz a. s. na základe dokladu zapísaného v KDF pod č. 188/2019 – Pokyny k platbe – variabilný symbol 188674564. Predmetom obstarania bol tablet Huawei MediaPad T3. Objednávka pod č. 63/2019 bola vystavená až dňa 25. 07. 2019 a zverejnená na webovom sídle ZŠ bola dňa 29. 07. 2019 s dátumom vyhotovenia dňa 26. 07. 2019.

Zároveň dňa 23. 07. 2019 bola z výdavkového účtu ZŠ uhradená suma vo výške 259,88 € spoločnosti Alza.cz a. s. na základe dokladu č. 188892878 (v KDF pod č. 191/2019 je zapísaná faktúra č. 5219190400). Predmetom obstarania bol tablet Huawei MediaPad T3 10, WiFi route a software. Objednávka pod č. 68/2019 bola vystavená až dňa 25. 07. 2019 a zverejnená bola dňa 26. 07. 2019.

V oboch prípadoch došlo k porušeniu § 5b ods. 2 infozákona a § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“), kde je okrem iného uvedené, že subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté.

Na základe predfaktúry č. 211800036 zo dňa 16. 08. 2019 a predfaktúry č. 211800037 zo dňa 16. 08. 2019 – komponenty – videovrátnik bola z výdavkového účtu ZŠ uhradená celková suma vo výške 1 974 €.

V obidvoch prípadoch výdavky spojené s nákupom boli uskutočnené na základe uhradených zálohových faktúr, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách.

Kontrolou bežných výdavkov ZŠ bolo zistené, že v priebehu roka 2019 bolo zakúpené pracovné oblečenie pre zamestnancov kuchyne a nepedagogických zamestnancov v celkovej sume 1 262,78 €. Zároveň ZŠ zakúpila fúkač listia, čistiaci stroj, kosačku, rôzne IT zariadenie (tablety, počítače).

ZŠ nevedie evidenciu výdaja osobných ochranných pomôcok, ani neeviduje drobný hmotný majetok na osobných kartách zamestnancov.

6.1 Bežné výdavky ZŠ – právne služby

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ má uzatvorené dve zmluvy o poskytovaní právnych služieb:

- Zmluva o poskytnutí právnych služieb zo dňa 06. 12. 2018 s advokátom JUDr. V. H. - predmetom zmluvy je právna pomoc v exekučnom konaní o vymoženie pohľadávky (školský byt). Uvedená zmluva nenadobudla platnosť a účinnosť z dôvodu, že nebola zverejnená na webovom sídle ZŠ, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka a ustanovenia § 5a infozákona. Úhrada faktúry č. 265/2020/20200033 zo dňa 01. 10. 2020 za právny úkon bola vykonaná bez právneho titulu.
- Zmluva o poskytnutí právnych služieb zo dňa 26. 04. 2017 s advokátskou kanceláriou PIHORŇA & PARTNERS s. r. o. - predmetom zmluvy je právna pomoc vo veci určenia neplatnosti výpovede z pracovného pomeru. Príslušný Okresný súd rozhodol o náhrade mzdy a zaviazal ZŠ k zaplateniu náhrady mzdy s úrokmi z omeškania za 12 mesiacov. Vzhľadom k skutočnosti, že rozsudok nebol ešte riadne doručený, ZŠ po jeho doručení zváži ďalšie právne kroky na základe analýzy a odporúčania advokátskej kancelárie.

7 SOCIÁLNY FOND

V zmysle ustanovenia § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) je ZŠ ako zamestnávateľ povinná tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. ZŠ má vypracované Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2019 zo dňa 02. 01. 2019 (ďalej len „Zásady“). V zmysle týchto Zásad je prídelený do sociálneho fondu tvorený:

- a) povinným prídelením vo výške 1 % podľa ustanovenia § 3 ods. 1 písm. a) zákona o sociálnom fonde,
- b) ďalším prídelením vo výške 0,5 % podľa ustanovenia § 3 ods. 1 písm. b) zákona o sociálnom fonde,

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

Za kontrolované obdobie roka 2019 bol prídelený do fondu vo výške 17 618,66 € (z toho suma 6 648,72 € bola prevedená ako zostatok z roku 2018) a výdavky z fondu boli vo výške 12 258,20 €. ZŠ zúčtovala finančné prostriedky fondu za rok 2019 dňa 29. 01. 2020. Zostatok vo výške 5 360,46 € z roku 2019 bol k 31. 12. 2019 prevedený do nasledujúceho obdobia.

Kontrolou dokumentácie sociálneho fondu neboli zistené nedostatky.

8 INVENTARIZÁCIA

ZŠ má vypracovanú Smernicu pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov zo dňa 02. 01. 2019. Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola v roku 2019 vykonaná na základe Príkazu riaditeľky ZŠ č. 4/2019 - INV zo dňa 03. 12. 2019. Súčasťou príkazu je menovanie inventarizačnej komisie.

Zo zápisu inventarizačnej komisie zo dňa 09. 01. 2019 (pozn. 2020 - administratívna chyba) vyplýva, že vykonanou inventarizáciou neboli zistené inventarizačné rozdiely. Fyzický stav majetku súhlasí s účtovným stavom. Z tohto dôvodu nebol predložený žiadny návrh na vyrovnanie inventarizačného rozdielu.

Kontrolné zistenia:

Z predloženej dokumentácie inventarizácie majetku a záväzkov bolo zistené, že nebola vykonaná v plnom rozsahu. Nebola vykonaná inventarizácia zásob a účtov časového rozlíšenia. Pohľadávky a záväzky neboli inventarizované správne.

Predložená dokumentácia z vykonanej inventarizácie neobsahuje inventúrne súpisy podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

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

9 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY

9.1 Odmeňovanie zamestnancov

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovno-právnym vzťahom kontrolovaného subjektu, kde sa zamerala na kontrolu zaradovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o odmeňovaní“) a v zmysle Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme (ďalej len „Nariadenie č. 341/2004 Z. z.“).

Kontrolné zistenia:

Kontrolou príslušnej dokumentácie vybraných nepedagogických zamestnancov ZŠ bolo zistené, že zamestnávateľ vykonáva zaradovanie nepedagogických zamestnancov do platových stupňov v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 a 5 zákona o odmeňovaní. Určenie tarifného platu zamestnancovi, ktorý nie je pedagogickým zamestnancom v najvyššej platovej tarife nezávisle od dĺžky započítanej praxe má ZŠ zapracované a schválené v uzatvorenej Kolektívnej zmluve.

ZŠ uzatvorila dňa 11. 02. 2019 Dodatok č. 2 ku Kolektívnej zmluve, kde upravila právne nároky a práva zamestnancov z Kolektívnej zmluvy:

- odmena zamestnancovi pri dosiahnutí 50 a 60 rokov veku vo výške funkčného platu zamestnanca,
- určenie platu zamestnancov nezávisle od dĺžky praxe s rozlíšením podľa prevahy duševnej alebo fyzickej práce v zmysle platnej legislatívy.

Vzhľadom k skutočnosti, že predmetný Dodatok č. 2 nebol zverejnený, boli plnenia pri dosiahnutí 50 a 60 rokov veku v roku 2019 poskytnuté zamestnancom bez právneho titulu. Určením platu zamestnancom nezávisle od dĺžky praxe s prevahou fyzickej práce boli dotknutí zamestnanci nezverejnením Dodatku č. 2 ukrátení na svojich právach vo výške rozdielu medzi 14. platovým stupňom a platovým stupňom určeným v zmysle Prílohy č. 3 k zákonu o odmeňovaní v znení platnom a účinnom od 01. 01. 2019.

Kontrolou bolo zároveň zistené, že ani Dodatok č. 1 zo dňa 01. 10. 2018 ku Kolektívnej zmluve nebol zverejnený.

9.2 Stravovanie zamestnancov

Kontrolná skupina podrobila kontrole zabezpečovanie stravovania zamestnancov poskytnutím stravných lístkov v prípade, že stravovacie zariadenie školy nie je v prevádzke.

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

Kontrolou dochádzky nepedagogických zamestnancov ZŠ a evidencie poskytnutých stravných lístkov bolo zistené, že v mesiacoch október, november a december roku 2019 za dni, kedy stravovacie zariadenie školy nebolo v prevádzke neboli zamestnancom poskytnuté stravné lístky. Uvedeným došlo k porušeniu ustanovenia § 152 ods. 1 ZP.

10 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

Kontrolná skupina podrobila kontrole verejné obstarávania realizované v roku 2019. ZŠ predložila jedno verejné obstarávanie na zákazku „Výmena svietidiel“, ktoré bolo realizované na základe zmluvného vzťahu so SSŠ.

V zmysle Zmluvy č. 323503215 o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania SSŠ fakturovalo (faktúra č. 19491 zo dňa 04. 09. 2019) za poskytnuté služby vo verejnom obstarávaní „Výmena svietidiel“ sumu vo výške 350 €. Ako popis poskytnutej služby uviedli: „*príprava, spracovanie súťažných podkladov, realizácia a písomné prevzatie dokumentácie VO Zákazky s nízkou hodnotou podľa ustanovenia § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní s názvom „Výmena svietidiel“, čo je uvedené aj v predloženej dokumentácii z verejného obstarávania (určenie postupu zadávania zákazky).*

V zmysle bodu 3 písm. f) Dodatku č. 1 k Zmluve č. 3235032015 malo SSŠ fakturovať za poskytnuté služby sumu vo výške 300 €.

Vo vyjadrení riaditeľky SSŠ zo dňa 13. 11. 2020 bolo uvedené: „*ku kontrole hospodárenia na ZŠ L. Novomeského č.2 v Košiciach - k fakturovanej sume – Fa.č.19491 zo dňa 04.09.2019 – za služby spojené s vykonaním verejného obstarávania pri zákazke s nízkou hodnotou, postupom podľa §117 zák.č.343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní „ Výmena svietidiel“ sa pri fakturácii – hodnota zákazky 10 975,80 eur bez DPH a 13 170,96 eur s DPH – sa postupovalo v zmysle Zmluvy č.3235032015 o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania a v zmysle Dodatku č.1 k predmetnej zmluve, bod č.3, písmeno c), v riadku Stavebné práce – limit od 5 000 eur do 5 225 000, riadok - od 5 000 eur do 50 000 eur, suma 350 eur“.*

Uvedené vyjadrenie je v rozpore s dokumentáciou o verejnom obstarávaní.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou dokumentácie verejného obstarávania bolo zistené, že ZŠ zadala vypracovanie predpokladanej hodnoty zákazky „Výmena svietidiel“, podľa vyjadrenia hospodárky školy, na odporúčanie SSŠ, p. P. G., konateľovi spoločnosti PEGU s. r. o. Košice dňa 01. 07. 2019.

SSŠ zákazku realizovalo postupom podľa § 117 „zákazka s nízkou hodnotou“ v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“). Na základe Výzvy na predloženie ponuky sa do súťaže prihlásila, ako potenciálny zhotoviteľ, aj spoločnosť PEGU s. r. o. Košice. Zo Zápisnice z otvárania a vyhodnotenia ponúk zo dňa 05. 08. 2019 vyplýva, že oslovení potenciálni zhotovitelia splnili podmienky účasti a v predmetnom verejnom obstarávaní nebol identifikovaný konflikt záujmov.

Uvedené konštatovanie komisie na vyhodnotenie ponúk poukazuje na neodborný, povrchný a formálny prístup komisie, nakoľko neodôvodnene a v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní neprihliadla na povinnosti uvedené v ustanoveniach § 23 ods. 1, 3 a 5 a § 40 ods. 6 písm. f) zákona o verejnom obstarávaní, ktoré uvádzajú povinnosti a ďalší postup pri konflikte záujmov. Okrem iného, definujú konflikt záujmov ako situáciu, ak zainteresovaná osoba (t. j. zamestnanec verejného obstarávateľa alebo obstarávateľa, alebo iná osoba, ktorá poskytuje verejnému obstarávateľovi alebo obstarávateľovi podpornú činnosť vo verejnom obstarávaní a ktorá sa podieľa na príprave alebo realizácii verejného obstarávania) má priamy alebo nepriamy finančný, ekonomický alebo iný osobný záujem, ktorý možno považovať za ohrozenie jej nestrannosti a nezávislosti v súvislosti s verejným obstarávaním. Účasť a činnosť spoločnosti PEGU s. r. o. v predmetnom verejnom obstarávaní napĺňa v plnom rozsahu vyššie uvedené znaky konfliktu záujmov a táto mala byť z procesu realizácie verejného obstarávania vylúčená.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že spoločnosť PEGU s. r. o., ako potenciálny zhotoviteľ zákazky, predložila ponuku na zhotovenie vo výške 9 817 € a ako spracovateľ predpokladanej hodnoty zákazky predložila ponuku vo výške 10 975,80 €.

Úspešným uchádzačom sa pri uvedenej zákazke stala spoločnosť Energia, spol. s r. o. Košice, nakoľko ponúkla najnižšiu cenu vo výške 9 084,96 €, s ktorou bola uzatvorená Zmluva o dielo č. 28082019 (ďalej len „zmluva“) zo dňa 17. 09. 2019 s termínom ukončenia realizácie diela najneskôr do 30. 09. 2019. V zmysle čl. III. bod 2 zmluvy, dohodnutá cena na daný rozsah diela bola stanovená ako cena maximálna, pevná, t. j. cena, ktorú nie je možné prekročiť.

Zmluvné strany uzatvorili dňa 14. 11. 2019 Zmenu zmluvy č. 1, kde sa pôvodná suma 9 084,96 € nahradila sumou 13 196,64 € bez uvedenia zmeny rozsahu predmetu diela a ukončenie realizácie diela najneskôr do 30. 09. 2019 sa nahradilo slovami: „5 dní odo dňa účinnosti tejto zmeny zmluvy“. Zmluvné strany odôvodnili zmenu zmluvy ustanovením § 18 ods. 1 písm. c) a ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní.

Argumentácia, že potreba zmeny zmluvy vyplynula z okolností, ktoré verejný obstarávateľ nemohol pri vynaložení náležitej starostlivosti predvídať (§ 18 ods. 1 písm. c) zákona o verejnom obstarávaní) je irelevantná a účelová, nakoľko počet svietidiel bol stanovený pri určení predpokladanej hodnoty zákazky (ďalej len „PHZ“) spoločnosťou PEGU s. r. o. a predchádzala mu ohliadka objektu jednak spracovateľom PHZ, ako aj ostatnými možnými uchádzačmi a vychádzal z pôvodnej projektovej a technickej realizácie. Odborné stanovisko zhotoviteľa zo dňa 30. 09. 2019 (t. j. deň, ktorý mal byť dňom ukončenia realizácie diela), ktoré poukazovalo na nedostatočné osvetlenie miest zrakovej úlohy v triedach bolo zámerne len účelové, s cieľom navýšenia počtu svietidiel tak, aby nebola prekročená PHZ. Uvedená skutočnosť v plnom rozsahu dokresľuje dôvod, pre ktorý úspešný uchádzač predložil najnižšiu cenovú ponuku.

Zmene termínu ukončenia realizácie diela t. j. 5 dní odo dňa účinnosti zmeny zmluvy, nepredchádzalo bezodkladné písomné informovanie zhotoviteľa o zistených prekážkach, ktoré mu bránili v riadnom a včasnom vykonaní diela v pôvodne dohodnutom termíne, tak ako to uvádza

ustanovenie čl. V. bod 4 zmluvy. V ustanovení čl. VI. bod 2 zmluvy je uvedené, že v prípade, ak zhotoviteľ odovzdá predmet diela po stanovenom termíne, zaplatí zmluvnú pokutu vo výške 0,05 % z ceny diela za každý deň omeškania. Úhradu zmluvnej pokuty zhotoviteľ nerealizoval.

ZFK pri verejnom obstarávaní bola vykonaná len formálne. Pri verejnom obstarávaní, predmetom ktorého bola výmena svietidiel, bol priložený Kontrolný list č. 1, kde boli dátumy vykonania ZFK vytlačené, pričom v časti 1. a 2.1 je dátum ZFK 12. 07. 2019, v časti 2.2 je dátum ZFK 29. 07. 2019 a v časti 2.3, 2.4 a 2.5 je uvedený dátum 05. 08. 2019 a Kontrolný list č. 2, kde boli dátumy vykonania ZFK tiež vytlačené, v časti 1. a 2.1 je dátum ZFK 12. 07. 2019, v časti 2.2 je dátum ZFK 29. 07. 2019 a v časti 2.3, 2.4 a 2.5 je dátum ZFK 11. 10. 2019.

ZŠ v kontrolovanom období vykonala:

- výmenu PVC podlahovej krytiny prostredníctvom spoločnosti EK plast s. r. o. v sume 11 767,26 €. Verejné obstarávanie k predmetnej zákazke bolo vykonané v roku 2017. Cena za dielo bola stanovená vo výške 39 192,67 € a práce boli objednávané postupne počas 30 mesiacov v priebehu rokov 2017, 2018 a 2019,
- maliarske práce prostredníctvom Strednej odbornej školy technickej v Košiciach vo výške 11 772,10 €. Predmetná zákazka bola realizovaná priamym zadáním v zmysle ustanovenia § 1 ods. 12 písm. d) zákona o verejnom obstarávaní, kde je uvedené, že tento zákon sa nevzťahuje na podlimitnú zákazku a zákazku s nízkou hodnotou, ktorej predmetom je dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby, ktorých odberateľom je verejný obstarávateľ a dodávateľom stredná odborná škola, ak ide o tovar, stavebné práce alebo služby zabezpečované žiakmi strednej odbornej školy v rámci praktického vyučovania.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie bodu 6 a 6.2 Dodatku č. 5 k Smernici o obehu účtovných dokladov,
- nedodržanie § 10 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie § 4 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, Smernice o cestovných náhradách a Prevádzkovo – organizačných pokynov pre školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice na školský rok 2019/2020 v bode 2.2.2,
- nedodržanie § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Článku V. Smernice o základnej finančnej kontrole,
- nedodržanie § 5a, § 5a ods. 4, § 5b ods. 1 písm. b) a § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržanie § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- nedodržanie § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka,
- nedodržanie § 152 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedodržanie čl. V. bod 4 a čl. VI. bod 2 Zmluvy o dielo č. 28082019 zo dňa 17. 09. 2019 uzatvorenej so spoločnosťou ENERGIA spol. s r. o. Košice.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

[4] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA BRUSELSKÁ 18 KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Bruselská 18 Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie navrhnutých odporúčaní
- c) **Kontrolované obdobie:** 2019 - 2020
- d) **Konanie kontroly:** od 13. 10. 2020 do 21. 10. 2020

1 VSEOBECNÉ ÚDAJE

Okresný úrad Košice I, Hviezdoslavova 7, vydal zriaďovaciu listinu č. D2001/00440 zo dňa 30. 11. 2001 o zriadení Základnej školy Bruselská 18, Košice ako samostatnej rozpočtovej organizácie na dobu neurčitú s účinnosťou od 01. 01. 2002. Dodatkom č. 1 zo dňa 01. 07. 2002 k zriaďovacej listine č. D2001/00440 prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Košice.

Funkciu riaditeľa ZŠ vykonáva Mgr. Š. F., funkciu hospodárky školy vykonáva p. J. K.

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami v ZŠ za obdobie roka 2017 bola vykonaná v dobe od 26. 11. 2018 do 14. 01. 2019.

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

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

Kontrolovaný subjekt prijal celkom osem opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 15. 02. 2019 boli všetky opatrenia splnené.

2 PLNENIE OPATRENÍ

1. Kontrolné zistenie:

ZŠ vykonávala v priebehu roka 2017 základnú finančnú kontrolu (ďalej len „ZFK“) pri príjmoch a výdavkoch uhrádzaných v hotovosti, avšak ZFK nebola vykonávaná v súlade so znením § 2 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“). Na predtlačí, ktorú ZŠ používa na výkon ZFK je možnosť vyjadrenia sa k danej finančnej operácii v zmysle zákona o finančnej kontrole daná len jednej osobe.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že ZŠ používa na výber hotovosti z bankového účtu vedeného v Prima banke Slovensko a. s. platobnú kartu. Uvedenou platobnou kartou boli vykonané v priebehu roka 2017 aj drobné nákupy. V Smernici pre vedenie pokladne a pokladničnej agendy ani v Zásadách o obehu účtovných dokladov nie je uvedené, že ZŠ využíva platobnú kartu, nie sú uvedené osoby oprávnené na jej používanie.

Opatrenie:

ZŠ zabezpečí zosúladenie ZFK pri príjmoch a výdavkoch v hotovosti so znením § 2 písm. b) zákona o finančnej kontrole a upraví Smernicu pre vedenie pokladne a pokladničnej agendy

zo dňa 30. 06. 2014 tak, aby bola v súlade so zákonom a spĺňala všetky požadované náležitosti.

Plnenie:

Kontrolou dokumentácie pokladničnej agendy bolo zistené, že ZŠ vykonáva ZFK v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a v Dodatku č. 2 k Smernici pre výkon finančnej kontroly zo dňa 05. 02. 2019 boli upravené Prílohy č. 5 – 8, kde bola doplnená možnosť vyjadrenia k ZFK aj druhej osobe. Smernica pre vedenie pokladne a pokladničnej agendy bola upravená Dodatkom č. 1 zo dňa 02. 02. 2019, v ktorom je upravené používanie platobnej karty v podmienkach ZŠ.

Opatrenia splnené.

2. Kontrolné zistenie:

Súčasťou predloženej dokumentácie neboli menovacie dekréty a povinnosti inventarizačnej komisie. Ku kontrole neboli doložené inventúrne súpisy s príslušnými náležitosťami podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“), ako napr. deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná, deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, ktoré by preukázali dôsledné vykonanie fyzickej a dokladovej inventúry skutočného stavu majetku a záväzkov.

V Zápise o inventarizácii majetku k 31. 12. 2017 je uvedený stav materiálu na sklade (učebnice) vo výške 15 451,51 €, čo nezodpovedá zostatku vo výške 16 947,16 €, ktorý je evidovaný na podsúvahovom účte 7711 Učebnice v hlavnej knihe.

Opatrenie:

ZŠ zabezpečí realizáciu fyzickej inventarizácie majetku, pohľadávok a záväzkov a preukázateľné dokladovanie účtovných dokladov v zmysle zákona o účtovníctve.

Plnenie:

Kontrolou predloženej dokumentácie vykonanej inventarizácie bolo zistené, že doložené súpisy nemajú náležitosti podľa zákona o účtovníctve, ako napr. deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná, deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, ktoré by preukázali dôsledné vykonanie fyzickej a dokladovej inventúry skutočného stavu majetku a záväzkov. Podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, je inventúrny súpis účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva.

Opatrenie čiastočne splnené.

3. Kontrolné zistenie:

Kontrolou predložených cestovných príkazov bolo zistené, že zamestnanci vyslaní zamestnávateľom na pracovnú cestu si neuplatňujú náhrady, ktoré im patria v zmysle § 4 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách aj v zmysle internej smernice. Náhrady boli uplatnené a vyplatené len na základe Cestovného príkazu č. 14-5-2017 zo dňa 31. 05. 2017 vo výške 4,50 €. Vzhľadom na uvedené kontrolné zistenie sa kontrolná skupina zamerala na kontrolu pohybov na účte 512 Cestovné.

Pohyby na účte 512 sú evidované každý mesiac v priebehu roka 2017 a predstavujú príplatok za cestovné vyplácaný hospodárke ZŠ vo výške 18,25 € (pozn. k uvedenému bol predložený list zo dňa 17. 09. 2008, na základe ktorého riaditeľ ZŠ prideluje uvedený príplatok hospodárke ZŠ). Čiastky na uvedenom účte sa pohybovali v priebehu roka v rozmedzí od 14,10 € - 18,50 €. Uvedené je v rozpore s Kolektívnou zmluvou uzatvorenou na obdobie od 10. 01. 2017 do 31. 12. 2021, kde je v čl. 4 ods. 6 uvedené, že zamestnávateľ vyplatí mesačné paušálne cestovné zamestnancovi (vedúcej HSÚ), ako náhradu cestovných výdavkov

vo výške polovice ceny časového lístka MHD. Ostatné predložené cestovné príkazy neboli vypísané úplne - chýba Vyúčtovanie pracovnej cesty - presné miesto a čas odchodu a príchodu, použitý dopravný prostriedok, plnenie úloh, náhrady pri pracovnej ceste.

Opatrenie:

ZŠ zabezpečí odstránenie nedostatkov zistených kontrolou pri vypisovaní cestovných príkazov a zosúladí vyplácanie cestovného hospodárke školy s platnou Kolektívnou zmluvou.

Plnenie:

Kontrolnej skupine bola predložená evidencia cestovných príkazov, kde boli zaevidované očíslované cestovné príkazy. ZŠ vykazuje za rok 2019 na účte 512 náklady na cestovné vo výške 228,97 €.

Kontrolou predložených cestových príkazov bolo zistené, že aj naďalej zamestnanci vyslaní zamestnávateľom na pracovnú cestu si v roku 2019 neuplatňovali náhrady, ktoré im patria v zmysle § 4 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách aj v zmysle internej smernice. Cestovné náhrady boli vyplatené v jednom prípade a to Cestovný príkaz č. 2-5-2019 pracovná cesta v dňoch 17. – 18. 05. 2019. Cestovné príkazy boli vypísané v súlade s predtlačou. Na základe listu zo dňa 26. 09. 2019 adresovaného Stredisku služieb škole bolo od 01. 09. 2019 riaditeľom ZŠ priznané vyplatenie mesačného paušálneho cestovného hospodárke ZŠ v súlade so znením Kolektívnej zmluvy.

Opatrenie čiastočne splnené.

4. Kontrolné zistenie:

Podľa zákona o finančnej kontrole § 7 ods. 2 osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Predtlač, ktorú ZŠ používa síce takéto ustanovenie uvedené má, avšak vyjadrenie, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala je daná len jednej osobe. ZFK nebola vykonaná vôbec pri týchto dokladoch - dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, pracovné zmluvy, oznámenie o výške a zložení funkčného platu, inventarizácia, zaradenie, vyradenie, likvidácia majetku.

Opatrenie:

ZŠ zabezpečí úpravu predtlače používanú na ZFK podľa požiadaviek a v súlade so zákonom o finančnej kontrole. Bude sa vykonávať ZFK pri všetkých finančných operáciách vykonávaných ZŠ, ako sú dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, pracovné zmluvy, oznámenie o výške a zložení funkčného platu, inventarizácia, zaradenie, vyradenie, likvidácia majetku.

Plnenie:

Na základe Dodatku č. 2 zo dňa 05. 02. 2019 k Smernici pre výkon finančnej kontroly boli upravené Prílohy č. 5 – 8 týkajúce sa výkonu ZFK, kde bola doplnená možnosť vyjadrenia k výkonu ZFK aj druhej osobe v súlade so znením § 7 ods. 2 zákona o finančnej kontrole. Kontrolou náhodne vybraných dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, oznámení o výške a zložení funkčného platu, dokladov o zaradení majetku bolo zistené, že ZŠ vykonáva ZFK v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Opatrenie splnené.

5. Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ nedodríava pri uzatváraní nájomných zmlúv Štatút mesta Košice.

Opatrenie:

Pri uzatváraní nájomných zmlúv zabezpečí ZŠ, ako prenajímateľ dôsledné dodržiavanie zmien v nákladoch na energie. Zosúladí aktuálne nájomné zmluvy so Štatútom mesta Košice, Príloha č. 4, ktorý stanovuje minimálne náklady za užívanie majetku mesta, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 739 zo dňa 24. 04. 2017.

Plnenie:

Kontrolou nájomných zmlúv bolo zistené, že v roku 2019 uzatvorila ZŠ dvanásť nájomných zmlúv a k 31. 08. 2020 bolo uzatvorených päť nájomných zmlúv.

- Zmluva o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 3218062019 zo dňa 24. 01. 2019, nájomca Futbalový klub Internacionáli VSS Košice – prenajímateľ stanovil výšku nájmu futbalového ihriska (nekryté športové plochy) v rozpore s Prílohou č. 4 časť D1 bod 1 Štatútu mesta Košice (ďalej len „Štatút“) vo výške 0,50 €/hod. Správna výška nájomného mala byť určená podľa Prílohy č. 4 časť D1 bod 3 Štatútu v sume 9 €/hod. vzhľadom na skutočnosť, že sa nejedná o subjekt uvedený v ustanovení § 6 ods. 12 písm. a) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve. Predmetná zmluva nebola zverejnená na webovom sídle ZŠ, čím nenadobudla účinnosť. Kontrolnej skupine bol predložený list primátora mesta Košice zo dňa 23. 01. 2019, v ktorom Mesto Košice ako zriaďovateľ ZŠ súhlasí s bezplatným nájmom futbalového ihriska za dodržania organizačných podmienok stanovených ZŠ. Primátor mesta Košice udelil predmetný súhlas neoprávnene v rozpore so Štatútom, pritom Štatút v ustanovení § 109 ods. 3 umožňuje výnimočne prenajať školský majetok z dôvodu hodného osobitného zreteľa za dodržania podmienok uvedených v ustanovení § 9a ods. 9 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.
- Zmluva o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 3218032020 zo dňa 10. 02. 2020, nájomca Futbalový klub Internacionáli VSS Košice – prenajímateľ stanovil výšku nájmu futbalového ihriska (nekryté športové plochy) v rozpore so Štatútom vo výške 0,50 €/hod. Správna výška nájomného mala byť určená v sume 9 €/hod., rovnako ako v Zmluve č. 3218062019.
- Zmluva o krátkodobom prenájme nebytových priestorov č. 3218092019 zo dňa 15. 10. 2019, nájomca - Centrum voľného času, Orgovánová 5, Košice, predmet nájmu veľká telocvičňa, malá telocvičňa a učebňa – prenajímateľ stanovil výšku nájmu za prenájom malej telocvične v rozpore so Štatútom, nakoľko určil výšku nájmu v sume 1 € za celý predmet nájmu. Správna výška nájomného mala byť určená podľa Prílohy č. 4 časť D1 bod 1 Štatútu v sume 0,50 €/hod., (240 hod. x 0,50 € = 120 €).
- Zmluva o nájme nebytových priestorov zo dňa 20. 11. 2001, nájomca MUDr. D. T., účel nájmu prevádzkovanie stomatologickej ambulancie. Nájomca od 01. 01. 2002 uhrádza nájomné a prevádzkové náklady v nezmenenej výške, na dodatky k zmluve nereagoval. Predmetné skutočnosti konštatoval ÚHK už v správach z roku 2013 a 2018. ZŠ síce v Správe o plnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zo dňa 12. 02. 2019 uviedla, že začala konanie s prenajímateľom o úprave nájomného a prevádzkových nákladov a v prípade, že nedôjde k dohode, bude ZŠ trvať na jednostrannom ukončení zmluvy, no ZŠ k predmetným skutočnostiam nepredložila kontrolnej skupine počas kontroly plnenia opatrení žiadne relevantné materiály, ktorými by potvrdila splnenie prijatého opatrenia. Pôvodný stav, ekonomicky nevýhodný pre ZŠ, pretrváva od roku 2007. ZŠ tak aj naďalej poskytuje nájomcovi od roku 2007 neoprávnene finančné zvýhodnenie.

Opatrenie nesplnené.

6. Kontrolné zistenie:

ZŠ nezverejňuje pri objednávkach všetky povinné údaje v súlade s ustanovením § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon o slobode informácií“). ZŠ zverejnila objednávky pod poradovým číslom 01/2017 až 14/2017, ktoré boli vyhotovené od februára 2017 do septembra 2017 hromadne dňa 04. 10. 2017, čo je v rozpore s ustanovením § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií.

ZŠ nezverejňuje pri faktúrach všetky povinné údaje v zmysle § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií.

Opatrenie:

ZŠ zistené nedostatky pri zverejňovaní dokumentov následne odstráni, sprehľadní a zosúladí s ustanoveniami zákona o slobode informácií.

Plnenie:

ZŠ zverejňuje objednávky v súlade so znením § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií. Náhodnou kontrolou zverejnených objednávok bolo zistené, že došlo k porušeniu § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií, kde je uvedené, že objednávku povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác (napr. Objednávka č. 24/19 vyhotovená dňa 15. 11. 2019/zverejnená 03. 12. 2019; Objednávka č. 26/19 vyhotovená dňa 02. 12. 2019/zverejnená 10. 01. 2020; Objednávka č. 30/19 vyhotovená dňa 11. 12. 2019/zverejnená 10. 01. 2020). Objednávky č. 4, 18, 19 a 28/2019 neboli zverejnené vôbec.

Kontrolou zverejnených faktúr bolo zistené, že ZŠ v prehľade faktúr neuvádza všetky požadované údaje tak ako je uvedené v § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií a to identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou a identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.

Ďalej bolo náhodnou kontrolou Knihy faktúr za rok 2019 zistené, že v dvoch prípadoch – faktúra č. 221/2019 a 225/2019 bola objednávka vyhotovená cez webovú stránku dodávateľa, avšak nebola uvedená v zozname objednávok, zverejnená ani overená ZFK. V dvoch prípadoch – faktúra č. 47/19 a 52/19 bola objednávka dohodnutá len telefonicky, nebola uvedená v zozname objednávok ani zverejnená.

Opatrenie čiastočne splnené.

7. Kontrolné zistenie

Kontrolou predloženej dokumentácie verejného obstarávania na zákazku „Výmena vchodových dverí/okenných konštrukcií“ bolo zistené, že materiály predložené víťazným uchádzačom fyzicky neobsahujú Záznam o obhliadke staveniska.

Plnenie:

ÚHK boli dňa 30. 01. 2019 doručené Opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou na ZŠ Bruselská 18 Košice. Súčasťou opatrení bol aj dodatočne predložený predmetný doklad o obhliadke staveniska.

8. Kontrolné zistenie

ZŠ ako zamestnávateľ poskytoval v kontrolovanom období stravné poukážky len jednému zamestnancovi na základe lekárskeho potvrdenia. Ostatným zamestnancom ZŠ nezabezpečovala stravovanie v súlade so znením § 152 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „ZP“).

Opatrenie:

ZŠ zabezpečí poskytovanie stravných lístkov pre zamestnancov v zmysle § 152 ods. 1 ZP. Škola disponuje stravovacím zariadením, ktoré poskytuje stravu pre žiakov a zamestnancov

školy. Ak stravovacie zariadenie nebude v prevádzke, škola zabezpečí zamestnancom stravné lístky pre prípad pracovnej doby prekračujúcej viac ako 4 hodiny.

Plnenie:

ZŠ zabezpečila stravovanie zamestnancov v dňoch, keď nie je v prevádzke stravovacie zariadenie školy poskytovaním stravných lístkov.

Opatrenie splnené.

3 INÉ KONTROLNÉ ZISTENIA

Dňa 24. 10. 2019 Okresné riaditeľstvo hasičského a záchranného zboru v Košiciach vykonalo v ZŠ protipožiarnu kontrolu podľa zákona č. 314/2001 Z. z. o ochrane pred požiarimi. Vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky:

- kontrolovaný subjekt nemá inštalované kompletne požiarné uzávery, na dverových zostavách chýbajú aktívne dverové krídla so samozatváracím zariadením,
- kontrolovaný subjekt neudržiava v akcieschopnom stave požiarny uzáver,
- kontrolovaný subjekt nezabezpečil, aby pri zmene užívania stavby nedošlo k zníženiu protipožiarnej bezpečnosti stavby alebo jej časti, bezpečnosti osôb alebo sťaženiu zásahu hasičských jednotiek,
- kontrolovaný subjekt nemá v šírke 1 600 mm inštalovanú dvojkrídlovú dverovú zostavu na únikovom východe do voľného priestranstva z chránenej únikovej cesty typu A, s poradovým č. 3 tak, ako to požaduje predložené riešenie protipožiarnej bezpečnosti stavby v projektovej dokumentácii.

Okresné riaditeľstvo hasičského a záchranného zboru v Košiciach uložilo zistené nedostatky odstrániť v lehote do 31. 12. 2019.

Na základe hore uvedených skutočností ZŠ vykonala prieskum trhu pri zákazke s nízkou hodnotou na predmet zákazky „Výmena poškodených požiarnych uzáverov – dvojkrídlových dverí so samozatváracím zariadením“. Oslovené boli dve spoločnosti, v súťaži uspela spoločnosť Livonec SK, s. r. o., ktorá predložila cenovú ponuku o 57 € nižšiu ako konkurencia.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že ZŠ má uzatvorenú Zmluvu o poskytovaní služieb zo dňa 23. 04. 2014 s poskytovateľom Livonec SK, s. r. o. Predmetom zmluvy je zabezpečenie činností poskytovateľa, ktoré sú zamerané na ochranu pred požiarimi, na zabezpečenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a na zabezpečenie niektorých činností na úseku civilnej ochrany obyvateľstva v objektoch objednávateľa.

Kontrolou zápisov vykonaných preventívnych protipožiarňch prehliadok v Požiarnej knihe bolo zistené, že v roku 2019 boli vykonané štyri protipožiarné prehliadky (06. 02., 11. 05., 28. 08. a 18. 11. 2019). Pri všetkých prehliadkach bolo konštatované, že neboli zistené nedostatky.

Uvedené skutočnosti odôvodňujú záver, že spoločnosť Livonec SK, s. r. o. pristupuje k napĺňaniu predmetu zmluvy najmä v oblasti vykonávania preventívnych protipožiarňch prehliadok povrchne a požiarnu dokumentáciu vedie formálne. Predmetná zmluva ukladá pritom poskytovateľovi v bode 3.4 povinnosť pri svojej činnosti postupovať s odbornou znalosťou, pracovať na profesionálnej úrovni a chrániť jemu známe záujmy objednávateľa na úseku OPP, BOZP a CO.

Zabezpečenie pravidelnej kontroly požiarného uzáveru upravuje vyhláška Ministerstva vnútra SR č. 478/2008 o vlastnostiach, konkrétnych podmienkach prevádzkovania a zabezpečenia pravidelnej kontroly požiarného uzáveru, ktorá ukladá v ustanovení § 11 ods. 2 povinnosť vykonávať kontrolu požiarnych uzáverov v rámci preventívnych protipožiarňch prehliadok, čo sa v tomto prípade nevykonávalo.

4 ZÁVER

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov bolo zistené, že tri opatrenia boli splnené, tri opatrenia boli splnené čiastočne a jedno opatrenie nebolo splnené. K Opatreniu č. 7 bol zo strany ZŠ dodatočne doručený ÚHK dňa 30. 01. 2019 doklad o obhliadke staveniska, ktorý nebol kontrolnej skupine predložený v čase kontroly.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedostatky v dodržiavaní § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie § 4 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- nedodržanie podmienok prenájmu uvedených v Prílohe č. 4 Štatútu mesta Košice,
- nedostatky v dodržiavaní § 5b ods. 1 písm. b) a § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

[5] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA KEŽMARSKÁ 28 KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Kežmarská 28 Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie navrhnutých odporúčaní
- c) **Kontrolované obdobie:** 2019
- d) **Konanie kontroly:** od 30. 11. 2020 do 11. 12. 2020

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Základná škola Kežmarská 28, Košice (ďalej len „ZŠ“) bola zriadená Okresným úradom Košice II, Popradská 74, Košice ako rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou s účinnosťou od 01. 04. 2002 na dobu neurčitú. Dodatkom č. 1 k Zriaďovacej listine č. 06092 zo dňa 18. 02. 2002 prešla zriaďovateľská funkcia ZŠ na Mesto Košice, Trieda SNP 48/A, Košice.

Funkciu riaditeľky ZŠ vykonáva od 01. 11. 2002 RNDr. M. K., funkciu hospodárky školy vykonáva p. S. U.

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami v ZŠ za obdobie roka 2017 bola vykonaná v dobe od 21. 09. 2018 do 09. 11. 2018 s prerušením.

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

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

Kontrolovaný subjekt prijal celkom päť opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 13. 12. 2018 boli štyri opatrenia splnené a opatrenie týkajúce sa úhrad faktúr za vykonané práce sa bude plniť priebežne.

2 PLNENIE OPATRENÍ

1. Kontrolné zistenie:

Kontrolou bežných výdavkov realizovaných v ZŠ v mesiacoch máj – jún 2017 bolo zistené, že dňa 05. 06. 2017 uhradila ZŠ na základe zálohovej faktúry č. PF-172695 spoločnosti Datacomp s. r. o. sumu vo výške 637,20 € za nákup 3D tlačiarne, čím došlo k porušeniu § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Opatrenie:

Bude vytvorený Dodatok č. 6 k internej Smernici 1/2015 o obehu účtovných dokladov o podmienkach platenia preddavkov na dodanie tovarov a služieb v súlade s § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách. Zamestnanci budú upozornení na dodržiavanie § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách.

Plnenie:

ZŠ predložila kontrolnej skupine Dodatok č. 6 k internej Smernici č. 1/2015 o obehu účtovných dokladov, v ktorom je doplnený text odkazujúci na znenie § 19 ods. 8 a 10 zákona

o rozpočtových pravidlách. Dodatok č. 6 je účinný od 23. 11. 2018. Súčasťou Dodatku č. 6 je oboznámenie zodpovedných zamestnancov s uvedeným dodatkom. Zodpovedný zamestnanec bol dňa 23. 11. 2018 písomne upozornený riaditeľom ZŠ na dôsledné dodržiavanie § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách. Náhodnou kontrolou došlých faktúr zaevidovaných v roku 2019 nebolo zistené porušenie § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách.

Opatrenia splnené.

2. Kontrolné zistenie:

Kontrolnej skupine bola predložená evidencia cestovných príkazov za obdobie roka 2017. Kontrolou bolo zistené, že cestovné príkazy vykazovali formálne nedostatky (neboli vypísané úplne – chýba dátum ukončenia pracovnej cesty, miesto odchodu a príchodu, použitý dopravný prostriedok, plnenie úloh), zamestnancovi bolo poskytnuté stravovanie v rozpore s ustanovením § 1 ods. 5 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“) a v rozpore s Opatrením Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky zo dňa 09. 11. 2016 č. 309/2016 Z. z. o sumách stravného. Súčasťou Smernice č. 2/2014 o cestovných náhradách neboli oboznámenia zamestnancov s daným vnútorným predpisom.

Opatrenie:

Bude vytvorený Dodatok č. 5 internej Smernici č. 2/2014 o cestovných náhradách z dôvodu dôslednejšej administrácie cestovných príkazov a dodržiavania § 1 ods. 5 zákona o cestovných náhradách. Všetci zamestnanci budú oboznámení so Smernicou č. 2/2014 a všetkými jej dodatkami.

Plnenie:

ZŠ predložila kontrolnej skupine Dodatok č. 5 k Smernici č. 2/2014 o cestovných náhradách účinný od 23. 11. 2018. Súčasťou dodatku je oboznámenie zodpovedných zamestnancov s vnútorným predpisom. Ostatní zamestnanci boli s obsahom dodatku oboznámení na poradách organizovaných vedením ZŠ. Kontrolou cestovných príkazov za obdobie jún a september 2019 neboli zistené nedostatky. Cestovné náhrady boli vyplatené v súlade so zákonom o cestovných náhradách, Opatrením Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 148/2018 Z. z. a 176/2019 Z. z. o sumách stravného.

Opatrenie splnené.

3. Kontrolné zistenie:

Predložená dokumentácia z vykonanej inventarizácie neobsahuje inventúrne súpisy s príslušnými náležitosťami podľa zákona o účtovníctve, ako napr. miesto uloženia majetku. Pričom podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, je inventúrny súpis účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zabezpečujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Opatrenie:

V rámci inventarizácie vykonanej za rok 2018 bude zaslaná ÚHK kópia inventúrneho súpisu. Bude vytvorený Dodatok č. 1 k internej Smernici pre inventarizáciu majetku v podmienkach Základnej školy Kežmarská 28, Košice na predkladanie spracovateľovi účtovníctva záznamy o majetku vedenom v operatívno-technickej evidencii.

Plnenie:

ZŠ predložila kontrolnej skupine Dodatok č. 1/2018 k Smernici č. 2/2016 pre inventarizáciu v podmienkach Základnej školy Kežmarská 28, Košice účinný od 23. 11. 2018. Súčasťou predloženej dokumentácie k inventarizácii za rok 2019 bol Príkaz riaditeľky ZŠ na vykonanie

inventarizácie majetku za rok 2019 zo dňa 31. 10. 2019, Prehlásenie hmotne zodpovedných osôb, Celkový zápis o uskutočnenej inventarizácii za rok 2019, tabuľkové prehľady k jednotlivým druhom majetku, evidencia prírastkov a doklady k vyradeniu majetku. Celkový zápis o uskutočnenej inventarizácii obsahoval len zhodnotenie inventarizácie DHM a OTE, aj keď súčasťou celkovej dokumentácie bolo aj porovnanie zostatkov na bankových účtoch a v pokladnici, zostatkov na účtoch cenín, pohľadávok, záväzkov a nákladov budúcich období v nadväznosti na hlavnú knihu ZŠ. Počas kontroly ZŠ Dodatkom č. 2 k Smernici č. 2/2016 pre inventarizáciu upravila prílohy, ktoré budú slúžiť ako podklad k výstupu z inventarizácie, okrem iného aj inventarizačný zápis, ktorý bude obsahovať výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov z účtovným stavom. Súčasťou dokumentácie boli aj doklady k vyradenému majetku, ktorý bol odovzdaný spoločnosti KOSIT, a. s. na likvidáciu. V zozname elektrických a elektronických zariadení, ktoré zlikvidovala spoločnosť KOSIT EAST s. r. o. bola aj tlačiareň 3D v hodnote 637,20 €. Na uvedenú tlačiareň však bola v spoločnosti Datacomp s. r. o. uplatnená reklamácia a celková suma za tlačiareň bola pripísaná na výdavkový účet ZŠ dňa 02. 07. 2018. K uvedenej nezrovnalosti poskytla písomné vyjadrenie hospodárka školy: „Pri vyradovaní bola tlačiareň zahrnutá do zoznamu vyradeného majetku, ktorý predkladáme na MMK OŠ – odd. majetkové na konci kalendárneho roka. Likvidáciu vyradeného majetku zabezpečovala firma Kosit, ktorá zoznam vyradeného majetku potrebovala kvôli ich evidencii na zaradenie likvidovaného odpadu podľa kódov. Pri zaslaní zoznamu vyradeného majetku som automaticky zaslala kompletnú tabuľku omylom aj s 3D tlačiarňou“.

ZŠ v roku 2019 obstarala výrobu a osadenie lavičiek na školské ihrisko od spoločnosti Martina Rudňanská – KOV – SERVIS v celkovej hodnote 770,06 €. Kontrolou bolo zistené, že tento majetok nebol v roku 2019 zaradený. Uvedený nedostatok ZŠ odstránila počas kontroly a lavičky zaradila do zoznamu drobného hmotného majetku v hodnote od 50 € - 1 700 €.

Opatrenie splnené.

4. Kontrolné zistenie:

Kontrolou dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite bolo zistené, že ZŠ overuje všetky finančné operácie základnou finančnou kontrolou, avšak v niektorých prípadoch (dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, verejné obstarávanie, nájomné zmluvy) nie je overenie vykonávané dôsledne, najmä čo sa týka overenia súladu s právnymi predpismi, so Štatútom mesta Košice, kontrolou súpisov vykonaných prác a dodávok.

Opatrenie:

Bude vytvorený Dodatok č. 5 k internej Smernici o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Základnej školy Kežmarská 28, Košice s uvedením dôsledného overovania finančných operácií základnou finančnou kontrolou a kontrolu súladu s právnymi predpismi, Štatútom mesta Košice, či súpismi vykonaných prác a dodávok.

Plnenie:

ZŠ predložila kontrolnej skupine Dodatok č. 5/2018 k Smernici o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Základnej školy Kežmarská 28, Košice účinný od 23. 11. 2018. Kontrolou náhodne vybranej vzorky dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, dokumentácie z verejného obstarávania, nájomných zmlúv, faktúr a objednávok bolo zistené, že ZŠ overuje jednotlivé finančné operácie v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov a v súlade s vnútorným predpisom školy.

Opatrenie splnené.

5. Kontrolné zistenie:

Kontrolné zistenia poukázali na skutočnosť, že stavebný dozor nedostatočne odôvodnil zámenu omietky v stavebnom denníku, neuviedol všetky skutočnosti, ktoré by jednoznačne zdôvodnili uvedenú zámenu. Zároveň zhotoviteľ, ani stavebný dozor v stavebnom denníku neuviedli množstvá materiálu použité pri zámene.

Opatrenie:

V budúcnosti uhradíme faktúry vystavené zhotoviteľom, v prípadoch, kde je stavebný dozor Stredisko služieb škole (ďalej len „SSŠ“), až po písomnom odsúhlasení SSŠ, v ktorom bude uvedené, že súpis vykonaných prác a dodávok je totožný so skutočne zrealizovanými prácami a použitými materiálmi. Každá zmena prác a použitých materiálov musí byť uvedená v stavebnom denníku a následne položkovite uvedená v súpise vykonaných prác a dodávok, ktorý je súčasťou faktúry.

Plnenie:

V kontrolovanom období roku 2019 ZŠ nevyužívala služby stavebného dozoru poskytované SSŠ. Služby stavebného dozoru boli poskytované ZŠ na základe dohôd o vykonaní práce uzatvorených v roku 2019 s fyzickou osobou J. K. Kontrolou dokumentácie súvisiacej s procesom verejného obstarávania „Výmena podlahovej krytiny (linolea) v priestoroch ZŠ“ bolo zistené, že stavebný denník obsahuje pravidelné zápisy o vykonaných prácach podpísané stavbyvedúcim a stavebným dozorom. Práce boli vykonané v dvoch etapách. K faktúre za prvú etapu prác boli vznesené pripomienky zo strany stavebného dozoru a následne zo strany dodávateľa aj zapracované vo faktúre. Súčasťou dokumentácie bol preberací protokol. Práce v druhej etape boli prevzaté bez výhrad na základe preberacieho protokolu.

Opatrenie splnené.

4 ZÁVER

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

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice