

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

V Košiciach, 03. 02. 2020

**S P R Á V A**  
**O VÝSLEDKoch KONTROL**

**OBSAH**

[1]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT– Základná škola Trebišovská 10.....	2
[2]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT– Základná škola Masarykova 19/A .....	17
[3]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT– Základná škola Ľudovíta Fullu Maurerova 21.....	23
[4]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Starozagorská 8 .....	26
[5]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mesto Košice – Magistrát mesta Košice Trieda SNP 48/A .....	30

Predkladá:  
Ing. Pavol Gallo  
hlavný kontrolór mesta Košice  
© Copyright 2020 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 v dňoch 12. – 13. 12. 2019 boli odborní zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov<sup>1</sup> týkajúcich sa Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“).

### [1] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA TREBIŠOVSKÁ 10

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trebišovská 10, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2018
- d) **Konanie kontroly:** od 28. 10. 2019 do 22. 11. 2019

### 1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Na základe Rozhodnutia č. 12061/2002 zo dňa 10. 06. 2002 o vydaní zriaďovacej listiny o zriadení základnej školy ako rozpočtovej organizácie bola Okresným úradom Košice II zriadená Základná škola Trebišovská 10 Košice (ďalej len „ZŠ“).

Na základe Zriaďovacej listiny č. A/02/05061/71 zo dňa 01. 07. 2002 mesto Košice v zmysle platných predpisov vydalo Rozhodnutie o zriadení Základnej školy Trebišovská 10 v Košiciach ako školy s právnou subjektivitou. Na základe Dodatku č. 2 zo dňa 24. 04. 2007 je súčasťou školy Školský klub detí.

Funkciu riaditeľa ZŠ vykonáva Mgr. P. F. menovaný do funkcie na obdobie od 01. 09. 2015 do 31. 08. 2020. Funkciu hospodárky školy vykonáva p. M. Š.

Výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy zabezpečuje Stredisko služieb škole na základe Zmluvy č. 31-54/2010 vrátane Dodatku č. 1 zo dňa 25. 01. 2010. Na základe zmluvy č. 2140302015 o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania a Dodatku č. 1 zo dňa 14. 12. 2016 zabezpečuje služby v oblasti verejného obstarávania Stredisko služieb škole (ďalej len „SSŠ“).

### 2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

- a) Prehľad príjmov za rok 2018 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tab. 1 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
212002	Príjmy z prenajatých pozemkov	5 104,00	5 046,40
212003	Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov	7 231,00	7 261,53
220	Administratívne poplatky a iné poplatky	24 200,00	22 983,00
240	Úroky z tuzemských úverov	0,00	27,35
290	Iné nedaňové príjmy	3 520,00	3 797,56
310	Tuzemské bežné granty a transfery	20 376,00	20 376,00
<b>Príjmy celkom</b>		<b>60 431,00</b>	<b>59 491,84</b>

<sup>1</sup> Poslanecké a občianske podnety  
© Copyright 2020 ÚHK

Z celkových príjmov ZŠ 59 491,84 € predstavujú najväčšiu časť administratívne a iné poplatky vo výške 22 983 €.

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. 2018 bol v sume 6,26 € a dňa 28. 01. 2019 bol odvedený na účet zriaďovateľa.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2018 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tab. 2 Výdavky bežného rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	591 444,00	591 443,87
620	Poistné a príspevok do poisťovní	221 793,00	221 791,01
630	Tovary a služby	206 451,00	206 425,13
640	Bežné transfery	7 987,00	7 985,47
<b>Výdavky celkom</b>		<b>1 027 675,00</b>	<b>1 027 645,48</b>

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že výdavky ZŠ neboli v kontrolovanom období prekročené. Najväčšiu časť tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 813 234,88 €. 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. 2018 v sume 28,30 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 28. 01. 2019 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

### 3 POKLADNIČNÁ AGENDA A STYK S BANKOU

ZŠ má spracovanú Smernicu pre vedenie pokladne a pokladničnej agendy účinnú od 01. 01. 2013 a Zásady o obehú účtovných dokladov zo dňa 01. 12. 2012. Na základe Príkazu riaditeľa na vedenie pokladne zo dňa 01. 08. 2015 bol limit pokladničného zostatku stanovený na sumu 150 €. Hospodárka ZŠ má uzatvorenú Dohodu o hmotnej zodpovednosti v zmysle ustanovenia § 182 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „ZP“) za pokladnice a ceny zo dňa 01. 09. 2010.

Pokladničná kniha je vedená v písomnej forme.

Kontroly boli podrobené pokladničné doklady ZŠ za obdobie II. a III. Q. 2018. Denný limit v kontrolovanom období nebol prekročený. Doklady sú číslované narastajúcim spôsobom osobitne pre príjmové a výdavkové pokladničné doklady.

#### **Kontrolné zistenia:**

ZŠ nemá aktualizované vnútorné predpisy v súlade s platnou legislatívou. Uvedené sa týka inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti § 29 ods. 3) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a archivácie účtovných písomností § 35 ods. 3) zákona o účtovníctve.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že ZŠ nevyhotovuje kópie účtovných dokladov, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, kde je uvedené, že účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a § 35 ods. 5 zákona o účtovníctve, kde je uvedené, že účtovný záznam, ktorý je nečitateľný alebo ho nemožno previesť do čitateľnej podoby sa hodnotí, ako keby ho účtovná jednotka nevedla.

## 4 BEŽNÉ VÝDAVKY ZŠ

Kontrola boli podrobené náhodne vybrané faktúry z knihy došlých faktúr (ďalej len „KDF“) a objednávky ZŠ za obdobie september, november a december 2018.

### *Kontrolné zistenia:*

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ v mesiaci september nakupovala pre potreby ZŠ pohovky, zariadenie pre škólnika a kancelársky materiál, a to na základe týchto dokladov:

- faktúra zapísaná v KDF pod č. 202 na sumu 77,06 € s DPH,
- faktúra zapísaná v KDF pod č. 205 na sumu 99,80 € s DPH,
- faktúra zapísaná v KDF pod č. 208 na sumu 304,90 € s DPH,
- faktúra zapísaná v KDF pod č. 305 na sumu 523,29 € s DPH,
- faktúra zapísaná v KDF pod č. 306 na sumu 479,82 € s DPH.

Výdavky spojené s nákupom boli uskutočnené na základe uhradených zálohových faktúr, dodanie predmetných potrieb nebolo zmluvne zabezpečené, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (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.

Zároveň bolo kontrolou zistené, že účtovanie poskytnutej zálohy nebolo vykonané cez účet 314 Poskytnuté preddavky, ale v čase poskytnutia zálohy bolo účtované priamo o vzniknutom náklade a na základe uvedeného zodpovedná osoba (pozn. SSŠ) nepostupovala v zmysle ustanovenia § 43 ods. 4 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.

## 5 SOCIÁLNY FOND

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

ZŠ má spracované Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na kalendárny rok 2018 zo dňa 18. 01. 2018.

Podľa uvedených Zásad ZŠ tvorí sociálny fond povinným prídelenom vo výške 1 % v zmysle § 4 zákona o sociálnom fonde a ďalším prídelenom vo výške 0,25 % zo súhrnu funkčných plátov zamestnancov, zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok.

V zmysle § 6 ods. 3 zákona o sociálnom fonde zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka. Nevyčerpaný zostatok fondu sa prevádza do nasledujúceho roka. ZŠ zúčtovala prostriedky fondu za kalendárny rok 2018 dňa 15. 01. 2019.

Podľa § 6 ods. 1 zákona o sociálnom fonde, tvorba sociálneho fondu a jeho čerpanie sa vedie na osobitnom analytickom účte fondu, alebo na osobitnom účte v banke alebo v pobočke zahraničnej

banky. V súlade s citovaným ustanovením ZŠ vedie finančné prostriedky fondu na osobitnom účte v Prima banke Slovensko a. s.

Za kontrolované obdobie roka 2018 bol prídel do fondu vo výške 5 370,34 € a zostatok z roku 2017 vo výške 1 359,52 €. Výdavky z fondu za rok 2018 boli vo výške 5 353,90 €. Najväčšiu položku čerpania sociálneho fondu tvorili príspevky pre zamestnancov na regeneráciu pracovnej sily 2x ročne spolu v sume 3 060 €. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

## 6 INVENTARIZÁCIA

Inventarizácia majetku a záväzkov bola v roku 2018 vykonaná na základe Príkazu riaditeľa ZŠ zo dňa 14. 12. 2018 (ďalej len „príkaz“) s určením termínu vykonania inventarizácie do 31. 12. 2018 (pozn. presné znenie: „príkaz, ktorým vyhlasujem riadnu inventarizáciu majetku a záväzkov mesta za rok 2018“). Podľa príkazu menovaná komisia vykoná inventarizáciu všetkých druhov finančného, hmotného a nehmotného majetku.

ZŠ má spracovanú Smernicu pre inventarizáciu majetku účinnú od 01. 01. 2015 (ďalej len „Smernica o inventarizácii“).

### **Kontrolné zistenia:**

Z predloženej dokumentácie prevedenej inventarizácie majetku a záväzkov bolo zistené, že nebola prevedená inventarizácia rozpočtových a ostatných bankových účtov, pohľadávok a záväzkov podľa analytickej evidencie.

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 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.

V zmysle ustanovenia § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak všetky záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu (v plnom rozsahu).

ZŠ nedodrжала Smernicu o inventarizácii v tomto rozsahu:

- článok III bod 3 písm. c) – chýbajúce podpisové záznamy inventarizačnej komisie na každej strane inventúrneho súpisu,
- článok V bod 7 – pri viacstranovom inventúrnom súpise sčítat' a zapísať údaje o zistených stavoch a tieto úhrny bežne prenášať narastajúcim spôsobom na ďalšie strany inventúrneho súpisu, prípadne ich zrekapitulovať na samostatnej strane inventúrneho súpisu.

V zmysle Zásad o obehú účtovných dokladov zo dňa 01. 12. 2012, Článok 6 bod 4 sa inventárne knihy vedú nasledovne: DHM od 30 € do 996 € a DIHM nad 996 €. V Zápise z vykonania riadnej fyzickej inventarizácie majetku v zmysle zákona o účtovníctve (predkladá ZŠ zriaďovateľovi), je uvedený DHM od 50 do 1 700 € a Operatívno-technická evidencia (OTE) do 50 €.

Celkový zápis o uskutočnení inventarizácie zo dňa 31. 12. 2018 bol v tomto znení: „Fyzická inventarizácia bola porovnaná s evidenciou DHM, neboli zistené žiadne rozdiely. Podpísaní členovia inventarizačnej komisie prehlasujú, že všetky údaje v tomto zápise uvedené, sú správne“, čím nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, v zmysle ktorého sa stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch porovnáva so stavom majetku, záväzkov

a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva. Na základe vyššie uvedených skutočností nie je účtovníctvo účtovnej jednotky vedené úplne a preukázateľne.

Kontrolná skupina dňa 15. 11. 2019 vykonala obhliadku budovy a priestorov ZŠ za účelom odkontrolovania vybraných položiek evidovaných v inventúrnych súpisoch, ktoré boli súčasťou inventarizácie. Na základe vykonanej obhliadky je možné skonštatovať, že časť majetku bolo možné stotožniť (napr. náradie, ktoré využívajú k svojej práci školník a strojník, náradie však nebolo označené inventárnym číslom). Časť majetku nebola označená, niektoré položky z inventúrneho súpisu boli označené nesprávnymi číslami. Ďalšia časť majetku sa nedala stotožniť (nebolo uvedené miesto uloženia, inventárne čísla sa nezhodovali s číslami uvedenými v inventúrnom súpise). Inventúrny súpis (drobný hmotný majetok – hodnota nad 50 € až do 1 700 €) obsahoval aj položky, ktoré mali byť vedené v Operatívno-technickej evidencii (hodnota do 50 €).

Zároveň bolo kontrolou zistené, že ZŠ nevedie evidenciu zverených prostriedkov na osobných kartách.

K vyššie uvedeným kontrolným zisteniam podal riaditeľ ZŠ dňa 15. 11. 2019 písomné stanovisko v tomto znení:

*„Riaditeľ školy nariadi mimoriadnu inventarizáciu. Bude vykonaná kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.*

*Postup krokov pri vykonaní mimoriadnej inventarizácie:*

- 1. Zaevidovať majetok do aplikácie AscAgenda.*
- 2. Skontrolovať a označiť všetok majetok.*
- 3. Vykonať fyzickú inventúru.*
- 4. Vyradiť nefunkčný, zastaralý a poškodený majetok.*
- 5. Absolvovať školenie k evidencii a inventarizácii majetku (hospodárka a riaditeľ)*
- 6. Aktualizovať prírastky a úbytky majetku.*
- 7. Zaškoliť členov inventarizačnej komisie.*

*Mimoriadna inventarizácia sa z dôvodu časovej tiesni nestihne vykonať v kalendárnom roku 2019, a preto bude nariadená v januári 2020.*

*Riadna inventarizácia sa vykoná k 31. 12. bežného kalendárneho roka na základe príkazu vedúceho účtovnej jednotky. Inventarizácia sa vykoná v zmysle Smernice o inventarizácii.“*

## **7 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA**

ZŠ má vypracovanú Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Základnej školy, Trebišovská 10, 040 11 Košice zo dňa 31. 12. 2015, účinnú od 01. 01. 2016 (ďalej len „Smernica ZFK“), v ktorej sú vymedzené právomoci, zodpovednosti a zastupiteľnosť pri výkone finančnej kontroly.

Základnú finančnú kontrolu (ďalej len „ZFK“) vykonáva riaditeľ ZŠ alebo ním určený vedúci zamestnanec (zástupkyňa riaditeľa) a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti (Článok 6 ods. 2 Smernice ZFK).

Podľa Článku 6 ods. 5 Smernice ZFK osoby, podľa ods. 2 (Článku 6) potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami podľa ods. 3 (Článku 6) s uvedením:

- svojho mena a priezviska, podpisu,
- dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a

- vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Výstupom ZFK je vyjadrenie vo forme kontrolného listu (pre potreby zriaďovateľa) a predtlač pre výkon ZFK.

V zmysle § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. Z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu uvedené v § 7 ods. 2 zákona o finančnej kontrole potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania ZFK a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala (pozn. platilo pre kontrolované obdobie roka 2018, od 01. 01. 2019 novelizácia zákona).

Predtlač, ktorú ZŠ používala počas roku 2018 uvedené ustanovenie obsahovala, avšak možnosť 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 bola daná len jednej osobe. Zároveň už vopred bola elektronicky vyznačená len možnosť „finančnú operáciu je možné vykonať“, teda osoba vykonávajúca ZFK ani nemohla označiť inú možnosť.

Niektoré nedostatky boli Dodatkom č. 1 k Smernici ZFK účinným od 01. 12. 2018 odstránené, avšak naďalej ostali v platnosti prílohy Smernice ZFK (predtlač ZFK), kde sú vopred vyznačené možnosti, že vo finančnej operácii je možné pokračovať (tie sa naďalej používajú). Taktiež bola v niektorých prípadoch v predtlači ZFK ponechaná možnosť vyjadrenia sa len jednej osobe.

## 8 NÁJOMNÉ ZMLUVY A SPRÁVA MAJETKU

ZŠ predložila ku kontrole Zmluvu č. 263/2005 o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy ZŠ zo dňa 20. 04. 2005 (ďalej len „Zmluva o zverení“).

V článku II ods. 1 Zmluvy o zverení je uvedené, že mesto je výlučným vlastníkom nehnuteľností ZŠ, v nadobúdacej cene 12 559 064,71 Sk, LV č. 15649, nachádzajúcich sa v k. ú. Terasa, ktoré pozostávajú z týchto nehnuteľností:

- a) budova, súpisné číslo 369, na parc. č. 1253,
- b) pozemok, parc. č. 1253 o výmere 6 246 m<sup>2</sup>, zastavaná plocha,
- c) pozemok, parc. č. 1254 o výmere 3 867 m<sup>2</sup>, zastavaná plocha,
- d) pozemok, parc. č. 1255 o výmere 22 982 m<sup>2</sup>, zastavaná plocha.

Podľa Zmluvy o zverení, vlastník zveruje do správy správcovi nehnuteľnosti uvedené v článku II ods. 1 tejto zmluvy o zverení, a to:

- a) budovu súpisné číslo 369, na parc. č. 1253 v nadobúdacej cene 9 724 991,71 Sk,
- b) pozemok, parc. č. 530 o výmere 494 m<sup>2</sup>, zastavaná plocha,
- c) pozemok parc. č. 531 o výmere 464 m<sup>2</sup>, zastavaná plocha,
- d) pozemok parc. č. 532 o výmere 749 m<sup>2</sup>, zastavaná plocha, spolu v nadobúdacej cene 416 997 Sk,
- e) stavby, v nadobúdacej cene 2 417 076 Sk.

Zverenie majetku do správy bolo schválené Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 462 zo dňa 24. 06. a 25. 06. 2004 (ďalej len „Uznesenie č. 462“).

### ***Kontrolné zistenia:***

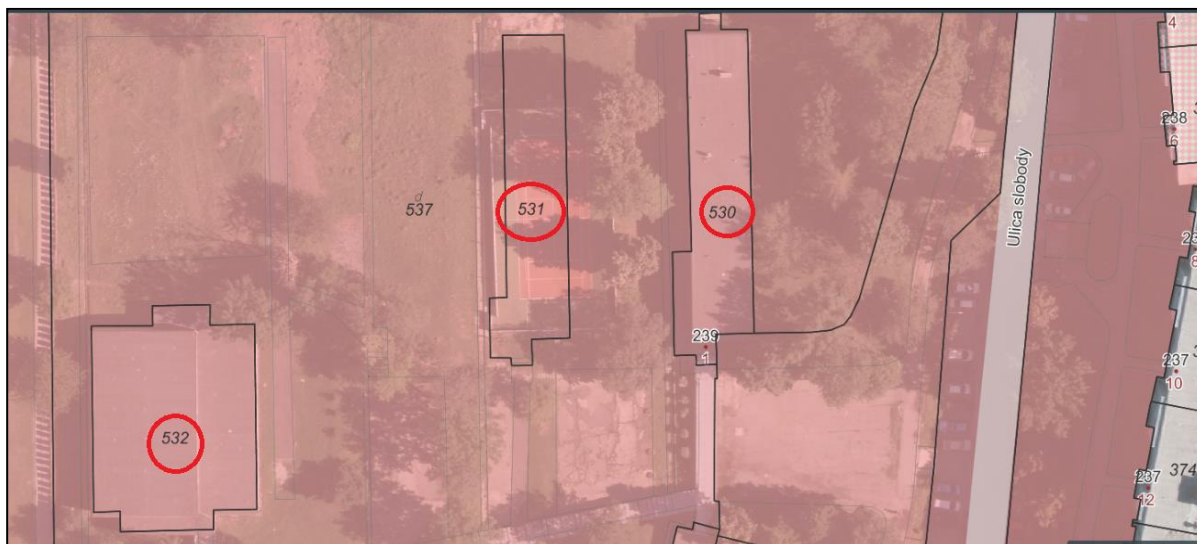
Kontrolou bol zistený nesúlاد medzi nehnuteľným majetkom schváleným do správy ZŠ Uznesením č. 462 a nehnuteľným majetkom zvereným v zmysle Zmluvy o zverení. Konkrétne, podľa Zmluvy o zverení, boli ZŠ zverené do správy tieto pozemky:

- a) pozemok, parcelné č. 530 o výmere 494 m<sup>2</sup>, zastavaná plocha,
- b) pozemok parcelné č. 531 o výmere 464 m<sup>2</sup>, zastavaná plocha,
- c) pozemok parcelné č. 532 o výmere 749 m<sup>2</sup>, zastavaná plocha, spolu v nadobúdacej cene 416 997 Sk.

Kontrolou v Geografickom informačnom systéme bolo zistené, že uvedené pozemky sa nachádzajú v areáli ZŠ Slobody 1 a boli ZŠ Slobody 1 zverené na základe Zmluvy o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy č. 85/2004.

ZŠ Slobody 1 má v zmysle § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí (ďalej len „zákon o majetku obcí“) na príslušných listoch vlastníctva zapísanú správu uvedeného majetku (pozemkov).

Grafické znázornenie týchto pozemkov je na nasledujúcom obrázku.



Obrázok 1

Uznesením č. 462 Mestské zastupiteľstvo v Košiciach schválilo zverenie nehnuteľného majetku vo vlastníctve mesta Košice do správy ZŠ v tomto rozsahu:

- a) budova súpisné číslo 369 na parcele č. 1253,
- b) parcela č. 1253 o výmere 6 246 m<sup>2</sup>,
- c) parcela č. 1254 o výmere 3 867 m<sup>2</sup>,
- d) parcela č. 1255 o výmere 22 982 m<sup>2</sup>, zapísané na LV č. 15649, katastrálne územie Terasa. Účtovná hodnota 12 559 064,71 Sk

Z uvedeného vyplýva, že nehnuteľnosti definované v bodoch b) až d) Uznesenia č. 462 mali byť aj zmluvne zverené do správy ZŠ. Pravdepodobne chybou v písaní bez následnej kontroly boli ZŠ zmluvne zverené do správy nehnuteľnosti nachádzajúce sa v areáli ZŠ Slobody 1 Košice.

Dňa 21. 04. 2016 zaslala ZŠ na Správu katastra v Košiciach návrh na zápis práva k nehnuteľnostiam (pozn. v zmysle § 14 ods. 3 zákona o majetku obcí organizácie založené alebo zriadené obcou, ktoré vykonávajú správu nehnuteľného majetku obce podľa tohto zákona, navrhujú



na strediská geodézie zapísať správu majetku obce), pričom ako príloha bola zaslaná okrem iného aj kópia Zmluvy o zverení.

Dňa 10. 05. 2016 Okresný úrad Košice, katastrálny odbor (ďalej len „kataster“) vrátil listinu na opravu s odôvodnením, že údaje v Zmluve o zverení nie sú v súlade s platnými údajmi v katastri nehnuteľností. Kataster v prílohe listu vrátil listinu (Zmluvu o zverení) na opravu a zároveň upozornil, že opravu je potrebné vykonať v lehote 30 dní, odo dňa doručenia výzvy na opravu a následne je potrebné vrátiť celú listinu s vykonanou opravou, resp. doplnením na kataster.

Nesúlad sa týkal zverených parciel v areáli ZŠ Slobody 1 (viď. kontrolné zistenie uvedené vyššie) a vzniku nových parciel – podlomenín k parcele č. 1255 k. ú. Terasa (viď. časť Zmluva o nájme pozemku 21 402 215 zo dňa 07. 05. 2015).

ZŠ ústne upovedomila zriaďovateľa o uvedených skutočnostiach, avšak k zmene Zmluvy o zverení nedošlo. Následne kataster na príslušných listoch vlastníctva k pozemkom 1253, 1254 a k stavbe ZŠ na pozemku 1253 k. ú. Terasa vyznačil Plombu.

### **Zmluva o nájme pozemku 214 02 2015 zo dňa 07. 05. 2015 (ďalej len „Zmluva“)**

ZŠ uzatvorila s nájomcom ŠK UNI Košice s. r. o. Zmluvu - predmetom nájmu je pozemok parcela registra C parcelné č. 1255/4 o celkovej výmere 3 188 m<sup>2</sup>, zastavané plochy a nádvoría v katastrálnom území Terasa, ktorý vznikol oddelením od pozemku parcela registra C parcelné č. 1255/1 o výmere 21 577 m<sup>2</sup>. Prenájom pozemku bol nájomcovi schválený Uznesením č. 41 Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 09. 02. 2019.

Účelom prenechania predmetu nájmu podľa Zmluvy je využitie predmetu nájmu nájomcom na výstavbu a prevádzku športového areálu – Multifunkčného športového gymnastického centra pre deti a mládež. Plánovanou súčasťou športového centra je aj multifunkčné vonkajšie ihrisko.

V nadväznosti na uvedenú výstavbu vznikli parcely č. 1255/4 až 1255/10, ktoré nie sú predmetom Zmluvy o zverení. Aj z uvedeného dôvodu kataster nezapísal správu zvereného majetku.

Riaditeľ ZŠ k uvedeným kontrolným zisteniam poskytol dňa 05. 11. 2019 písomné stanovisko v tomto znení:

*„Pri zaslaní návrhu na zápis práva k nehnuteľnosti záznamom na Správu katastra Košice dňa 21. 4. 2016 nám bol zaslaný list - vrátenie listiny, kde nás informovali, že údaje v Zmluve č. 263/2005 o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy nie sú v súlade s platnými údajmi v katastri nehnuteľností. Z toho dôvodu máme na výpise z listu vlastníctva vyznačenú plombu.*

*Ihneď sme túto situáciu riešili s právničkou a to v mesiaci máj 2016. Bolo to riešené ústnym podaním. Právničke boli dodané kópie Zmluvy o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy č. 263/2005 + dodatok, Návrh na zápis práva k nehnuteľnosti záznamom a Vrátenie listiny. Bolo nám ústne prisľúbené, že bude vo veci konať, ale nie je to krátkodobá záležitosť. Tento problém sme viackrát urgovali.*

*Na oddelení školstva nastala zmena na poste právnik. S novým právnikom sme túto situáciu riešili opätovne. Keďže sa kópie materiálov nenašli dodali sme nové kópie Zmluvy o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy č. 263/2005 + dodatok, Návrh na zápis práva k nehnuteľnosti záznamom a Vrátenie listiny. Takisto nám bolo ústne prisľúbené, že bude vo veci konať. Na poste právnik však nastala opätovná zmena a dokumenty sa znova stratili.*

*Dňa 5. 11. 2019 sme požiadali písomne oddelenie školstva o opravu Zmluvy o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy“.*

Aj napriek opakovaným urgenciám zo strany ZŠ oddelenie školstva Magistrátu mesta Košice v uvedenej veci nekonalo. ZŠ počas výkonu kontroly prijala opatrenia k zisteným nedostatkom a listom zo dňa 05. 11. 2019 požiadala zriaďovateľa o opravu zmluvy o zverení.

## **Nájomná zmluva č. 214 52 2017 zo dňa 25. 05. 2007 (ďalej len „nájomná zmluva“)**

ZŠ uzatvorila so spoločnosťou Akzent media, spol. s r. o., nájomnú zmluvu, predmetom ktorej je prenájom pozemku parcelné č. 1254, katastrálne územie Terasa za účelom umiestnenia 4 ks jednostranného reklamného panelu o rozmeroch 510 x 240 cm. Výška nájmu bola dohodnutá v sume 58 752 Sk/rok (1 950,20 €/rok). K predmetnej zmluve bol dňa 31. 05. 2013 uzatvorený Dodatok č. 1, predmetom ktorého bola zmena lehoty na úhradu nájomného. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú.

### ***Kontrolné zistenia:***

ZŠ neaktualizovala nájomnú zmluvu v súlade s platným Štatútom mesta Košice (ďalej len „Štatút“) Príloha č. 4 časť B.4 - Nájom majetku mesta na umiestnenie reklamy a telekomunikačného zariadenia, bod 2), v zmysle ktorého je minimálna výška ročného nájomného za nájom pozemku na umiestnenie zariadenia slúžiaceho na reklamu alebo inú propagáciu 300 € za každý aj začatý m<sup>2</sup> plochy, ktorú zariadenie zaberá. Pri výpočte nájomného sa vychádza z plochy pôdorysného priemetu zariadenia, pričom rozmery priemetu pre 1 - stranný billboard (rozmery 510 x 240 cm) sú 510 cm a 50 cm. V uvedenom prípade mala byť stanovená výška nájomného 3 600 €/rok (spolu za všetky reklamné zariadenia).

Kontrolnej skupine neboli predložené písomné podklady preukazujúce skutočnosti, že ZŠ zrealizovala kroky k zosúladieniu Zmluvy (výšky nájomného) v súlade so Štatútom.

Riaditeľ ZŠ k uvedeným kontrolným zisteniam poskytol dňa 07. 11. 2019 písomné stanovisko, v ktorom okrem iného uviedol:

*„Po začatí účinnosti nového štatútu mesta Košice pristúpila škola k jednaniu s firmou a to ohľadom výšky nájomného. Prejednanie sa zúčastnil zástupca firmy, ktorému bol predložený nový výpočet nájomného. Zástupca po prejednaní s nadriadenými sa vyjadril, že nové nájomné je pre nich vysoké a ak budeme požadovať úpravu nájomného vypovedajú nám zmluvu. Keďže mesto Košice by tým prišlo o príjem, škola sa rozhodla ponechať zmluvu v platnom znení.“*

*Dňa 6.11.2019 škola opätovne pristúpila so zástupcom firmy k riešeniu tejto situácie s ohľadom výšky nájomného. Listom zo dňa 7.11.2019 škola vyzvala firmu na súčinnosť pri úprave nájomného a to formou ukončenia starej zmluvy dohodou a uzatvorenia novej zmluvy. V prípade neakceptovania tejto úpravy škola pristúpi k ukončeniu zmluvy výpoveďou.“*

ZŠ predložila kontrolnej skupine kópiu listu (vrátane podacieho lístka) zaslaného spoločnosti Akzent media, spol. s r. o. zo dňa 07. 11. 2019, v ktorom vyzvala spoločnosť k súčinnosti pri úprave nájomného, a to formou ukončenia starej zmluvy dohodou a uzatvorenia novej zmluvy z dôvodu zmeny finančných podmienok nájmu billboardov v zmysle Štatútu.

Zároveň bola spoločnosť upozornená, že v prípade neakceptovania tejto úpravy ZŠ pristúpi k ukončeniu zmluvy výpoveďou.

### ***Ďalšie kontrolné zistenia:***

GOOD ANGELS s. r. o., Nová Ľubovňa 669 si objednávkou č. 2180807 zo dňa 07. 08. 2018 objednala u ZŠ prenájom atletickej dráhy v cene 9 €/hod. za účelom športovej prípravy extraligového basketbalového družstva YOUNG ANGELS Košice v termínoch od 14. 08. 2018 do 17. 08. 2018 a od 20. 08. 2018 do 24. 08. 2018, spolu 8 tréningov/12 hodín.

ZŠ akceptovala objednávku, zmluvu o nájme nevyhotovila, avšak vystavila dňa 19. 09. 2018 faktúru za prenájom atletickej dráhy. Výšku minimálnej náhrady určila v zmysle Štatútu Príloha 4,

písm. D.1 ods. 4). Faktúru spoločnosť uhradila dňa 02. 10. 2018. Príjem bol odvedený na účet mesta Košice dňa 24. 10. 2018.

Súkromné športové gymnázium, Užhorodská 39, Košice si objednávkou č. 298/2018-013 zo dňa 14. 05. 2018 objednalo vonkajšie ihrisko pre potreby realizácie športovej prípravy v mesiaci máj v dňoch 22. 05. 2018, 23. 05. 2018 a 29. 05. 2018 v čase od 08.00 hod. do 09:15 hod.

Obdobne, ako vo vyššie uvedenom prípade, ZŠ akceptovala objednávku, zmluvu o nájme nevyhotovila, avšak vystavila dňa 19. 09. 2018 faktúru za prenájom vonkajšieho ihriska. Výšku minimálnej náhrady určila v zmysle Štatútu Príloha 4, písm. D.1 ods. 4). Faktúru spoločnosť uhradila dňa 31. 12. 2018. Príjem bol odvedený na účet mesta Košice dňa 31. 12. 2018.

V zmysle § 109 ods. 1) Štatútu je možné školský majetok prenechať do užívania iba na základe písomnej zmluvy v súlade s jeho účelovým určením. ZŠ prenechala školský majetok do užívania len na základe objednávky, samotná výška náhrady za užívanie bola určená správne - v súlade so Štatútom a príjem bol odvedený na účet zriaďovateľa.

Riaditeľ ZŠ k uvedeným kontrolným zisteniam poskytol dňa 07. 11. 2019 písomné stanovisko v tomto znení:

*„Dňa 7.8.2018 poslala e-mailom objednávku firma Good Angels s.r.o. na prenájom atletickej dráhy za účelom športovej prípravy extraligového basketbalového družstva. V čase vybavovania objednávky som ako riaditeľ školy mal nastúpiť na dovolenku. Pre krátkosť času sa teda neuzavrela nájomná zmluva, ale pristúpilo sa k prenájmu atletickej dráhy formou objednávky. Výška prenájmu bola v súlade so Štatútom mesta Košice, prílohou č. 4.*

*Dňa 14.5.2018 poslalo objednávku Súkromné športové gymnázium, Užhorodská 39, Košice na prenájom atletickej dráhy za účelom športovej prípravy žiakov. Prenájom mal byť na 3,45 hodiny. Keďže sa nejednalo o dlhší, viachodinový nájom škola z dôvodu administratívnej záťaže pristúpila škola na prenájom atletickej dráhy formou objednávky a neuzavrela nájomnú zmluvu. Výška prenájmu bola v súlade so Štatútom mesta Košice, prílohou č. 4.*

*Som si vedomý, že majetok sa má prenajímať len formou nájomnej zmluvy a nie formou objednávky. Škola prenajíma majetok len formou nájomnej zmluvy a to v súlade so Štatútom mesta Košice, prílohou č. 4“.*

## 9 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV

ZŠ zverejňuje zmluvy, faktúry a objednávky na svojom webovom sídle <https://www.zstrebisovska10.sk> v časti „Zverejňovanie“. ZŠ zverejňovala za kontrolované obdobie roka 2018 zmluvy, faktúry a objednávky v samostatných priečinkoch (časťach).

### **Kontrolné zistenia:**

ZŠ zverejňovala faktúry v jednom tabuľkovom prehľade s názvom „Faktúry 2018“, z ktorého nebolo možné určiť lehotu zverejnenia podľa § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „infozákon“) – údaje o faktúre za tovary, služby a práce zverejní povinná osoba do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

V tabuľkovom prehľade o faktúrach absentovali tieto údaje:

- identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou - § 5b ods. (1) písm. b) číslo 4,
- identifikácia objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou - § 5b ods. (1) písm. b) číslo 5.

Okrem uvedeného nedostatku ZŠ zverejňovala objednávky obdobne v tabuľkovom prehľade s názvom „Objednávky 2018“, z ktorého taktiež nebolo možné určiť lehotu zverejnia objednávky

podľa § 5b ods. (2) infozákona – údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.

V tabuľkovom prehľade o objednávkach absentovali tieto údaje:

- informácia, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty - § 5b ods. (1) písm. a) číslo 3,
- identifikácia zmluvy, ak objednávka súvisí v povinnej zverejňovanej zmluvou - § 5b ods. (1) písm. a) číslo 4.

Kontrolou bolo zistené, že v KDF je evidovaných päť faktúr od spoločnosti ŠEVT a. s. (nákup tlačív, komplexná školská agenda-licencia), avšak v zozname objednávok je uvedená len jedna objednávka. K faktúram zapísaným v KDF pod č. 56, 159, 173 a 247 neboli vyhotovené objednávky. Nezverejnením objednávok k vyššie uvedeným faktúram ZŠ nedodrжала § 5b ods. 1 infozákona.

Za kontrolované obdobie ZŠ zverejňovala zmluvy v jednom súbore s názvom „Zmluvy 2018“, kde boli uvedené všetky zmluvy, vrátane dodatkov uzatvorených za obdobie roka 2018. Pri zmluvách bolo v jednom prípade preukázané, že ZŠ nezverejnila prílohu k zmluve, aj keď príloha tvorila neoddeliteľnú súčasť zmluvy (napr. pri Rámcovej dohode, predmetom ktorej je záväzok predávajúceho dodávať chemikálie na úpravu vody podľa prílohy – Špecifikácia dodávky tovaru, ktorá tvorí neoddeliteľnú súčasť zmluvy. Pri rámcovej dohode táto príloha chýbala, zároveň táto príloha nebola zverejnená na webovom sídle ZŠ).

ZŠ počas výkonu kontroly prijala opatrenia k zisteným nedostatkom a od 01. 11. 2019 zverejňuje zmluvy, faktúry a objednávky každú osobitne na <https://zst10.edupage.org/zmluvy/> spolu s povinnými údajmi podľa § 5b infozákona.

## 10 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

Kontrolná skupina náhodným výberom podrobila kontrole proces verejného obstarávania pri realizácii troch zákaziek. Služby verejného obstarávania vo všetkých prípadoch poskytlo SSŠ prostredníctvom systému ERANET.

Pri realizácii zákazky „Chemikálie na úpravu vody“ boli zistené nedostatky, ktoré sú uvedené v bode 9 – chýbajúca a nezverejnená príloha k rámcovej dohode.

### *Kontrolné zistenia:*

Podľa § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní (ďalej len „zákon o VO“) je verejný obstarávateľ povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 € za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

ZŠ súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami za prvý kvartál 2018 nezverejnila v lehote podľa § 117 ods. 2 zákona o VO.

## 11 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY

### *11.1 Odmeňovanie a evidencia pracovného času zamestnancov*

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovno-právnym vzťahom v ZŠ, kde sa zamerala na kontrolu zaraďovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme

v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o odmeňovaní“), Nariadenia vlády č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní a v zmysle Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 359/2017 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Kontrolou príslušnej dokumentácie vybraných nepedagogických zamestnancov ZŠ bolo zistené, že zamestnávateľ vykonáva zaraďovanie nepedagogických zamestnancov do platových stupňov v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 a 5 zákona o odmeňovaní. Určenie tarifných plátov všetkým zamestnancom, okrem pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov v najvyššej platovej tarife platovej triedy, do ktorej zamestnancov zaradil nezávisle od dĺžky započítanej praxe a okruhu pracovných činností vykonávaných týmito zamestnancami má ZŠ zapracované a schválené v Článku 9 ods. 1 a 2 a v Prílohe č. 2 ku Kolektívnej zmluve uzatvorenej dňa 18. 01. 2018 a v Piatej časti Čl. 16 ods. 21 a 22 Pracovného poriadku pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov ZŠ (ďalej len „Pracovný poriadok“).

### ***Kontrolné zistenia:***

Náhodným výberom bolo kontrole podrobených desať Oznámení o výške a zložení funkčného platu (ďalej len „Oznámenia“) pedagogických aj nepedagogických zamestnancov. V Oznámeniach nepedagogických zamestnancov ZŠ je uvedené odvolanie sa na Nariadenie vlády č. 432/2015 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktoré bolo od 01. 09. 2016 zrušené v zmysle ustanovenia § 35 zákona o odmeňovaní.

Zároveň bolo kontrolou zistené, že na základe Oznámenia boli zamestnanci, ktorí pracujú v ZŠ ako:

- školník – údržbár - zaradený odo dňa nástupu do práce, t. j. 01. 09. 2015 do 5. platovej triedy a 12. platového stupňa (pozn. od 01. 01. 2019 - 3. platová trieda a 14. platový stupeň) a
- strojník bazéna - zaradený odo dňa nástupu do práce, t. j. 01. 08. 2011 do 5. platovej triedy a 12. platového stupňa (pozn. od 01. 01. 2019 - 3. platová trieda a 14. platový stupeň).

U obidvoch zamestnancov boli predložené dve Oznámenia s rovnakým dátumom vyhotovenia a účinnosti, t. j. 01. 01. 2018, avšak na rôzne sumy, kde rozdiel bol vo výške osobného príplatku.

K vyššie uvedeným zisteniam si kontrolná skupina vyžiadala stanovisko SSŠ, ktoré zabezpečuje pre ZŠ služby v oblasti personálnej a mzdovej agendy.

V Stanovisku k zaradeniu do platovej triedy (ďalej len „Stanovisko“) je, okrem iného uvedené aj vyjadrenie k zaradeniu zamestnanca ZŠ, ktorý pracuje ako strojník bazéna: „*ako strojník bazéna ZŠ bol zamestnanec zaradený v rámci spoločných pracovných činností v 5. platovej triede s činnosťou 03-zabezpečovanie prevádzky strojového zariadenia s bazénom*“.

Presná definícia z Nariadenia - Príloha č. 2 Spoločné pracovné činnosti je v znení:

„03 Zabezpečovanie prevádzky strojového zariadenia veľkého kúpeľného zariadenia alebo rehabilitačného zariadenia s viacerými bazénmi a špeciálnymi vodnými zariadeniami alebo vodoliečebnými zariadeniami“.

V Stanovisku je, okrem iného uvedené aj vyjadrenie k zaradeniu zamestnanca ZŠ, ktorý pracuje ako školník - údržbár: „*ako školník-údržbár na ZŠ bol zamestnanec zaradený v rámci spoločných pracovných činností v 5. platovej triede s činnosťou 18 – vysokošpecializovaná*

*zámočnícka práca vyžadujúca osobitné oprávnenie. Nakoľko zamestnanec disponuje zvaračským preukazom o absolvovanom základnom kurze zvarovania“.*

Presná definícia z Nariadenia - Príloha č. 2 Spoločné pracovné činnosti je v znení:

18 Vysokošpecializovaná zámočnícka práca vyžadujúca osobitné oprávnenie (napr. zváranie tlakových nádob, oceľových konštrukcií).

V § 1 ods. 2 Nariadenia je, okrem iného uvedené, že na určenie najnáročnejšej pracovnej činnosti sa uplatní pracovná činnosť uvedená v ktorejkoľvek časti katalógu **za podmienky, že sa zachová určený kvalifikačný predpoklad a náročnosť pracovnej činnosti.**

V oboch prípadoch môžeme konštatovať, že došlo k neadekvátnemu zaradeniu zamestnancov do 5. platovej triedy, nakoľko pracovné činnosti, ktoré skutočne vykonávajú nezodpovedajú činnostiam uvedeným v Nariadení.

V súvislosti s predložením dvoch Oznámení bolo vo vyjadrení uvedené: „1.1.2018 bolo zvyšovanie platov u všetkých zamestnancov, nakoľko sa to týkalo všetkým boli vytlačené dekréty ale po spracovaní miezd, koncom mesiaca pri dochádzke dostanem doklady na spracovanie a tým pádom dochádza k zmene, čiže platí tento krát dekrét s vyšším OP. Zamestnanci skutočne mali aj vyplatený plat s vyšším OP“.

V uvedených prípadoch malo dôjsť k úprave Oznámení z dôvodu zvýšenia osobných príplatkov až od 01. 02. 2018.

#### *11.2 Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru*

V zmysle § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „ZP“) a zároveň v zmysle Čl. 29 ods. 1 Pracovného poriadku, zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. V zmysle ustanovenia § 224 ods. 2 písm. d) ZP je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené. Na účte 637027 Odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru k 31. 12. 2018 sú evidované bežné výdavky vo výške 6 702 €.

Kontrolnej skupine bola predložená Evidencia dohôd za obdobie roka 2018, ktorá obsahovala celkom 21 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Kontrole boli podrobené štyri náhodne vybrané dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Kontrolou neboli zistené nedostatky (pozn. nedostatky boli zistené vo vedení evidencie pracovného času – bližšie informácie v časti 11.3).

#### *11.3 Stravovanie zamestnancov a vedenie evidencie pracovného času*

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

### ***Kontrolné zistenia:***

V zmysle Čl. 22 ods. 4) Pracovného poriadku zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie zamestnancov spravidla v zariadení školského stravovania. V prípade, že zariadenie školského stravovania nie je v prevádzke, poskytne zamestnancom stravné lístky.

Kontrola bolo podrobené zabezpečenie stravovania zamestnancov v mesiacoch júl a august 2018, kedy bolo zariadenie školského stravovania mimo prevádzky. Zároveň bola kontrola podrobená aj evidencia pracovného času pedagogických a nepedagogických zamestnancov v tomto období.

Porovnávaním zoznamu vydaných stravných lístkov, Kníh príchodov a odchodov a Evidencie dochádzky, ktorá je podkladom pre výpočet mzdových nákladov boli zistené nezrovnalosti v evidovaní dochádzky u troch zamestnancov. Kontrolná skupina si vyžiadala predloženie dovolenkových lístkov uvedených zamestnancov, nakoľko v Knihe príchodov a odchodov mali zaevidovanú prítomnosť, avšak v Evidencii dochádzky mali uvedené čerpanie dovolenky. Predložené dovolenkové lístky zodpovedali skutočnosti uvedenej v Evidencii dochádzky.

V jednom prípade, v súvislosti s vydávaním stravných lístkov bolo zistené, že dňa 02. 07. 2018 sa zamestnanci ZŠ zúčastnili pracovnej porady, ktorá sa uskutočnila mimo areál ZŠ, avšak opustenie pracoviska a ani iné označenie prerušenia pracovného času v dochádzkovej knihe nebolo zaevidované.

Kontrolou Výkazov práce a Knihy príchodov a odchodov vedených u zamestnancov pracujúcich na základe dohôd o prácach vykonávaných mimopracovného pomeru v období január až máj 2018 v jednom prípade nebola predložená Kniha príchodov a odchodov, v ktorej by bol evidovaný pracovný čas zamestnanca PhDr. V. M. a v ďalšom prípade u zamestnanca p. A. M. bol zistený v troch prípadoch nesúlad vo Výkaze a v Knihe príchodov a odchodov.

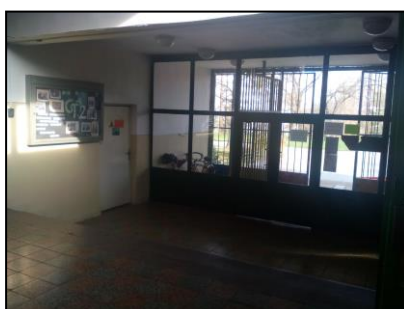
Na základe uvedeného môžeme konštatovať, že pracovný čas nebol v kontrolovanom období evidovaný v súlade s ustanovením § 99 ZP, kde je uvedené, že zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu pracovného času, práce nadčas, nočnej práce, aktívnej časti a neaktívnej časti pracovnej pohotovosti zamestnanca tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu alebo mal nariadenú alebo dohodnutú pracovnú pohotovosť, teda tak aby poskytoval ucelený a hodnoverný prehľad o priebehu pracovného času, ako aj o jeho odôvodnenom prerušení.

## **12 INÉ ZISTENIA**

V rámci kontrolnej činnosti bola realizovaná aj obhliadka areálu ZŠ, tak v interieri, ako aj v exteriéri. Vo vestibule školy (spoločný vstup pre žiakov ZŠ a Gymnázia Trebišovská 12) v stropnej časti chýbajú svietidlá, ochranné kryty na svietidlách, vývody elektrického vedenia sú nezabezpečené – hrozí nebezpečenstvo úrazu v prípade uvoľnenia svietidla (Obrázok 2, 4).



Obrázok 2



Obrázok 3



Obrázok 4

Vestibul je zmluvne zverený do správy Gymnázia (Protokol o zverení nehnuteľností do správy zo dňa 03. 11. 2017, Z-8171/2017 - číslo zmeny 164/2018), z uvedeného dôvodu nemôže ZŠ investovať do kúpy ochranných krytov a rekonštrukcie vestibulu (vrátane vstupnej brány – Obrázok 3).

### **13 ZÁVER**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie § 8 ods. 1 a § 35 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- nedodržanie ustanovenia § 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedostatočná kontrola zvereného majetku v zmysle zmluvy o zverení nehnuteľného majetku - nezosúladenie skutkového stavu so stavom právnym zo strany ZŠ, ako aj zo strany oddelenia školstva Magistrátu mesta Košice,
- nedodržanie § 109 bod (1) Štatútu mesta Košice,
- neaktualizovanie nájomnej zmluvy v súlade s platným Štatútom mesta Košice - Príloha č. 4 časť B.4 Nájom majetku mesta na umiestnenie reklamy a telekomunikačného zariadenia, bod (2),
- nedodržanie § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nezverejňovanie príloh k zmluvám v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržanie § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní,
- nedodržanie § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nedodržanie Článku 6 ods. 5 Smernice ZFK,
- nedodržanie § 1 ods. 2 Nariadenia č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.



## [2] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA MASARYKOVA 19/A

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Masarykova 19/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a hospodárení s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2018
- d) **Konanie kontroly:** od 06. 11. 2019 do 03. 12. 2019

### 1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Okresný úrad Košice I, Hviezdoslavova 7, vydal zriaďovaciu listinu č. D2001/00414 zo dňa 30. 11. 2001 o zriadení Základnej školy Masarykova 19/A, Košice (ďalej len „ZŠ“) 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. D2001/00414 prešla zriaďovateľská funkcia na mesto Košice.

Funkciu riaditeľa ZŠ vykonáva PaedDr. R. L. a funkciu hospodárky školy vykonávala v kontrolovanom období p. J. J., ktorá mala uzatvorenú Dohodu o hmotnej zodpovednosti zo dňa 02. 09. 2014. Vykonávanie ekonomickej, účtovnej a personálnej agendy je zabezpečované interným zamestnancom Mgr. M. A., s ktorým má ZŠ uzatvorenú Dohodu o hmotnej zodpovednosti zo dňa 02. 09. 2014.

Činnosti súvisiace so spracovaním mzdovej agendy v roku 2018 boli zabezpečené na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Stredisko služieb škole zabezpečuje poskytovanie služieb v oblasti verejného obstarávania na základe Zmluvy č. 1/2017 zo dňa 25. 09. 2017.

### 2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

- a) Prehľad príjmov za rok 2018 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tab. 3 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
212	Príjmy z vlastníctva	3 533,00	5 261,43
223	Poplatky a platby z predaja služieb	104 231,00	110 592,17
243	Z účtov finančného hospodárenia	0,00	10,54
292	Ostatné príjmy	1 669,00	3 378,27
310	Granty	800,00	800,00
330	Bežné transfery	928,00	928,00
<b>Príjmy celkom</b>		<b>111 161,00</b>	<b>120 970,41</b>

Z celkových príjmov ZŠ 120 970,41 € predstavujú najväčšiu časť poplatky a platby z predaja služieb vo výške 110 592,17 €.

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Finančné prostriedky boli z uvedeného účtu v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t. j. Mesta Košice. Zostatok na účte 223 - príjmový rozpočtový účet k 31. 12. 2018 bol v sume 4,67 € z dôvodu pripísania úrokov a dňa 30. 01. 2019 bol odvedený na účet zriaďovateľa.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2018 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tab. 4 Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	521 688,00	521 689,78
620	Poistné a príspevok do poisťovní	197 461,00	197 461,64
630	Tovary a služby	308 031,00	318 011,57
640	Bežné transfery	3 552,00	3 551,55
	Bežné výdavky spolu	<b>1 030 732,00</b>	<b>1 040 714,54</b>
700	Kapitálové výdavky	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Výdavky celkom</b>	<b>1 030 732,00</b>	<b>1 040 714,54</b>

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky boli prekročené z dôvodu zvýšenia počtu stravníkov. Najväčšiu časť tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 719 151,42 €. 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. 2018 v sume 83,16 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 30. 01. 2019 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

### 3 BEŽNÉ VÝDAVKY UHRÁDZANÉ V HOTOVOSTI

ZŠ mala v roku 2018 spracovanú Smernicu č. 02/2018 Vedenie pokladne zo dňa 28. 12. 2017 a účinnú od 01. 01. 2018.

Denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti bol stanovený odo dňa 01. 01. 2018 na sumu 2 500 €.

#### *Kontrolné zistenia:*

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ nedodržiava čl. 2 bod 5 Smernice č. 02/2018 Vedenie pokladne. V pokladničnej knihe nie sú vykazované zostatky pokladničnej hotovosti ku každému dňu v mesiacoch marec, máj, august a december, čím dochádza k porušovaniu ustanovenia § 11 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ktorý uvádza, že účtovná jednotka je povinná zaznamenávať účtovné zápisy v účtovnom období priebežne.

### 4 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 2018 zo dňa 20. 12. 2017 (ďalej len „Zásady“). V zmysle týchto Zásad je prídel do sociálneho fondu tvorený:

- povinným prídelom vo výške 1 % podľa ustanovenia § 3 ods. 1, písm. a) zákona o sociálnom fonde,
- ďalším prídelom vo výške 0,05 % podľa ustanovenia § 3 ods. 1, písm. b) zákona o sociálnom fonde,
- z ďalších zdrojov, ktorými sú zostatok k 31. 12. kalendárneho roka, darov, dotácií a iné.

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 2018 bol prídel do fondu vo výške 5 598,77 € (z toho suma 436,94 € bola prevedená ako zostatok z roku 2017) a výdavky z fondu boli vo výške 5 574,26 €. ZŠ zúčtovala finančné prostriedky fondu za rok 2018 dňa 08. 01. 2019. Zostatok vo výške 24,51 € z roku 2018 bol k 31. 12. 2018 prevedený do nasledujúceho obdobia.

Kontrolou dokumentácie sociálneho fondu neboli zistené nedostatky.

## **5 INVENTARIZÁCIA**

ZŠ má vypracovanú Smernicu č. 02/2016 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov účinnú odo dňa 04. 01. 2016. Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola v roku 2018 vykonaná na základe Príkazu riaditeľa ZŠ zo dňa 06. 12. 2018. Súčasťou príkazu je menovanie inventarizačnej komisie.

Zo zápisu inventarizačnej komisie zo dňa 09. 01. 2019 vyplýva, že vykonanou inventarizáciou neboli zistené žiadne rozdiely vo fyzickom a účtovnom stave. Z tohto dôvodu nebol predložený žiadny návrh na vyrovnanie inventarizačného rozdielu.

### ***Kontrolné zistenia:***

Predložená dokumentácia z vykonanej inventarizácie neobsahuje inventúrne súpisy s príslušnými náležitosťami podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) ako napr.: deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry, stav majetku s uvedením miesta uloženia majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku.

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.

## **6 CESTOVNÉ NÁHRADY**

Kontrolná skupina podrobila kontrole tuzemské cestovné príkazy na pracovné cesty za obdobie roka 2018, pričom sa zamerala na kontrolu správnosti vyúčtovania náhrad súvisiacich s pracovnou cestou, dodržiavanie lehôt na vyúčtovanie cestovných náhrad v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“).

ZŠ vykazuje za kontrolované obdobie na účte 512 – náklady na cestovné sumu vo výške 816,06 €. Má vypracovanú Vnútornú smernicu č. 01/2013 o cestovných náhradách, v rámci ktorej sa upravujú pracovné cesty a vyplácanie náhrad súvisiacich s pracovnými cestami v pôsobnosti ZŠ. Kontrolnej skupine bola predložená evidencia cestovných príkazov za rok 2018.

Kontrolou dokumentácie cestovných príkazov neboli zistené nedostatky.

## **7 NÁJOMNÉ ZMLUVY**

ZŠ mala ku dňu 31. 12. 2018 uzatvorených a účinných celkom 12 zmlúv o nájme nebytových priestorov. Organizácia vykazuje za rok 2018 príjmy za prenájom v celkovej výške 5 261,43 €.

### ***Kontrolné zistenia:***

ZŠ vedie evidenciu uzatvorených zmlúv a prehľad uhradených platieb nájomného.

Kontrolou zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 237 3 2008 zo dňa 14. 03. 2008 uzatvorenej medzi ZŠ a spoločnosťou Tepelné hospodárstvo s. r. o. Komenského 7, Košice (ďalej len „TEHO“), predmetom ktorej je nájom nebytového priestoru – plynovej kotolne s výmerou 39 m<sup>2</sup> nachádzajúceho sa v objekte ZŠ bolo zistené, že nájomné bolo určené v súlade s v tom čase platným znením Pravidiel prenájmania majetku mesta Košice v školách a školských zariadeniach (ďalej len „Pravidlá“) vo výške 9,96 €/m<sup>2</sup>/kalendárny rok. V roku 2013 vypracovala ZŠ Dodatok č. 1 k predmetnej zmluve a to v súvislosti so zmenou Pravidiel, predmetom ktorého bola úprava nájomného v súlade s ustanovením § 5 ods. 3 Pravidiel na výšku nájmu 36 €/m<sup>2</sup>/rok. Nájomca s úpravou výšky nájmu nesúhlasil a trval na dovtedy dojednanej výške nájmu, ktorú uhrádza doposiaľ. ZŠ odvtedy nevykonala žiadne iné opatrenia smerujúce k zmene súčasného stavu. TEHO je dodávateľom tepla a teplej úžitkovej vody pre ZŠ.

Kontrolou neboli zistené iné nedostatky pri nájme nebytových priestorov.

## **8 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV**

ZŠ má zriadené webové sídlo <https://zsmasarykova.sk/>, kde v sekcii „Dokumenty“ sú zverejnené zmluvy, faktúry a objednávky ZŠ prostredníctvom portálu na zverejňovanie „eGovZmluvy“. Kontrolou zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok neboli zistené nedostatky.

## **9 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE**

Kontrolná skupina podrobila kontrole verejné obstarávania realizované v roku 2018. ZŠ predložila šesť verejných obstarávaní. Tri verejné obstarávania boli realizované na základe zmluvného vzťahu so Strediskom služieb školy (ďalej len „SSŠ“).

### ***Kontrolné zistenia:***

Pri kontrole verejných obstarávaní realizovaných SSŠ:

- a) „Výmena PVC podlahy v piatich triedach“
  - faktúra č. 18094 zo dňa 09. 03. 2018 na sumu 350 € za prípravu, spracovanie súťažných podkladov, realizácia verejného obstarávania (ďalej len „VO“),
- b) „Výmena okien a dverí“
  - faktúra č. 18316 zo dňa 09. 07. 2018 na sumu 150 € za prípravu, spracovanie a určenie predpokladanej hodnoty zákazky,
  - faktúra č. 18437 zo dňa 07. 09. 2018 na sumu 700 € z toho 350 € za prípravu, spracovanie súťažných podkladov, realizácia VO „Výmena okien a dverí“,
  - faktúra č. 18498 zo dňa 09. 10. 2018 na sumu 500 € za odborný dozor stavebných prác,
- c) „Stavebné úpravy materskej školy – II. etapa“
  - faktúra č. 18312 zo dňa 09. 07. 2018 na sumu 150 € za prípravu, spracovanie a určenie predpokladanej hodnoty zákazky,
  - faktúra č. 18437 zo dňa 07. 09. 2018 na sumu 700 € z toho 350 € za prípravu, spracovanie súťažných podkladov, realizácia VO „Stavebné úpravy materskej školy – II. etapa“,

**bolo zistené** v súvislosti s faktúrou č. 18437 zo dňa 07. 09. 2018 a faktúrou č. 18094 zo dňa 09. 03. 2018, že tlačivo Výkaz poskytnutých odborných služieb v procese VO (Príloha č. 1 k Zmluve č. 1/2017) sa líši od tlačiva priloženého k predmetným faktúram, nakoľko neobsahuje údaje

o skutočnom počte odpracovaných hodín, ale len výslednú sumu bez vyčíslenia skutočne odpracovaných hodín v danom procese VO.

ZŠ nevyužila v uvedenom prípade ustanovenia bodov 6 a 7 čl. VI Zmluvy č. 1/2017 t. j. oprávnenie vrátiť poskytovateľovi faktúru, ktorá neobsahuje zmluvne dohodnuté náležitosti.

Kontrolou neboli zistené iné nedostatky v oblasti verejného obstarávania.

## **10 PRACOVNOPRÁVNE VZŤAHY**

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovno-právnym vzťahom kontrolovaného subjektu, kde sa zamerala na kontrolu zaraďovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone 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 zaraďovanie nepedagogických zamestnancov do platových stupňov v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 a 5 zákona o odmeňovaní. Určenie tarify platy zamestnancovi, ktorý nie je pedagogickým zamestnancom v najvyššej platovej tarify nezávisle od dĺžky započítanej praxe, má ZŠ zapracované a schválené v uzatvorenej kolektívnej zmluve.

Oznámenia o výške a zložení funkčného platu nepedagogických zamestnancov v kontrolovanom období boli vypracované nesprávne, nakoľko sa v nich okrem zákona o odmeňovaní uvádza aj zákon č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, ktorý sa týka len pedagogických zamestnancov. Oznámenia uvádzajú len zaradenie zamestnanca do príslušnej platovej triedy bez uvedenia zaradenia zamestnanca do príslušného platového stupňa. Uvedené nedostatky boli zo strany ZŠ v oznámeniach vypracovaných v roku 2019 odstránené v súlade s platnou legislatívou.

Kontrolou personálnej dokumentácie zamestnanca P. M. zaradeného ako školník – údržbár bolo zistené, že menovaný bol pri nástupe do pracovného pomeru od 01. 07. 2018 zaradený do 5. platovej triedy v rozpore s Nariadením č. 341/2004 Z. z., nakoľko pracovná činnosť v oblasti Školstvo a telovýchova pri uvedenej 5. platovej triede spočíva v „zhotovovaní sklenených aparátúr, zariadení alebo ich súčastí s uplatnením špeciálnej sklárskej technológie“.

Menovaný mal byť správne zaradený v rámci pracovných činností Školstvo a telovýchova do 3. platovej triedy – 01 školnícka práca vrátane jednoduchej remeselnej údržby objektov (napr. oprava zámkov, rôznych uzáverov), bežná oprava a údržba elektrických, signalizačných, kúrenárskych, vodovodných a klimatizačných inštalácií a armatúr, stavebná oprava, drobná stolárska a murárska práca a ďalšie práce remeselného charakteru vrátane prípadnej obsluhy kúrenia.

Uvedené nedostatky boli ZŠ v roku 2019 odstránené a menovaný bol správne zaradený do 2. platovej triedy. Pracovný pomer menovaný v ZŠ ukončil ku dňu 16. 04. 2019 dohodou v zmysle ustanovenia § 60 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „ZP“)

Kontrolou evidencie pracovného času nepedagogických zamestnancov bolo zistené, že pracovný čas je evidovaný tak, aby poskytoval ucelený a hodnoverný prehľad o priebehu pracovného času, ako aj o jeho odôvodnenom prerušení u jednotlivých zamestnancov v súlade s ustanovením § 99 ZP.

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 § 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 zamestnancov ZŠ a evidencie poskytnutých stravných lístkov neboli zistené nedostatky.

## **11 INÉ ZISTENIA**

V priebehu výkonu kontroly bola kontrolnou skupinou vykonaná obhliadka objektu ZŠ, v rámci ktorej boli zistené nasledujúce skutočnosti:

- v objekte školy v hlavnej budove zateká dažďová voda do priestorov šatní,
- v objekte materskej školy v priestoroch tried - herní a sociálnych zariadení zateká dažďová voda,
- povrch multifunkčného ihriska z drvenej gumy je nevyhovujúci, odlupuje sa, vytvárajú sa trhliny a diery a pre pohyb detí je nebezpečný.

## **12 ZÁVER**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedôsledné dodržiavanie Smernice č. 02/2018 Vedenie pokladne,
- nedôsledné dodržiavanie ustanovení § 11 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedôsledné dodržiavanie ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržiavanie zmluvných podmienok pri poskytovaní služieb v rámci zabezpečovania verejného obstarávania zo strany Strediska služieb škole.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

### [3] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA ĽUDOVÍTA FULLU MAUREROVA 21

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Maurerova 21, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie navrhnutých odporúčaní
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2018 - 2019
- d) **Konanie kontroly:** od 09. 12. 2019 do 19. 12. 2019

#### 1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Mesto Košice vydalo rozhodnutie zo dňa 01. 07. 2002 o zriadení Základnej školy Ľudovíta Fullu na Maurerovej ulici 21 v Košiciach ako školy s právnou subjektivitou na dobu neurčitú. Funkciu riaditeľky ZŠ vykonáva PaedDr. K. M., funkciu hospodárky školy vykonáva p. B. M. Stredisko služieb škole zabezpečuje výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy na základe Zmluvy č. 31-4/2010 zo dňa 25. 01. 2010.

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami v Základnej škole Ľudovíta Fullu, Maurerova 21, Košice (ďalej len „ZŠ“) za obdobie roka 2016 bola vykonaná v dobe od 31. 03. 2017 do 22. 08. 2017 s prerušením od 13. 04. 2017 do 09. 08. 2017.

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 deväť opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 28. 09. 2017 boli všetky opatrenia splnené.

#### 2 PLNENIE OPATRENÍ

##### 1. Kontrolné zistenie:

Kontrolou nájomných zmlúv a úhrad za nájomné a služby spojené s nájmom bolo zistené, že prenajímateľ pri zmluvách o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 23852016K, 23862016K, 23842016Kh, 23832016K, 23822016Kh, 23812016Kh:

- neuvádza v texte zmlúv výmeru prenajatých priestorov v m<sup>2</sup>,
- neuvádza ustanovenie príslušného § Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice, podľa ktorého určil výšku nájomného za predmetné priestory, čím nie sú definované základné kritériá pre objektívne posúdenie správnej výšky nájomného a prevádzkových nákladov,
- pri niektorých zmluvách o krátkodobom nájme, napr. č. 23812016K, 23882016K nie je uvedený dátum podpisu zmluvy, čím nie je určený dátum platnosti zmlúv. Zároveň nie je možné určiť deň ich zverejnenia. Zmluvy sú zverejnené takým spôsobom, že nie je možné presne určiť dátum nadobudnutia ich účinnosti.

**Opatrenie:**

- pri uzatváraní nájomných zmlúv postupovať v zmysle Štatútu mesta Košice (Príloha č. 4 Stanovenie minimálnej finančnej náhrady za užívanie majetku mesta, písmeno d) Osobitné ustanovenia o minimálnej výške nájomného za nájom školského majetku). V nájomných zmluvách uvádzať všetky požadované údaje.

**Plnenie:**

Kontrolou 29 nájomných zmlúv uzatvorených v roku 2019 bolo zistené, že nájomné zmluvy sú uzatvárané v súlade so Štatútom mesta Košice, v zmluvách sa uvádzajú všetky relevantné údaje.

*Opatrenie splnené.*

**2. Kontrolné zistenie:**

Kontrolou jednotlivých účtovných záznamov bolo zistené, že účtovná jednotka nevykonala inventarizáciu v plnom rozsahu, nakoľko nevykonala inventarizáciu pohľadávok.

**Opatrenie:**

- inventarizáciu majetku a záväzkov vykonávať v plnom rozsahu, úplne a preukázateľne v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Dôsledne vykonávať aj inventarizáciu pohľadávok.

**Plnenie:**

Kontrolou bolo zistené, že účtovná jednotka vykonala inventarizáciu za rok 2018 v plnom rozsahu v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. o účtovníctve.

*Opatrenie splnené.*

**3. Kontrolné zistenie:**

Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že ZŠ nevedie evidenciu cestovných príkazov a cestovné príkazy nie sú číslované.

**Opatrenie:**

- zaviesť evidenciu cestovných príkazov, cestovné príkazy číslovať a pravidelne ich evidovať pred vykonaním pracovnej cesty.

**Plnenie:**

Kontrolnej skupine bola predložená evidencia cestovných príkazov, kde boli zaevidované očíslované cestovné príkazy.

*Opatrenie splnené.*

**4. Kontrolné zistenie:**

Kontrolou bolo zistené, že faktúry súvisiace s čerpaním sociálneho fondu nie sú evidované v knihe došlých faktúr a nie je k nim pripojený likvidačný list, je doložený iba interný doklad.

**Opatrenie:**

- faktúry súvisiace s čerpaním sociálneho fondu evidovať v knihe došlých faktúr a pripájať k nim likvidačný list.

**Plnenie:**

Kontrolou bolo zistené, že faktúry súvisiace s čerpaním sociálneho fondu za rok 2018 a rok 2019 sú evidované v knihe došlých faktúr a je k nim vypracovaný likvidačný list faktúry.

*Opatrenie splnené.*

**5. Kontrolné zistenie:**

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ v roku 2016 základnou finančnou kontrolou neoverovala Oznámenia o výške a zložení funkčného platu, pracovné zmluvy, dohody o vykonaní práce a niektoré zmluvy o nájme.



**Opatrenie:**

- všetky doklady týkajúce sa personálnej oblasti (pracovné zmluvy, dohody o pracovnej činnosti, dohody o vykonaní práce, oznámenia o výške a zložení funkčného platu) overovať základnou finančnou kontrolou.

**Plnenie:**

Kontrolou dokladov týkajúcich sa personálnej agendy bolo zistené, že pracovné zmluvy, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a oznámenia o výške a zložení funkčného platu sú overované základnou finančnou kontrolou.

*Opatrenie splnené.*

**Iné zistenie:**

Stredisko služieb škole zabezpečuje výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy na základe Zmluvy č. 31-4/2010 zo dňa 25. 01. 2010. Kontrolou oznámení o výške a zložení funkčného platu nepedagogických zamestnancov účinných od 01. 01. 2019 bolo zistené, že v predmetných oznámeniach u štyroch zamestnancov bolo nesprávne určené zaradenie týchto zamestnancov do uvedených platových stupňov v závislosti od počtu rokov započítanej praxe.

**6. - 9. opatrenie prijaté ZŠ na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku:**

- opätovne preštudovať internú smernicu školy o postupe vykonávania finančnej kontroly,
- preštudovať a dodržiavať všetky interné smernice týkajúce sa hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom,
- opätovne preštudovať a dodržiavať zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- zúčastňovať sa na školeniach zameraných na hospodárenie s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom.

**Plnenie:**

Kontrolnej skupine bola predložená zápisnica z gremiálnej rady konanej dňa 13. 09. 2017, na ktorej boli zamestnanci opätovne oboznámení s internou smernicou školy o postupe vykonávania finančnej kontroly a boli poučení a upozornení na dodržiavanie všetkých zákonov, nariadení a predpisov týkajúcich sa ich činnosti. Ďalej boli kontrolnej skupine predložené zoznamy školení hospodárky školy a vedúcej školskej jedálne za roky 2018 a 2019.

*Opatrenia splnené.*

**3 ZÁVER**

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenia navrhnutých odporúčaní bolo zistené, že všetky prijaté opatrenia boli splnené. Bola vypracovaná správa z kontroly.

#### [4] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA STAROZAGORSKÁ 8

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Starozagorská 8 Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenia navrhnutých odporúčaní
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2018 - 2019
- d) **Konanie kontroly:** od 03. 12. 2019 do 19. 12. 2019

### 1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami v Základnej škole Starozagorská 8 (ďalej len „ZŠ“) za obdobie roka 2015 bola vykonaná v dobe od 26. 09. 2016 do 20. 10. 2016.

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

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

Kontrolovaný subjekt prijal tri opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy subjektu o plnení opatrení zo dňa 18. 11. 2016 boli dve opatrenia splnené a jedno opatrenie bolo splnené čiastočne, resp. plní sa priebežne.

### 2 PLNENIE OPATRENÍ

#### 1. Kontrolné zistenie:

Pri inventarizácii záväzkov a pohľadávok boli uvedené pohľadávky za nájom k 31. 12. 2015 vo výške 814,07 €. Tieto pohľadávky za rok 2015 neboli premietnuté do účtovníctva, nezobrazujú sa v hlavnej knihe – predvahe.

#### **Opatrenie:**

Vždy ku dňu 15. 12. konkrétného roka vypísať stav pohľadávok nájomníkov a doručiť o nich správu na Stredisko služieb škole. Dodržiavať zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a internú Vnútroorganizačnú smernicu o inventarizácii majetku a záväzkov v podmienkach ZŠ Starozagorská 8, Košice.

#### **Plnenie:**

Kontrolou bol opätovne zistený nesúlad medzi evidenciou pohľadávok za nájom k 31. 12. 2018 a skutočnosťou uvedenou v hlavnej knihe účtovnej jednotky, čím došlo k porušeniu § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Zostatok na účte 318 Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov je k 31. 12. 2018 vo výške 0 €, avšak v evidencii pohľadávok za nájom eviduje ZŠ pohľadávku voči spoločnosti AMAKids – Akadémia mentálnych algoritmov vo výške 36,24 €. Stredisku služieb škole nie je k 15. 12. príslušného roka predkladaný stav pohľadávok za nájomníkov.

Zároveň v Zápise z inventarizácie záväzkov, pohľadávok, cenín, zásob k 31. 12. 2018 je uvedené, že pohľadávky sú vo výške 0 €.

Kontrolou dokladov predložených k inventarizácii vykonanej za obdobie roka 2018 bolo zistené, že inventúrny súpis neobsahuje všetky náležitosti uvedené v § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a v Čl. III ods. 2 Vnútroorganizačnej smernice o inventarizácii majetku a záväzkov v podmienkach ZŠ Starozagorská 8, Košice, ako napr. neúplný názov účtovnej jednotky, miesto uloženia majetku (*pozn. v elektronickej podobe inventúrneho súpisu miesto uloženia majetku uvedené je, táto časť však nebola vytlačená*), zoznam majetku navrhnutého na vyradenie, meno, priezvisko a podpis hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, podpisy členov inventarizačnej komisie.

*Opatrenie nesplnené.*

## **2. Kontrolné zistenie:**

ZŠ zverejňuje faktúry tak, že nie je možné určiť dátum ich zverejnenia podľa § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (údaje o faktúrach za tovary, služby a práce povinná osoba nezverejňuje do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry). Zároveň ZŠ pri faktúrach nezverejňuje všetky povinné informácie v zmysle § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. ZŠ nezverejňuje objednávky v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

### **Opatrenie:**

Vypracujem internú smernicu, ktorá bude presne definovať zverejňovanie dokumentov v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Prevenciu proti opakovaniu vzniku príčin vytýkaných nedostatkov pri spôsobe zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr som zabezpečil objednaním softwarového produktu cez Verejný register odberateľských vzťahov.

### **Plnenie:**

ZŠ vydala vnútorný predpis SM 03/16-17 Smernica o postupe pri zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv na ZŠ Starozagorská 8, Košice účinný od 16. 11. 2016, ktorý upravuje podmienky a postup zverejňovania povinne zverejňovaných dokumentov a práva a povinnosti zamestnancov ZŠ pri zabezpečovaní realizácie zverejňovania. Súčasťou smernice je oboznámenie s vnútorným predpisom tých zamestnancov, ktorí sú zapojení do procesu zverejňovania.

Na podstránke webového sídla školy určenej pre Dokumenty zverejňované ZŠ je umiestnená ikona eGov-Zmluvy, ktorá od nadobudnutia účinnosti vnútorného predpisu slúži na priame prelinkovanie sa na dokumenty zverejňované v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „infozákon“).

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ v niektorých prípadoch nezverejňovala údaje pri faktúrach za tovary, služby a práce v rozsahu: identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, identifikácia objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou. Pri údajoch o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác ZŠ nezverejňuje identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou. Ostatné údaje ZŠ zverejňuje v súlade s § 5a, § 5b infozákona.

*Opatrenie splnené čiastočne.*

## **3. Kontrolné zistenie:**

ZŠ umožnila užívanie priestorov Súkromnej základnej školy bez písomnej zmluvy viac ako rok (odovzdanie priestorov k dátumu 18. 08. 2011, 30. 09. 2011 a k 31. 12. 2011). Zmluva bola podpísaná až dňa 02. 05. 2013. V rozpore § 3 ods. 5 Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice bol školský majetok prenechávaný do užívania inej osobe bez písomnej zmluvy.

**Opatrenie:**

V Správe o opatreniach prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku riaditeľ ZŠ uviedol, že školský majetok bude prenechávať do užívania len na základe písomnej zmluvy a v súlade s Pravidlami prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice, v prípade prenájmu učebne 206A Súkromnej spojenej škole bol nájomník vyzvaný na vypratanie priestorov, p. primátorovi bola doručená žiadosť o schválenie zámeru prenajatia učebne a spoločných priestorov, s oddelením školstva bolo vykonané znenie finálnej podoby nájomnej zmluvy. Každé ďalšie odovzdanie dlhodobého prenajatého priestoru do užívania nájomníkovi bude ZŠ deklarovať protokolárne.

**Plnenie:**

ZŠ predložila ku kontrole Zmluvu o nájme nebytových priestorov č. 249 01 2016 zo dňa 16. 12. 2016 uzatvorenú medzi ZŠ a Súkromnou spojenou školou Starozagorská 8, Košice (ďalej len „SSŠ“), predmetom ktorej je prenájom učebne (206A) o výmere 61,66 m<sup>2</sup>. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú – do 30. 06. 2017. Pri zmluve bol priložený Odovzdávací a preberací protokol zo dňa 30. 06. 2017.

Následne ZŠ dňa 30. 08. 2017 uzatvorila so SSŠ Zmluvu o nájme nebytových priestorov č. 249 01 2017, predmetom ktorej je opäť prenájom učebne číslo 206A o výmere 61,66 m<sup>2</sup> a ďalšej učebne číslo 204A o výmere 61,68 m<sup>2</sup>. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú – do 30. 06. 2022.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že počas kontrolovaného obdobia roku 2018 ZŠ prenajíkala malú a veľkú telocvičňu nájomcom v niektorých prípadoch len za nájomné, z ktorého si časť ponechávala ako prevádzkové náklady (zmluvy so SSŠ, T-Systems Slovakia, OZ LIBA ACADEMY 11, OZ PROSPORT Košice). Uvedené nájomné malo byť v plnej výške odvedené na účet zriaďovateľa. Výška nájomného bola síce stanovená v súlade so Štatútom mesta Košice (ďalej len „Štatút“), avšak ZŠ neaplikovala ustanovenia § 79 Štatútu, kde je uvedené: „*pri určení minimálnej výšky nájomného sa postupuje podľa Prílohy č. 4 Štatútu. V minimálnej výške nájomného nie je zahrnutá daň z pridanej hodnoty, ani prevádzkové náklady (spotreba energií, poskytované služby so strany prenajímateľa a pod.)*“. V zmysle uvedených ustanovení Štatútu mala ZŠ samostatne vyžadovať nájomné v zmysle Prílohy č. 4 Štatútu plus prevádzkové náklady.

Počas výkonu kontroly bolo zistené, že malá a veľká telocvičňa je využívaná subjektmi bez právneho titulu (absentovali nájomné zmluvy). K uvedenému zisteniu dňa 16. 12. 2019 poskytol riaditeľ ZŠ písomné stanovisko, kde je okrem iného uvedené:

*„Po niekoľkých rokoch zriaďovateľ zaužívaný spôsob výpočtu tohto typu nájomného, ktorý MMK pri každej predchádzajúcej nájomnej zmluve schválil, zmenil (5.11.2019 som právnikovi OŠ MMK poslal podklady na prvotné odobrenie 1. nájomníka, dňa 8.11.2019 mi zaslal pripomienky, ktoré zmenili doterajší spôsob výpočtu nájomného a 10.11.2019 vzor ustanovení, popri tom som inicioval na túto tému konzultáciu s vedúcou OŠ MMK).*

*Nájomníci sú uzročení s tým, že späťne svoje záväzky uhradia. Úhrady nájomníka budú zahŕňať celé obdobie užívania nájmu na základe nasledovného ustanovenia pripravovanej zmluvy: „Zmluvné strany sa dohodli, že užívanie predmetu nájmu nájomcom pred účinnosťou tejto zmluvy sa riadi touto zmluvou, ak to nie je v rozpore s ňou.“ čo zaručí, že vlastník – Mesto Košice o nájomné a naša škola o prevádzkové náklady za obdobie od začatia používania telocvične nepríde“.*

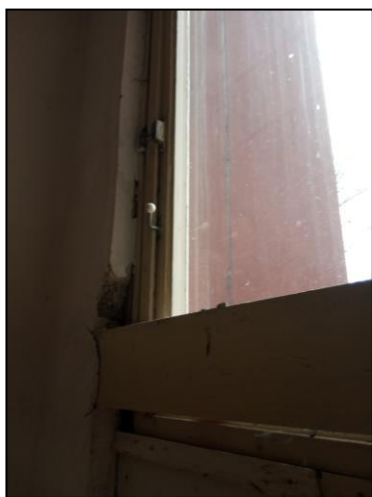
*Opatrenie splnené čiastočne.*

### 3 INÉ ZISTENIA

ZŠ má zriadené špeciálne triedy pre deti s narušenou komunikačnou schopnosťou. Na základe opakovaných požiadaviek SSŠ na prenájom stále väčšieho počtu tried dochádza k znižovaniu počtu tried, ktoré má k dispozícii ZŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice. Vzhľadom na uvedené odporúčame prihliadať v prvom rade na priestorové potreby ZŠ, ktorej zriaďovateľom je mesto, a ktorá ako jedna z mála ZŠ zabezpečuje vyučovací proces pre deti s narušenou komunikačnou schopnosťou na území mesta Košice. Až po písomnom stanovisku riaditeľa ZŠ, že priestory pre vyučovací proces ZŠ naozaj nepotrebuje, tie prenajať súkromnej škole.

V súčasnosti platí model, kedy súkromná škola požaduje a rozširuje svoje priestory na úkor vyučovacích priestorov ZŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

Obhliadkou interiéru školy bolo zistené, že aj naďalej pretrváva nepriaznivý technický stav budovy ZŠ (pozn. väčšina okien je v pôvodnom stave, najkritickejší stav je v schodiskovej časti na severnej strane budovy, kde sa priemerná teplota v zimnom období pohybuje cca okolo 18°C, pôvodný stav okien má za následok zvýšené náklady na vykurovanie – Obrázok 5, 6 a 7).



Obrázok 5



Obrázok 6



Obrázok 7

### 4 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Čl. III ods. 2 Vnútroorganizačnej smernice o inventarizácii majetku a záväzkov v podmienkach ZŠ Starozagorská 8, Košice č. Sm 01/14-15,
- nedodržanie Štatútu mesta Košice, Prílohy č. 4 v nadväznosti na § 79,
- nedodržanie § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenia navrhnutých odporúčaní bolo zistené, že jedno opatrenie nebolo splnené a dve opatrenia boli splnené čiastočne.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

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

- a) Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trieda SNP 48/A Košice
- b) Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov
- c) Kontrolované obdobie:** rok 2019
- d) Konanie kontroly:** od 30. 12. 2019 do 16. 01. 2020

**1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE**

Zákon č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o sťažnostiach“) upravuje postup pri podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností fyzických alebo právnických osôb.

Podľa § 2 ods. (1) postupujú podľa tohto zákona orgány verejnej správy, ktorými sú:

- a) orgány štátnej správy a nimi zriadené organizácie,
- b) orgány územnej samosprávy a nimi zriadené organizácie,
- c) osoby, ktorým zákon zveril rozhodovanie o právach, právom chránených záujmoch alebo povinnostiach iných osôb.

Sťažnosť je podľa § 3 ods. (1) podanie fyzickej osoby alebo právnickej osoby, ktorým:

- a) sa domáha ochrany svojich práv alebo právom chránených záujmov, o ktorých sa domnieva, že boli porušené činnosťou alebo nečinnosťou orgánu verejnej správy,
- b) poukazuje na konkrétne nedostatky, najmä na porušenie právnych predpisov, ktorých odstránenie je v pôsobnosti orgánu verejnej správy.

Podľa § 5 Podávanie sťažností ods. (1) sťažnosť musí byť písomná a možno ju podať v listinnej podobe alebo v elektronickej podobe.

V súlade s § 9 je orgán verejnej správy povinný sťažnosť prijať.

V zmysle § 10 ods. (1) zákona o sťažnostiach orgány verejnej správy sú povinné viesť centrálnu evidenciu sťažností oddelene od evidencie ostatných písomností.

Evidencia musí obsahovať najmä tieto údaje:

- dátum doručenia a dátum zapísania sťažnosti, opakovanej sťažnosti a ďalšej opakovanej sťažnosti,
- meno, priezvisko a adresu pobytu sťažovateľa, ak podáva sťažnosť právnická osoba, jej názov a sídlo, meno a priezvisko osoby oprávnenej za ňu konať; sťažnosť v listinnej podobe musí obsahovať vlastnoručný podpis sťažovateľa,
- predmet sťažnosti,
- dátum pridelenia sťažnosti a komu bola pridelená,
- výsledok prešetrenia sťažnosti,
- prijaté opatrenia a termíny ich splnenia,
- dátum vybavenia sťažnosti, opakovanej sťažnosti alebo odloženia ďalšej opakovanej sťažnosti,
- výsledok prekontrolovania predchádzajúcej sťažnosti alebo prešetrenia opakovanej sťažnosti,
- dátum postúpenia sťažnosti orgánu príslušnému na jej vybavenie,
- dôvody, pre ktoré orgán verejnej správy sťažnosť odložil,
- poznámka.

Podľa § 13 ods. (1) je orgán verejnej správy povinný sťažnosť vybaviť do 60 pracovných dní a podľa § 19 orgán verejnej správy príslušný na vybavenie sťažnosti vyhotoví zápisnicu o prešetrení sťažnosti.

V zmysle § 20 je sťažnosť vybavená odoslaním písomného oznámenia výsledku jej prešetrenia sťažovateľovi. Oznámenie musí obsahovať odôvodnenie výsledku prešetrenia sťažnosti, ktoré vychádza zo zápisnice. V oznámení sa uvedie, či je sťažnosť opodstatnená alebo neopodstatnená.

## **2 EVIDENCIA A VYBAVOVANIE SŤAŽNOSTÍ**

Kontrolovaný subjekt má na zabezpečenie jednotného postupu pri vybavovaní sťažností v zmysle ustanovenia § 11 ods. (1) zákona o sťažnostiach vypracovaný predpis „Postup pri prijímaní a vybavovaní sťažností a petícií fyzických a právnických osôb v podmienkach samosprávy Mesta Košice“. Na vybavovanie sťažností je určený príslušný zamestnanec Kancelárie primátora mesta Košice – referát styku s verejnosťou a médiami a hovorcu – petície a sťažnosti.

Kontrolnej skupine bola predložená evidencia sťažností, ktorá obsahuje za obdobie roka 2019 spolu 54 podaní, z ktorých 13 podaní nie je sťažnosťou v zmysle zákona.

Z celkového počtu 41 sťažností bolo:

- 16 neopodstatnených,
- 2 opodstatnené,
- 4 odstúpené,
- 9 odložených,
- 5 sťažností nebolo možné prešetriť a
- 5 sťažností je v lehote vybavovaných.

Kontrolou sťažností bolo zistené, že predložená evidencia sťažností nespĺňa náležitosti v zmysle ustanovenia § 10 ods. (1) zákona o sťažnostiach, nakoľko obsahuje aj podania, ktoré nie sú sťažnosťami v zmysle ustanovení §§ 4 a 5 zákona o sťažnostiach. V niektorých prípadoch záznamy neobsahujú údaje v zmysle ustanovenia § 10 zákona o sťažnostiach, ako napr. meno, priezvisko a adresa sťažovateľa (najmä v prípadoch odstúpených inými oddeleniami) a predmet sťažnosti.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že ani v jednom kontrolovanom prípade neboli vyhotovované zápisnice o prešetrení sťažnosti v zmysle ustanovenia § 19 zákona o sťažnostiach.

Pri kontrole dokumentácie súvisiacej s podanými sťažnosťami boli zistené nasledovné skutočnosti:

- 1) Kontrolou spisu č. MK/A/2019/10028 – sťažnosť na riaditeľku ZŠ L. Novomeského bolo zistené, že Mesto Košice, ako orgán verejnej správy príslušný na vybavenie sťažnosti (ďalej len „mesto“) konalo v rozpore s:
  - ustanovením § 15 zákona o sťažnostiach, nakoľko neoboznámil bezodkladne toho, proti komu sťažnosť smerovala s jej obsahom, neumožnil mu vyjadriť sa k predmetu sťažnosti a poskytnúť údaje a informácie potrebné na vybavovanie sťažnosti,
  - ustanovením § 18 zákona o sťažnostiach, nakoľko nevykonal samotné prešetrovanie predmetu sťažnosti, ani nevyužil možnosť požiadať o súčinnosť príslušný odborný útvar - o poskytnutie údajov potrebných na vybavovanie sťažnosti (oddelenie školstva, resp. Stredisko služieb školy), poskytnutím ktorých by bolo možné objektívne prešetriť predmet sťažnosti

s následným prijatím opatrení na odstránenie nedostatkov a určením osoby zodpovednej za nedostatky.

Táto sťažnosť bola postúpená iným orgánom verejnej správy príslušným na jej priame vybavenie (Štátnej školskej inšpekcii a Inšpektorátu práce) bez vyžiadania spätnej informácie o stave veci.

2) Kontrolou spisu č. MK/A/2019/19666 – sťažnosť na postup pri odstraňovaní porúch na spoločnej televíznej anténe bolo zistené, že mesto pri prešetrovaní sťažností nesprávne rozhodlo o opodstatnenosti sťažnosti, nakoľko v danom prípade nešlo o nedostatky pri odstraňovaní porúch zo strany Bytového podniku mesta Košice s. r. o., ale o rozhodnutie technického charakteru poskytovateľa telekomunikačných služieb.

3) Kontrolou spisu č. MK/A/2019/21021 – podnet na nevybavenie sťažnosti bolo zistené, že sťažovateľ podal sťažnosť na oddelenie školstva Magistrátu mesta Košice dňa 17. 06. 2019, ktoré ju dňa 01. 07. 2019 odstúpilo na referát styku s verejnosťou a médiami. Od času odstúpenia sťažnosti mesto vo veci nekonalo. Sťažovateľ dňa 30. 09. 2019 zaslal na oddelenie školstva podnet na nevybavenie sťažnosti, ktorý oddelenie školstva opätovne odstúpilo dňa 01. 10. 2019 na referát styku s verejnosťou a médiami. Až po tomto termíne pristúpilo mesto k prešetrovaniu sťažnosti, čím nedodržalo lehotu na vybavenie sťažnosti do 60 pracovných dní uvedenú v ustanovení § 13 zákona o sťažnostiach, ktorá márne uplynula dňa 12. 09. 2019.

### **3 ZÁVER**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nesprávne vedenie centrálnej evidencie sťažností v zmysle ustanovenia § 10 ods. (1) zákona o sťažnostiach,
- záznamy v evidencii neobsahujú údaje v zmysle ustanovenia § 10 zákona o sťažnostiach, ako napr. meno, priezvisko a adresa sťažovateľa,
- pri prešetrovaní sťažností neboli vyhotovované zápisnice o prešetrovaní sťažnosti v zmysle ustanovenia § 19 zákona o sťažnostiach,
- nedodržanie ustanovenia § 15 zákona o sťažnostiach, nakoľko nebol oboznámený bezodkladne ten, proti komu sťažnosť smerovala s jej obsahom a nebolo mu umožnené vyjadriť sa k predmetu sťažnosti,
- nedodržanie ustanovenia § 18 zákona o sťažnostiach, nakoľko nebolo vykonané samotné prešetrovanie predmetu sťažnosti,
- nedodržanie lehoty na vybavenie sťažnosti do 60 pracovných dní, ktorá je uvedená v ustanovení § 13 zákona o sťažnostiach.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

Ing. Pavol Gallo  
hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -