

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

V Košiciach, 27. 11. 2017

S P R Á V A
O VÝSLEDKoch KONTROL

OBSAH

[1]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Magistrát mesta Košice Trieda SNP 48/A, Košice	2
[2]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Mládežnícka 3, Košice	11
[3]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Stredisko sociálnej pomoci mesta Košice Garbiarska 4.....	16
[4]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Tomášikova 31, Košice	19
[5]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Materská škola Palárikova 22, Košice	22
[6]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Materská škola Zuzkin park 2, Košice.....	27
[7]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná umelecká škola Jantárová 6, Košice	33

Predkladá:
Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

ÚVOD

Správa o činnosti hlavného kontrolóra a výsledkoch kontroly je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Od posledného riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach dňa 18. 09. 2017 boli odborní zamestnanci ÚHK poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov¹ týkajúcich sa MMK.

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

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trieda SNP 48/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola platných všeobecne záväzných nariadení mesta prijatých Mestským zastupiteľstvom v Košiciach vo volebnom období 1991 – 1994 a 1994 – 1998 so zameraním na ich aktuálnosť, súlad s platnými zákonmi SR a inými všeobecne záväznými predpismi, plnenie účelu pre ktorý boli prijaté a ich dodržiavanie a aktuálnosť z pohľadu zabezpečenia úloh samosprávy
- c) **Kontrolované obdobie:** volebné obdobie 1991 – 1994 a 1994 – 1998
- d) **Konanie kontroly:** od 18. 07. 2017 do 16. 11. 2017

I. Všeobecne záväzné nariadenia

1.1. Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 3 o mestskej polícii

Mestské zastupiteľstvo (ďalej len „MZ“) v Košiciach na svojom XIII. zasadnutí dňa 07. 01. 1992 schválilo uznesením č. 74 Všeobecne záväzné nariadenie č. 3 o mestskej polícii (ďalej len „VZN č. 3“). Účinnosť nadobudlo dňa 07. 01. 1992.

Účelom vydania VZN č. 3 bolo zriadenie Mestskej polície mesta Košice ako poriadkového útvaru mesta na zabezpečenie verejného poriadku, ochrany životného prostredia v meste a plnenie úloh vyplývajúcich zo všeobecne záväzných nariadení mesta, z uznesení a rozhodnutí mestského zastupiteľstva. Odo dňa nadobudnutia účinnosti nebolo VZN č. 3 doplnené žiadnym dodatkom.

VZN č. 3 bolo vydané vo veciach územnej samosprávy a na zabezpečenie plnenia jej úloh.

MZ sa uznieslo na tomto nariadení podľa § 6 zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice (pozn.: vo VZN č. 3 je nesprávne uvedený zákon v znení „č. 401/1991 Zb.“), na základe § 2 ods. 2 zákona č. 564/1991 Zb. o obecnej polícii a § 56 ods. 2 Štatútu mesta Košice platného do 31. 12. 2000. V Štatúte mesta Košice platnom v období od 01. 01. 2001 do 30. 06. 2017 sú úlohy mestskej polície ustanovené v § 21. MZ v Košiciach uznesením č. 739 prijatým na XV. zasadnutí dňa 24. 04. 2017 ustanovilo nový Štatút mesta Košice účinný od 01. 07. 2017, v ktorom sú úlohy mestskej polície ustanovené v § 7.

V čl. 2 VZN č. 3 je uvedené: „Poslanie a organizácia mestskej polície, jej úlohy, povinnosti náčelníka a jej pracovníkov, vzťahy mestskej polície k orgánom mesta a jej spoluprácu s inými orgánmi upravuje **Štatút mestskej polície**.“

MZ v Košiciach uznesením č. 48 prijatým na IV. zasadnutí dňa 19. 04. 2011 zrušilo Štatút mestskej polície schválený uznesením č. 74 prijatým na XIII. zasadnutí MZ v Košiciach dňa 07. 01. 1992 a nahradilo ho Organizačným poriadkom Mestskej polície Košice.

V zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám zabezpečuje mesto Košice zverejnenie textu VZN č. 3 na webovej stránke mesta.

¹ Poslanecké a občianske podnety
© Copyright 2017 ÚHK

Záver: VZN č. 3 je stále aktuálne.

V prípade zmeny nariadenia v budúcnosti, odporúčame súčasne aktualizovať aj Organizačný poriadok mestskej polície. Odporúčame tiež do príloh doplniť vzor označenia áut mestskej polície.

1.2. Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 5 o státi, parkovaní a oznamovaní opustených vozidiel na území mesta Košice

MZ v Košiciach na svojom XVI. zasadnutí dňa 16. 05. 1996 schválilo uznesením č. 359 Všeobecne záväzné nariadenie č. 5 o státi, parkovaní a oznamovaní opustených vozidiel na území mesta Košice (ďalej len „VZN č. 5“). Na úradnej tabuli bolo vyvesené dňa 17. 06. 1996 a účinnosť nadobudlo dňa 02. 07. 1996. Týmto nariadením bolo zrušené nariadenie č. 5 z roku 1992.

Organizačným útvarom zodpovedným za VZN č. 5 je oddelenie výstavby, investícií, stavebného úradu a životného prostredia – referát dopravy.

Od 02. 07. 1996 kedy vstúpilo VZN do platnosti prešlo týmito zmenami:

- Uznesenie č. 661 prijaté MZ v Košiciach na XXII. zasadnutí dňa 28. 08. 1997 – zmeny a doplnky účinné od 28. 10. 1997,
- Uznesenie č. 364 prijaté MZ v Košiciach na XI. zasadnutí dňa 14. 12. 2007 – zmeny účinné od 01. 01. 2008.

V súčasnosti platné znenie VZN č. 5 obsahuje odkazy na všeobecne záväzné nariadenia a zákonné predpisy, ktoré boli postupom času zmenené až úplne zrušené (pozn.: VZN mesta Košice č. 31/1996 o režime plateného parkovania, ktoré bolo uznesením č. 625 dňa 07. 12. 2004 zrušené a nahradené VZN č. 68 o dani za užívanie verejného priestranstva na dočasné parkovanie motorového vozidla na vyhradenom priestore verejného priestranstva. Uznesením č. 1246/2006 zo dňa 14. 11. 2006 bolo VZN č. 68 nahradené VZN č. 85 o dani za užívanie verejného priestranstva na dočasné parkovanie motorového vozidla na vyhradenom priestore verejného priestranstva. Dňom 01. 01. 2008 bolo uvedené VZN č. 85 zrušené.)

V zmenách a doplnkoch k VZN č. 5 prijatých MZ v Košiciach uznesením č. 661 dňa 28. 08. 1997 a uznesením č. 364/2007 dňa 14. 12. 2007 je v Čl. I odkaz na VZN prijaté uznesením č. 111 z roku 1992, pričom vo VZN č. 5 platnom v súčasnosti je v § 11 ods. 2 uvedené: „*Týmto nariadením sa ruší doterajšie znenie nariadenia č. 5 z roku 1992.*“

Všeobecné podmienky státia a parkovania vozidiel upravuje v súčasnosti zákon č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Platené parkovanie upravuje VZN č. 157/2016 o dočasnom parkovaní motorových vozidiel na vymedzenom území mesta Košice a odstraňovanie vrakov vozidiel upravuje zákon č. 79/2015 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Text VZN č. 5 je zverejnený na webovej stránke mesta podľa § 5 ods. 8 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v pôvodnom znení platnom od 02. 07. 1996. Zároveň sú zverejnené zmeny VZN č. 5 prijaté na základe uznesení č. 661 a 364.

Záver: Odporúčame VZN č. 5 aktualizovať podľa platných zákonov a predpisov.

Aktualizáciu odporúčame vzhľadom k tomu, že VZN č. 5 je v súčasnej dobe aktuálne len v časti, ktorá sa týka vyhľadávania a oznamovania opustených vozidiel.

1.3. Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 6 o kronike mesta Košice

MZ v Košiciach na svojom zasadnutí dňa 27. 05. 1992 schválilo Všeobecne záväzné nariadenie č. 6 (ďalej len „VZN č. 6“) o kronike mesta Košice. MZ sa uznieslo na tomto nariadení podľa § 10 ods. 3 písm. a) zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice, zákona č. 80/90 Zb. o obecných

pamätných knihách, vládneho nariadenia č. 169/1932 Zb. a § 50 ods. 3 písm. a) Štatútu mesta Košice.

Z legislatívneho hľadiska, čo sa týka samotného vedenia kroniky sa obec riadi na základe zákona č. 80/1920 Sb. o pamätných knihách obecných, ktorý bol postupne spresňovaný Vládnym nařízením, Obežníkom Povereníctva vnútra, Smernicou Povereníctva kultúry a Pokynmi Ministerstva kultúry SSR (pozn.: v texte uznesenia je uvedený odkaz na zákon č. 80/90 Zb.).

Účelom vydania nariadenia bolo vymedzenie pojmu kronika mesta, poslanie, členenie, spôsob vyhotovenia a archivácie, určenie úloh kronikára a jeho spolupráce s inými právnickými a fyzickými osobami. Počas doby platnosti nariadenia nedošlo k jeho úprave ani aktualizácii.

Na základe § 7 VZN č. 6 ako poradný orgán kroniky je zriadená subkomisia Komisie kultúry a umenia MZ. Účel zriadenia subkomisie, menovanie a odvolávanie členov subkomisie v MZ ako aj ich činnosť sa v praxi nedodržiava. V zmysle § 4 VZN č. 6 sa kronika mesta vyhotovuje v štyroch exemplároch s možným použitím počítačovej techniky s cieľom maximálnej estetizácie výsledného tvaru.

MZ v Košiciach uznesením č. 739 prijatým na XV. zasadnutí dňa 24. 04. 2017 ustanovilo nový Štatút mesta Košice účinný od 01. 07. 2017, ktorý neobsahuje ustanovenie o kronike mesta Košice.

Text VZN č. 6 je zverejnený na webovej stránke mesta podľa § 5 ods. 8 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v pôvodnom znení platnom od 27. 05. 1992.

Záver: Na základe uvedených zistení odporúčame VZN č. 6 aktualizovať.

Odporúčame zriaďiť poradný orgán k vedeniu kroniky - komisiu pre vedenie kroniky ako náhradu za subkomisiu. Komisia by bola zložená z tímu expertov a odborníkov za účelom posudzovania jednotlivých kapitol kroniky. V súlade s § 4 navrhujeme, aby bola zavedená povinnosť viesť kroniku aj v digitálnej podobe, ktorá bude zverejnená na webovej stránke mesta v súlade so zákonom č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Vzhľadom k skutočnosti, že od roku 1992 bolo na Magistráte mesta Košice vykonaných viacero rozsiahlych organizačných zmien, pri ktorých došlo aj k zrušeniu niektorých odborných útvarov, odporúčame stanoviť ako garanta predmetného nariadenia Archív mesta Košice.

1.4. Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 13 o vydávaní povolení na zvláštne užívanie komunikácií a s tým súvisiacimi výkopovými prácami na cestách I., II., III. triedy a na miestnych komunikáciách na území mesta Košice

MZ v Košiciach na svojom XX. zasadnutí dňa 26. 02. 1993 schválilo uznesením č. 195 Všeobecne záväzné nariadenie č. 13 (ďalej len „VZN č. 13“) o vydávaní povolení na zvláštne užívanie komunikácií a s tým súvisiacimi výkopovými prácami. Na úradnej tabuli bolo zverejnené dňa 09. 03. 1993 a účinnosť nadobudlo 23. 03. 1993.

Organizačným útvarom zodpovedným za VZN č. 13 je oddelenie výstavby, investícií, stavebného úradu a životného prostredia – referát dopravy. Zákom č. 295/1992 Zb. o niektorých opatreniach v miestnej samospráve a v štátnej správe prešli niektoré kompetencie zo štátnej správy na obec a v zmysle ustanovenia MZ č. 147 zo dňa 15. 10. 1992 z obce na miestne časti, medzi ktoré patrí aj povoľovanie užívania komunikácií a s tým súvisiace výkopové práce. Z uvedeného dôvodu bol dňa 26. 02. 1993 predložený MZ návrh na schválenie VZN č. 13, ktoré má zabezpečiť koordináciu činností orgánov a organizácií v meste Košice pri zabezpečovaní úloh vyplývajúcich z cestného zákona.

Vo veci týkajúcej sa prekopávok pozemných komunikácií a ich opráv pri činnosti mesta ako správneho orgánu ide o prenesený výkon štátnej správy, preto nie je obec oprávnená prijímať v tejto oblasti všeobecne záväzné nariadenie (bolo by to možné len na základe splnomocnenia v príslušnom

zákoně a v jeho medziach). Vzhľadom na skutočnosť, že mesto Košice je zároveň správcom miestnych komunikácií a táto činnosť je výkonom samosprávy, môže v súlade s čl. 68 zákona č. 460/1992 Zb. Ústava Slovenskej republiky vydať v tejto oblasti všeobecne záväzné nariadenie.

Od 23. 03. 1993 kedy vstúpilo VZN do platnosti prešlo týmito zmenami:

- Uznesenie č. 519/94 prijaté MZ v Košiciach dňa 13. - 14. 10. 1994,
- Uznesenie č. 266 prijaté MZ v Košiciach dňa 01. 02. 1996.

Oddelenie právne a majetkové v súčinnosti s oddelením výstavby, investícií, stavebného úradu a životného prostredia predložilo dňa 29. 05. 2017 materiál na poradu primátora, ktorý preveruje možnosť zmeny nariadenia v súvislosti s prekopávkami a s tým súvisiacimi opravami miestnych komunikácií za účelom dosiahnutia opravy prekopávky v celom úseku. Cieľom je určiť základné podmienky, za ktorých bude mesto ako správca komunikácie oprávnené vydať súhlas s prekopávkou alebo inými zásahmi do cestného telesa.

Text VZN č. 13 je zverejnený na webovej stránke mesta podľa § 5 ods. 8 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v pôvodnom znení platnom od 26. 02. 1993. V časti zmeny a doplnky nie sú zverejnené žiadne dokumenty. Zmena VZN č. 13 na základe uznesenia č. 519/94 je súčasťou zverejneného nariadenia a je označená ako Príloha č. 1. Zmena nariadenia na základe uznesenia č. 266 z roku 1996 nie je na webovej stránke mesta zverejnená vôbec.

Záver: VZN č. 13 navrhujeme aktualizovať.

VZN č. 13 navrhujeme aktualizovať, pretože v súčasnej podobe, čo sa týka ustanovení a odkazov na jednotlivé zákony a taktiež vzhľadom na úpravu problematických vecí týkajúcich sa správy pozemných komunikácií nie je aktuálne.

1.5. Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 14 o Digitálnej technickej mape Košíc

MZ v Košiciach na svojom XX. zasadnutí dňa 26. 02. 1993 schválilo uznesením č. 196 Všeobecne záväzné nariadenie č. 14 (ďalej len „VZN č. 14“) o Digitálnej technickej mape Košíc (ďalej len „DTMK“). Na úradnej tabuli bolo zverejnené dňa 09. 03. 1993 a platnosť nadobudlo 25. 03. 1993.

Organizačným útvarom zodpovedným za VZN č. 14 je Oddelenie výstavby, investícií, stavebného úradu a životného prostredia – referát Útvar hlavného architekta mesta Košice.

VZN č. 14 malo riešiť tvorbu a používanie DTMK ako súčasti informačného systému mesta Košice. Uvedený zámer VZN č. 14 nikdy nenaplnilo a do súčasnej doby v meste nie je vytvorený ucelený informačný systém, ktorý by zahŕňal komplexné technické informácie o dopravnej sieti a zariadeniach, o inžinierskych sieťach a ďalšie geodetické informácie o budovách, stavbách, vodných tokoch, verejnej zeleni a i. v digitálnej podobe.

VZN č. 14 od doby, kedy vstúpilo do platnosti neprešlo žiadnymi zmenami.

Text VZN č. 14 vrátane prílohy č. 1 je zverejnený na webovej stránke mesta podľa § 5 ods. 8 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v pôvodnom znení platnom od 25. 03. 1993.

Záver: VZN č. 14 navrhujeme zrušiť.

VZN č. 14 v súčasnej podobe neplní účel na ktorý bolo prijaté a zároveň je neaktuálne. Odporúčame urýchlene pristúpiť k vypracovaniu projektu, ktorý komplexne definuje Mestský informačný systém mesta Košice (ďalej len „MISKE“), jeho súčasti, spôsob tvorby, používania a základné povinnosti pri jeho tvorbe a používaní. Súčasťou MISKE bude aj technická mapa vrátane passportu inžinierskych sietí a komunikácií mesta a dokumentácia územného plánu mesta vrátane dokumentácie zón.

1.6. Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 21 o opatreniach na hospodárne využívanie pitnej vody na území mesta Košice

MZ v Košiciach na svojom XXVIII. zasadnutí dňa 16. - 17. 12. 1993 schválilo Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 21 (ďalej len „VZN č. 21“) o opatreniach na hospodárne využívanie pitnej vody na území mesta Košice. Predkladateľom bol v tom čase riaditeľ Magistrátu mesta Košice a spracovateľom oddelenie regionálneho rozvoja a referát právny Magistrátu mesta Košice.

Účelom vydania VZN č. 21 bola úprava povinností a zodpovedností právnických a fyzických osôb za hospodárne využívanie pitnej vody a sankcií za nedodržanie ustanovení platných právnych predpisov.

VZN č. 21 bolo schválené v súlade s:

- § 5 ods. 3 zákona č. 138/1973 Zb. o vodách,
- § 3 ods. 1 zákona SNR č. 135/1974 Zb. o štátnej správe vo vodnom hospodárstve,
- § 10 ods. 3 písm. a) zákona SNR č. 595/1990 o štátnej správe pre ŽP.

Text VZN č. 21 je zverejnený na webovej stránke mesta podľa § 5 ods. 8 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v pôvodnom znení platnom od 31. 01. 1994. V časti zmeny a doplnky nie sú zverejnené žiadne dokumenty.

Záver: Vzhľadom na neaktuálnosť a neopodstatnenosť predmetného nariadenia odporúčame VZN č. 21 zrušiť.

Kontrolou bolo zistené, že VZN č. 21 bolo schválené v zmysle zákonov, ktoré v súčasnosti stratili platnosť.

1.7. Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 26 o parkovaní v meste Košice v čase príchodu Sv. Otca a Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 27 o stánkovom predaji v čase návštevy Sv. Otca

MZ v Košiciach na svojom IV. zasadnutí dňa 27. 04. 1995 schválilo Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 26 (ďalej len „VZN č. 26“) o parkovaní v meste Košice v čase príchodu Sv. Otca. Predkladateľom bolo v tom čase právne oddelenie Magistrátu mesta Košice.

Účelom VZN č. 26 bolo upraviť podmienky státia a parkovania motorových vozidiel na vyhradených parkovacích miestach, organizáciu a spôsob vyberania poplatkov za parkovanie v čase prítomnosti Sv. Otca v Košiciach. V záverečnom ustanovení VZN č. 26 čl. 10 ods. 1 bolo uvedené, že nariadenie po jeho vyhlásení nadobudlo účinnosť dňom 01. 07. 1995 o 0.00 hod a končilo dňom 02. 07. 1995 24.00 hod.

MZ v Košiciach na svojom V. zasadnutí dňa 25. mája 1995 schválilo Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 27 (ďalej len „VZN č. 27“) o stánkovom predaji v čase návštevy Sv. Otca. Predkladateľom bolo právne oddelenie Magistrátu mesta Košice.

Účelom nariadenia bolo upraviť podmienky, spôsob predaja, zabezpečenia občerstvenia účastníkov svätorečenia, organizáciu a vyberanie poplatkov za zaujatie verejného priestranstva v čase návštevy Sv. Otca v Košiciach.

V záverečnom ustanovení VZN č. 27 čl. 11 bolo uvedené, že nariadenie po jeho vyhlásení nadobudlo účinnosť dňom 30. 06. 1995 od 8.00 hod do 03. 07. 1995 do 10.00 hod.

Nariadenia súvisiace s návštevou Sv. Otca v Košiciach boli vydané na presne stanovený účel a čas. Po ukončení návštevy v zmysle nariadení mali byť zrušené.

Texty VZN č. 26 a 27 sú zverejnené na webovej stránke mesta podľa § 5 ods. 8 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v pôvodnom znení.

Záver: V priebehu kontroly vyššie uvedených VZN č. 26 a 27 boli tieto na webovom sídle mesta Košice v sekcii Všeobecne záväzné nariadenia označené ako „zrušené“.

1.8. Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 29 o spôsobe bezúročného splácania ceny bytu, ateliéru a pozemku

MZ v Košiciach na svojom VII. zasadnutí dňa 31. 08. 1995 schválilo uznesením č. 150 Všeobecne záväzné nariadenie č. 29 (ďalej len „VZN č. 29“) o spôsobe bezúročného splácania ceny bytu, ateliéru a pozemku. Účinnosť nadobudlo dňa 18. 10. 1995. Vzhľadom na skutočnosť, že od roku 1995 bolo na Magistráte mesta Košice vykonaných viacero rozsiahlych organizačných zmien, pri ktorých došlo aj k zrušeniu niektorých odborných útvarov, nebolo možné zistiť, kto je garantom predmetného nariadenia.

Podstatný účel vydania VZN č. 29 spočíval v aplikácii ustanovenia § 18 b ods. 3 zákona č. 182/1993 Z. z. v znení zákona č. 151/1995 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších zmien a doplnení do praxe, na základe ktorého: „*ak sa prevádza byt alebo ateliér z vlastníctva obce do vlastníctva nájomcu, obec ustanoví všeobecne záväzným nariadením spôsob bezúročného splácania ceny bytu, ateliéru a pozemku.*“

VZN č. 29 bolo vydané vo veci zabezpečenia úloh samosprávy pri prevode bytov, nebytových priestorov a pozemkov z vlastníctva obce do vlastníctva nájomcu a s tým súvisiace úhrady kúpnej ceny bytu, ateliéru a pozemku. Odo dňa nadobudnutia účinnosti, nebolo VZN č. 29 doplnené žiadnym dodatkom.

Vydané VZN č. 29 vychádza z doteraz platnej legislatívy a nie je v rozpore s právnymi predpismi Slovenskej republiky. V podmienkach mesta Košice je aktuálne aj v súčasnej dobe, aj keď rozsah jeho praktického uplatňovania je pri súčasnej ekonomickej a finančnej situácii obyvateľstva oveľa menší, ako v dobe jeho vydania.

Za obdobie rokov 2016 a 2017 neeviduje mesto Košice zmluvy o predaji bytov a nebytových priestorov splátkovým spôsobom. V prípade zmlúv o predaji pozemkov pod bytmi splátkovým spôsobom uzatvorilo mesto Košice 3 zmluvy v roku 2016 a 2 zmluvy v roku 2017.

Text VZN č. 29 je zverejnený na webovej stránke mesta podľa § 5 ods. 8 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v pôvodnom znení platnom od 18. 10. 1995.

Záver: Vzhľadom na aktuálnosť predmetného VZN č. 29 a jeho súlad s platnými predpismi Slovenskej republiky odporúčame využívať ho aj naďalej podľa konkrétnych potrieb.

1.9. Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 30 o zriaďovaní, správe, odstraňovaní zastávok a prístreškov hromadnej dopravy osôb v meste Košice

MZ v Košiciach na svojom X. rokovaní dňa 20. 12. 1995 schválilo Všeobecné záväzné nariadenie mesta Košice č. 30 (ďalej len „VZN č. 30“) o zriaďovaní, správe, odstraňovaní zastávok a prístreškov hromadnej dopravy osôb v meste Košice. Predkladateľom bol vedúci oddelenia styku s verejnosťou a spracovateľom referát dopravy Magistrátu mesta Košice.

Účelom vydania nariadenia bola úprava podmienok zriaďovania, správy, údržby a odstraňovania zastávok a prístreškov hromadnej dopravy osôb na území mesta Košice.

Text VZN č. 30 je zverejnený na webovej stránke mesta podľa § 5 ods. 8 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v pôvodnom znení platnom od 21. 03. 1996. V časti zmeny a doplnky nie sú zverejnené žiadne dokumenty.

Vydané VZN č. 30 vychádza z legislatívy, ktorá bola platná v dobe jeho vydania. V súčasnej dobe pre túto oblasť platí o. i. nasledovná špeciálna legislatíva: zákon č. 56/2012 Z. z. o cestnej

doprave, zákon č. 514/2009 Z. z. o doprave na dráhach, Vyhláška MDPT č. 350/2010 Z. z. o stavebnom a technickom poriadku dráh a STN 73 6425 Stavby pre dopravu: Autobusové, trolejbusové a električkové zastávky. VZN č. 30 nie je v súlade so súčasne platnou legislatívou, ani s platným Štatútom mesta Košice (§ 3 a § 7 VZN č. 30).

Záver: Vzhľadom na skutočnosť, že VZN č. 30 bolo vydané pre zabezpečenie plnenia úloh samosprávy, odporúčame aktualizovať ho a uviesť do súladu s platnými právnymi predpismi.

1.10. Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 34 o podiele bytov, ktoré si ponechá Mesto Košice vo svojom vlastníctve na zabezpečenie bývania pre sociálne slabšie vrstvy svojich obyvateľov

MZ v Košiciach na svojom XVI. zasadnutí dňa 05. 09. 1996 schválilo uznesením č. 422 Všeobecne záväzné nariadenie č. 34 (ďalej len „VZN č. 34“) o podiele bytov, ktoré si ponechá mesto Košice vo svojom vlastníctve na zabezpečenie bývania pre sociálne slabšie vrstvy svojich obyvateľov.

Uvedené VZN č. 34 bolo prijaté na základe § 31 zákona č. 182/1993 Zb. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov platného do 31. 05. 1998.

Novelou zákona č. 158/1998 Zb. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov účinnou od 01. 06. 1998 bol § 31 zrušený a zároveň doplnený o § 31a, na základe ktorého boli obce povinné do troch mesiacov od 01. 06. 1998 zladit' všeobecne záväzné nariadenie vydané podľa § 31 s týmto zákonom.

Ku dňu kontroly VZN č. 34 bolo prijatých celkovo 10 zmien a doplnení (posledná zmena bola prijatá uznesením MZ v Košiciach č. 877 zo dňa 24. 02. 2002). Zmeny sa týkali len doplnenia a vypustenia bytových domov určených na sociálne bývanie uvedených v prílohe č. 1 nariadenia. V súčasnosti je v prílohe č. 1 uvedený zoznam 27 bytových domov so sociálnymi bytmi.

Predmetné VZN č. 34 zároveň rieši aj spôsob nakladania s uvoľnenými bytmi vo vlastníctve mesta Košice, ktorý je už v súčasnosti neaktuálny. Zásady nakladania s bytmi sú stanovené v Štatúte mesta Košice a prenájom sociálnych bytov je upravený vo Všeobecne záväznom nariadení mesta Košice č. 61 (ďalej len „VZN č. 61“) o Pravidlách určovania poradia uchádzačov o sociálne byty mesta Košice a pravidiel ich prenájomu, ktoré bolo prijaté uznesením MZ v Košiciach č. 926 dňa 27. 06. 2002.

Záver: Vzhľadom na neaktuálnosť a neopodstatnenosť predmetného VZN č. 34 odporúčame jeho zrušenie.

Kontrolou bolo zistené, že zoznam uvedený v prílohe č. 1 je neaktuálny, nakoľko 7 bytových domov na sídlisku Luník IX bolo zbúraných a bezbariérové byty na Talinskej č. 1 boli odpredané. Zároveň odporúčame vypracovať nový aktuálny zoznam obytných domov so sociálnymi bytmi, ktorý by tvoril prílohu VZN č. 61.

1.11. Všeobecne záväzné nariadenie č. 41 o vytváraní podmienok bezbariérového života občanov na území mesta Košice

MZ v Košiciach na svojom XXVII. zasadnutí dňa 25. 06. 1998 schválilo uznesením č. 866 Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 41 o vytváraní podmienok bezbariérového života občanov na území mesta Košice (ďalej len „VZN č. 41“). Na úradnej tabuli bolo VZN č. 41 vyvesené dňa 04. 08. 1998 a účinnosť nadobudlo dňa 19. 08. 1998.

Uvedené VZN č. 41 bolo prijaté na základe § 10 ods. 3 písm. a) zákona č. 401/1990 Zb.

o meste Košice, podľa ktorého MZ je vyhradené uznávať sa na všeobecne záväzných nariadeniach mesta a schvaľovať štatút. Novelou zákona č. 354/2012 Z. z. zo dňa 26. októbra 2012, ktorou sa mení a dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších predpisov ustanovenie § 10 ods. 3 písm. b) mestské zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života mesta, najmä je mu vyhradené uznávať sa na nariadeniach mesta.

Za spracovanie VZN č. 41 nie je určené zodpovedajúce organizačné oddelenie Magistrátu mesta Košice ako garant nariadenia, ktoré by zaručovalo jeho aktuálnosť v súlade s právnymi predpismi.

Účelom VZN č. 41 je podpora utvárania a ochrany zdravých podmienok života, práce a životného prostredia na území mesta pre osoby pohybovo, zmyslovo alebo ináč zdravotne postihnuté. V súčasnosti platné znenie VZN č. 41 obsahuje odkazy pod čiarou na zákonné predpisy, ktoré boli postupom času zrušené, a to v ustanovení § 3 nasledovne:

- osobitný predpis (1) odkaz pod čiarou Vyhláška Ministerstva životného prostredia SR č. 192/1994 Z. z. o všeobecných technických požiadavkách na stavby užívané osobami s obmedzenou schopnosťou pohybu. Vyhláška č. 192/1994 Z. z. bola zrušená dňa 01. 12. 2002 a nahradená vyhláškou č. 532/2002 Z. z. o všeobecných technických požiadavkách na výstavbu a o všeobecných technických požiadavkách na stavby užívané osobami s obmedzenou schopnosťou pohybu a orientácie s účinnosťou od 01. 12. 2002,
- povoľovanie stavieb (2) odkaz pod čiarou na stavebný zákon v zmysle Vyhlášky FM TIR č. 85/1976 Zb. o podrobnejšej úprave územného konania a stavebnom poriadku v znení neskorších predpisov. Vyhláška bola zrušená dňa 01. 08. 2000,
- bytových domov (3), rodinných domov (6) odkaz pod čiarou vyhláška FM TIR č. 83/1976 Zb. o všeobecných technických požiadavkách na výstavbu v znení neskorších predpisov. Vyhláška bola zrušená dňa 01. 08. 2000,
- pre výrobu s viac ako dvadsať zamestnancami (7) odkaz pod čiarou na nariadenie vlády SR č. 456/1991 Zb. o určení povinného podielu počtu občanov so zmenenou pracovnou schopnosťou na celkovom počte zamestnancov zamestnávateľa. Predpis bol zrušený dňa 01. 01. 1997 predpisom č. 387/1996 Z. z.

Text VZN č. 41 je zverejnený na webovom sídle povinnej osoby podľa § 5 ods. 8 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

MZ v Košiciach dňa 22. 06. 2015 schválilo Program rozvoja mesta Košice na obdobie rokov 2015 - 2020 s výhľadom do roku 2025. Program rozvoja mesta pojednáva o bezbariérovosti v časti Kvalitná doprava, Cieľ 1, opatrenie 1.3. Zvýšenie bezbariérovosti dopravy (hendikepovaní, osoby s kočíkmi, seniori). V rozpočte mesta v roku 2016 bolo vyčlenených 4 000 € na debarierizáciu, ktoré v danom roku neboli čerpané.

Záver: Vzhľadom k tomu, že VZN č.41 bolo vydané pre zabezpečenie plnenia úloh samosprávy, odporúčame ho aktualizovať.

Kontrolou bolo zistené, že nariadenie nie je v súlade s platnými právnymi predpismi. Na základe uvedeného odporúčame dať ho do súladu s platnými právnymi predpismi. Na aktuálnosť problematiky debarierizácie mesta podľa konkrétnych potrieb občanov ukazuje aj petícia "Košice - mesto bez bariér", ktorá bola predložená v roku 2012, podpísaná 5030 občanmi.

II. Záver

V zmysle § 6 ods. 10 zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení sú všeobecne záväzné nariadenia, ktoré boli predmetom kontroly k dispozícii na nahliadnutie na referáte samosprávnych orgánov.

Na základe vykonanej kontroly všeobecne záväzných nariadení prijatých vo volebnom období 1991 – 1994 a 1994 – 1998 navrhujeme 5 nariadení aktualizovať v zmysle platných právnych predpisov, ostatné navrhujeme zrušiť alebo ponechať. Prehľad je zobrazený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

Počet kontrolovaných VZN	Návrh na aktualizáciu	Návrh na zrušenie	Úprava počas kontroly	Aktuálne
12	5	3	2	2

[2] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA MLÁDEŽNÍCKA 3, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Mládežnícka 3, 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 2016
- d) **Konanie kontroly:** od 06. 09. 2017 do 22. 09. 2017

I. Všeobecné údaje

Mesto Košice vydalo rozhodnutie zo dňa 01. 07. 2002 o zriadení Základnej školy Mládežnícka 3 v Košiciach ako školy s právnou subjektivitou na dobu neurčitú (ďalej len „ZŠ“).

Funkciu riaditeľa ZŠ vykonáva Mgr. V. B., funkciu hospodárky školy vykonávala v kontrolovanom období A. K., ktorá mala uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti zo dňa 01. 01. 2010. Stredisko služieb škole Košice zabezpečuje výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy na základe zmluvy č. 31-21/2010 zo dňa 25. 01. 2010 a výkon služieb verejného obstarávania je zabezpečený na základe zmluvy č. 4/2016 o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania zo dňa 25. 11. 2016.

II. Rozpočet, bežné príjmy a výdavky

- a) Prehľad príjmov za rok 2016 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 2 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
212	Príjmy z vlastníctva	4 123,00	4 123,46
223	Poplatky a platby z predaja služieb	15 746,00	15 751,80
243	Z účtov finančného hospodárenia	21,00	21,15
292	Ostatné príjmy	8 400,00	8 400,31
Príjmy celkom		28 290,00	28 296,72

Z celkových príjmov ZŠ 28 296,72 € predstavujú najväčšiu časť poplatky a platby z predaja služieb vo výške 15 751,80 €.

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 účte 223 - príjmový rozpočtový účet k 31. 12. 2016 bol 6,25 € z dôvodu pripísania úrokov. Uvedený zostatok bol ku dňu 13. 01. 2017 odvedený na účet zriaďovateľa.

- b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2016 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 3 Výdavky bežného rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	551 333,00	551 333,18
620	Poistné a príspevok do poisťovní	199 414,00	199 412,62
630	Tovary a služby	179 794,00	179 720,76
640	Bežné transfery	9 571,00	9 571,75
Výdavky celkom		940 112,00	940 038,31

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Najväčšiu časť tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 750 745,80 €. 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. 2016 v sume 73,61 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 13. 01. 2017 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

III. Bežné výdavky uhrádzané v hotovosti

ZŠ má spracovanú Smernicu pre vedenie pokladne a pokladničnej agendy zo dňa 31. 01. 2012. Denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti bol stanovený 02. 01. 2016 na sumu 330 €.

Kontrolné zistenia:

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

Pri finančných operáciách pokladničnej agendy nie je vykonávaná základná finančná kontrola v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.

IV. Sociálny fond

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) je ZŠ ako zamestnávateľ povinná tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. ZŠ má vypracované Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2016 zo dňa 01. 01. 2016 (ďalej len „Zásady“). V zmysle týchto Zásad je celkový prídelený do sociálneho fondu tvorený povinným prídelením vo výške 1 % a ďalším prídelením najmenej vo výške 0,05 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

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 2016 bol prídelený do fondu vo výške 5 895,17 € (z toho suma 1 537,14 € bola prevedená ako zostatok z roku 2015) a výdavky z fondu boli vo výške 5 087,14 €. ZŠ zúčtovala finančné prostriedky fondu za rok 2016 dňa 30. 03. 2017. Zostatok vo výške 808,03 € z roku 2016 bol k 31. 12. 2016 prevedený do nasledujúceho obdobia.

Kontrolné zistenia:

Zásady sú formulované spôsobom, kedy nie je jasne a zrozumiteľne vymedzené použitie, čerpanie a hospodárenie s prostriedkami sociálneho fondu, nakoľko sa v nich prelína sociálny fond s odborovou organizáciou.

Kontrolou účtovných dokladov a podkladov súvisiacich s čerpaním sociálneho fondu bolo zistené, že zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu nebolo vykonané v súlade s § 6 ods. 3 zákona.

Peňažné príspevky vo forme relax pasov a nákupných poukázok schválené na zasadnutí dňa 25. 11. 2016 neboli zamestnancom ZŠ rozdelené rovnakým spôsobom. Zvýhodnení boli členovia odborovej organizácie, ktorí dostali poukázky vo vyššej finančnej hodnote oproti zamestnancom, ktorí nie sú členmi odborovej organizácie.

Tým došlo k porušeniu § 7 ods. 7 zákona o sociálnom fonde, v ktorom je uvedené, že zamestnávateľ poskytuje príspevok z fondu v súlade so zásadou rovnakého zaobchádzania.

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

ZŠ nevykazuje za kontrolované obdobie na účte 512 náklady na cestovné. Má spracovanú Smernicu o cestovných náhradách zo dňa 27. 02. 2015, v rámci ktorej sú spracované zásady upravujúce pracovné cesty a vyplácanie náhrad pri pracovných cestách v pôsobnosti ZŠ.

Ku kontrole neboli predložené žiadne cestovné príkazy za rok 2016.

VI. Inventarizácia

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola v roku 2016 vykonaná na základe Príkazu riaditeľa ZŠ zo dňa 05. 10. 2016 v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnení. Súčasťou príkazu je menovanie inventarizačnej, vyradovacej, likvidačnej a škodovej komisie so stanovenými úlohami a termínmi.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou jednotlivých účtovných záznamov bolo zistené, že účtovná jednotka nevykonala inventarizáciu v plnom rozsahu, nakoľko nevykonala dokladovú inventúru pri majetku, kde nie je možné vykonať fyzickú inventúru. Nebola prevedená inventarizácia rozpočtových a ostatných bankových účtov, pohľadávok a záväzkov podľa analytickej evidencie.

V zmysle ustanovenia § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu. Na základe vyššie uvedených skutočností bolo zistené porušenie ustanovenia § 8 ods. 4 zákona.

Doklady predložené k vykonanej inventarizácii nemajú náležitosti inventúrneho súpisu a inventarizačného zápisu podľa § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

ZŠ za rok 2016 vyradila majetok v hodnote 6 616,96 €. Pri dokladoch o vyradení elektronických spotrebičov nie sú doložené odborné posúdenia o nefunkčnosti a doklad o spôsobe likvidácie.

VII. Nájomné zmluvy

ZŠ predložila ku kontrole jednu zmluvu o výpožičke a šesť zmlúv o nájme, vrátane Zmluvy o nájme školského bytu a Zmluvy o nájme nebytových priestorov – bufet.

Kontrolné zistenia:

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

ZŠ uzatvorila dňa 20. 08. 2012 Zmluvu o nájme školského bytu. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú - jeden rok. Súčasťou zmluvy je Evidenčný list pre výpočet úhrad za užívanie školského bytu vrátane predpisu energií z roku 2011. V zmysle výpočtu úhrady pre užívanie a prevádzku bytu je výška úhrady za užívanie 45,05 €/mesiac a spotreba energií vo výške 93,98 €/mesiac.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2013 ZŠ neuzatvorila novú zmluvu o nájme školského bytu, ale byt bol užívaný aj naďalej a nájomca uhrádzal škole mesačne platby v pôvodne stanovenej výške.

Aj za kontrolované obdobie roka 2016 nájomca uhrádzal škole mesačne platbu vo výške 139,04 € (prevádzkové náklady a nájom), aj keď nemal uzatvorenú zmluvu o nájme školského bytu.

ZŠ uzatvorila dňa 01. 03. 2011 Zmluvu o nájme č. 215/1/2011 (ďalej len „zmluva o nájme“), predmetom ktorej sú nebytové priestory – bufet. Výmera prenajatého priestoru predstavuje 5 m². Nájomné bolo určené v súlade s ustanovením § 8 písmeno d) Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice (ďalej len „Pravidlá“). Výška nájomného bola určená v sume 276,58 € za 10 mesiacov v roku a výška prevádzkových nákladov bola určená v sume 25,40 € za 10 mesiacov v roku. V zmysle zmluvy o nájme článok IX. bod 2) zmeny a doplnky je možné vykonať po vzájomnej dohode zmluvných strán formou písomných dodatkov.

Kontrolou bolo zistené, že nájomné malo byť určené v zmysle § 8 písm. f) vtedy platných Pravidiel. V zmysle uvedeného § 8 písm. f) priestory na prevádzku bufetu bolo možné prenajímať minimálne za 66,39 € na rok za m² + prevádzkové náklady.

Ku kontrole bol predložený Dodatok k zmluve č. 251/1/2011 o nájme nebytových priestorov zo dňa 14. 09. 2012. Dodatok bol vypracovaný formou listu, podpísaný riaditeľom ZŠ a zaslaný na vedomie nájomcovi. Uvedeným nebolo dodržané ustanovenie článku IX. bod 2) zmluvy o nájme, že zmeny a doplnky je možné vykonať po vzájomnej dohode zmluvných strán formou písomných dodatkov.

ZŠ neupravila výšku nájomného podľa platných Pravidiel a neupravila výšku prevádzkových nákladov. Zároveň nedodrжала zmluvné ustanovenie týkajúce sa zmien a doplnkov k zmluve o nájme.

ZŠ príjem z nájomných zmlúv (prevádzkové náklady a nájom) odviedla na účet zriaďovateľa, pričom prevádzkové náklady si mala ponechať na svojom výdavkom účte za účelom úhrady prevádzkových nákladov ZŠ.

Počas výkonu kontroly riaditeľ ZŠ vypracoval nové návrhy zmlúv a dňa 19. 09. 2017 požiadal oddelenie školstva Magistrátu mesta Košice o posúdenie Zmluvy o nájme č. 32017 – školský byt a Zmluvy o nájme č. 42017 – školský bufet.

VIII. Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite

Od 01. 01. 2016 nadobudol účinnosť zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“). V zmysle zákona o finančnej kontrole § 2 sa finančnou kontrolu rozumie súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

V súlade s § 7 zákona o finančnej kontrole základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole na príslušných stupňoch riadenia.

Kontrolné zistenia:

ZŠ nemá vypracovanú Smernicu o postupe vykonávania základnej finančnej kontroly a v roku 2016 nevykonávala základnú finančnú kontrolu v zmysle ustanovení zákona o finančnej kontrole platného od 01. 01. 2016.

IX. Povinné zverejňovanie dokumentov

ZŠ má zriadené webové sídlo <https://zssaca.edupage.org/>. V sekcii „Zmluvy, faktúry“ sú zverejnené zmluvy, faktúry a objednávky ZŠ.

Kontrolné zistenia:

ZŠ nezverejňuje objednávky v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“). Zároveň pri zverejňovaní objednávok ZŠ nedodríava lehotu na ich zverejnenie podľa § 5b ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

ZŠ pri faktúrach nezverejňuje všetky povinné údaje v zmysle § 5 ods. 1 písm. b) zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolou bolo zistené, že pri zverejňovaní uzatvorených zmlúv ZŠ v niektorých prípadoch zverejnila len jednu stranu zmluvy.

Pri zverejňovaní zmluvy sa majú uvádzať mená a priezviská osôb, ktoré zmluvu podpísali, avšak bez zverejnenia podpisov týchto osôb a odtlačkov pečiatok účastníkov zmluvy.

Informácie o faktúrach a objednávkach sú zverejnené tak, že je sťažené ich vyhľadávanie. Nie je možné ich vyhľadávať a triediť podľa protistrany, dátumu alebo sumy. Princíp zverejňovania poukazuje na nejednotnosť zverejňovaných informácií (rôzny systém skenovania a pomenovania zverejnených dokumentov), čo sťažuje samotné vyhľadávanie dokumentov. V konečnom dôsledku povinná osoba (ZŠ) nemá dostatočný prehľad o presnom zverejnení dokumentov, hlavne v prípade zmlúv, ktoré v súlade s § 47a Občianskeho zákonníka č. 40/1964 Zb. v znení neskorších predpisov nadobúdajú účinnosť dňom nasledujúcim po dni ich zverejnenia.

ZŠ nemá vypracovanú internú smernicu, ktorá by presne definovala spôsob zverejňovania, vrátane určenia zodpovednosti za zverejňovanie dokumentov vyplývajúcich zo zákona o slobodnom prístupe k informáciám (zverejňovanie faktúr, objednávok a zmlúv).

X. Záver

Počas výkonu kontroly bola kontrolnou skupinou vykonaná obhliadka budovy ZŠ. Obhliadkou boli zistené tieto skutočnosti:

- V telocvičniach dochádza k postupnému uvoľňovaniu stropných kaziet. Uvedený havarijný stav priamo ohrozuje bezpečnosť detí a žiakov počas pobytu v telocvičniach. Aj napriek tomu, že zo strany školy, ako dočasné riešenie, boli pod podhládové kazety z hľadiska bezpečnosti natiahnuté ochranné siete, ohrozenie bezpečnosti nebolo odstránené.
- Vzduchotechnika v školskej jedálni je zastaraná a v zlom technickom stave. Tento stav nie je v súlade s § 2 vyhlášky č. 533 MZ SR zo 16. 08. 2007 o podrobnostiach a požiadavkách na zariadenia spoločného stravovania.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodríavanie zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde,
- nedodríavanie § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodríavanie Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice,
- nedodríavanie súladu s § 5b a § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodríavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

[3] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – STREDISKO SOCIÁLNEJ POMOCI MESTA KOŠICE GARBIARSKA 4, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Garbiarska 4, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie navrhnutých opatrení
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2014 a 2015
- d) **Konanie kontroly:** od 06. 09. 2017 do 18. 09. 2017

I. Všeobecné údaje

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami v Stredisku sociálnej pomoci mesta Košice, Garbiarska 4, Košice za obdobie rokov 2014 a 2015 bola vykonaná v dobe od 12. 01. 2016 do 19. 02. 2016.

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

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou 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 a o zohľadnení odporúčaní.

Kontrolovaný subjekt prijal celkovo 6 opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 23. 03. 2016 boli opatrenia č. 1 a 2 splnené. Písomná správa o plnení ďalších opatrení mala byť predložená po uplynutí termínu na ich odstránenie. Táto písomná správa nebola predložená.

II. Plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami a odstránenie príčin ich vzniku

1. Kontrolné zistenie:

Organizácia v rozpore s § 5b ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“) nezverejňovala všetky povinné údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác a o faktúre za tovary, služby a práce. Organizácia neuvádzala údaj o tom, či hodnota objednaného plnenia a fakturovaná suma je vrátane alebo bez DPH.

Opatrenie: Zabezpečiť dodržiavanie ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) bod 3 a § 5b ods. 1 písm. b) bod 3 zákona o slobodnom prístupe k informáciám tým, že pri sumách u zverejňovaných objednávok a faktúr bude uvádzať údaj o DPH.

Plnenie: Kontrolou zverejňovania tohto povinného údajá bolo zistené, že pri sumách u zverejňovaných objednávok a faktúr je údaj o DPH uvedený.

Opatrenie splnené.

2. Kontrolné zistenie:

Mesto Košice za obdobie rokov 2013, 2014 a 2015 neuplatnilo valorizačný mechanizmus vyplývajúci z ustanovenia § 19 VZN č. 130 o úhradách za sociálne služby (ďalej len „VZN č. 130“) platného do 07. 07. 2016.

Opatrenie: Požiadať zriaďovateľa - mesto Košice o úpravu úhrad za poskytovanie sociálnej služby podľa ustanovenia § 19 platného VZN č. 130, z dôvodu zmeny výšky priemerných ekonomicky oprávnených nákladov v rozpočtovom roku.

Plnenie: Organizácia listom č. 236/2016 zo dňa 14. 03. 2016 predložila riaditeľovi Magistrátu mesta Košice „Návrh na úpravu úhrad za poskytované sociálne služby“ so zdôvodnením potreby úpravy sumy úhrady za sociálne služby.

Na základe záverov z porady primátora zo dňa 09. 05. 2016 bolo organizácii listom č. A/2016/07214 zo dňa 10. 05. 2016 oznámené, že:

- v roku 2016 nebude uplatnený valorizačný mechanizmus podľa § 19 platného VZN č. 130,
- pre potreby výpočtu úhrad za poskytované sociálne služby sú poskytovatelia sociálnych služieb podľa prílohy č. 3 platného VZN č. 130 povinní vychádzať z priemerných ekonomicky oprávnených nákladov v roku 2011.

Opatrenie splnené.

Pozn.: Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 435 zo dňa 13. 06. 2016 došlo k zmene § 19 ods. 1 VZN č. 130 v znení: „(1) V prípade zmeny výšky priemerných ekonomicky oprávnených nákladov v rozpočtovom roku mesto Košice môže upraviť úhrady za poskytovanie sociálnej služby podľa § 1 ods. 2 písm. b) 1, b) 2 a b) 3 s účinnosťou od 1. júla nasledujúceho rozpočtového roka.“ Touto zmenou je úprava úhrad na posúdení a zvážení poskytovateľa sociálnej služby teda mesta Košice.

3. Kontrolné zistenie:

Organizácia nemala vydanú internú smernicu na zabezpečenie postupu pri vymáhaní pohľadávok.

Opatrenie: Vypracovať internú smernicu na vymáhanie pohľadávok v súlade s platnými právnymi predpismi.

Plnenie: S účinnosťou od 01. 05. 2016 bola prijatá Smernica č. 1/2016 na evidenciu pohľadávok, uplatnenie pohľadávok, vymáhanie a odpísanie pohľadávok.

Opatrenie splnené.

4. Kontrolné zistenie:

Organizácia mala vydanú internú smernicu na verejné obstarávanie od roku 2011, ktorá však nebola aktualizovaná v zmysle príslušných noviel zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Opatrenie: Vypracovať internú smernicu na verejné obstarávanie v zmysle ustanovení zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Plnenie: S účinnosťou od 01. 07. 2016 bola prijatá Smernica č. 3/2016 upravujúca záväzné postupy pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 438/2015 Z. z.

Opatrenie splnené.

5. Kontrolné zistenie:

Havarijný stav pavilónu „C“, ktorý nebol zahrnutý do rekonštrukcie a modernizácie Strediska sociálnej pomoci mesta Košice (ďalej len „SSPmK“) realizovanej v roku 2012.

Opatrenie: Prostredníctvom mesta Košice požiadať Ministerstvo práce sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky na základe zákona č. 544/2010 Z. z. o dotáciách v pôsobnosti ministerstva v znení neskorších predpisov o poskytnutie dotácie na podporu rozvoja sociálnych služieb (rekonštrukcia a stavebné úpravy pavilónu C).

Plnenie: O poskytnutie dotácie organizácia nepožiadala. Vyjadrenie riaditeľa SSPmK zo dňa 12. 09. 2017: „V roku 2012 bola ukončená rekonštrukcia obvodového plášťa ako aj vnútorného vybavenia traktu B a D. Počas 5-ročného kontrolného programového obdobia boli vykonané viaceré kontroly poskytovateľom finančného príspevku, či je dodržané 5-ročné obdobie, počas ktorého nebolo možné robiť akékoľvek zásahy do uvedených zrekonštruovaných objektov. Taktiež nám bolo oznámené, že nie je možné počas tohto obdobia žiadať o akýkoľvek príspevok pre rekonštrukciu časti C. Na základe uvedeného je teda zrejmé, že do konca roka 2017 nie je možné žiadať o žiaden príspevok. O poskytnutie príspevku na rekonštrukciu časti C požiadame v priebehu roka 2018“.

Opatrenie nesplnené.

Pozn.: Organizácia do návrhu rozpočtu na rok 2017 zahrnula rekonštrukciu a modernizáciu pavilónu „C“ v predpokladanom náklade 393 300 €. Mesto Košice požiadavku SSPmK neakceptovalo a nezahrnulo ju do rozpočtu.

6. Kontrolné zistenie:

Nedostatočné využívanie služby monitorovanie a signalizácia potreby pomoci S-fon z dôvodu zastaranej (analogovej telefónnej ústredne).

Opatrenie: Do návrhu programového rozpočtu mesta Košice na rok 2017 zahrnúť nákup novej technológie - monitorovacieho systému za účelom skvalitnenia služby monitorovanie a signalizácia potreby pomoci S-fon.

Plnenie: Organizácia do návrhu rozpočtu na rok 2017 zahrnula požiadavku na nákup nového digitálneho zariadenia v hodnote 30 tis. € pre potreby zefektívnenia využívania monitorovacieho systému S-fon.

Opatrenie splnené.

Pozn.: Mesto Košice požiadavku SSPmK neakceptovalo a nezahrnulo ju do rozpočtu. Náklady na službu S-fon boli v roku 2016 vo výške 70 648,12 €. V roku 2016 evidovalo SSPmK 9 klientov a k mesiacu október 2017 eviduje 7 klientov. V prípade, že nedôjde k modernizácii technológie je prevádzkovanie tejto služby neefektívne a ne hospodárne.

III. Záver

Kontrolou plnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou bolo zistené, že z celkového počtu 6 opatrení nebolo splnené 1 opatrenie, a to opatrenie č. 5.

[4] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA TOMÁŠIKOVA 31, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Tomášikova 31, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie navrhnutých opatrení
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- d) **Konanie kontroly:** od 19. 09. 2017 do 26. 09. 2017

I. Všeobecné údaje

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami v Základnej škole Tomášikova 31, Košice (ďalej len „ZŠ“) za obdobie roka 2015 bola vykonaná v dobe od 14. 10. 2016 do 11. 11. 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 a o zohľadnení odporúčaní.

Kontrolovaný subjekt prijal celkovo 4 opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 02. 12. 2016 boli všetky opatrenia splnené, resp. sa plnia priebežne.

II. Plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami a odstránenie príčin ich vzniku

1. Kontrolné zistenie:

Organizácia v zmysle Kolektívnej zmluvy článok IV ods. 6 poskytovala zamestnancom odmeny za pracovné zásluhy pri dosiahnutí 60 rokov veku, čo nie je v súlade s § 20 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnkov (ďalej len „zákon o odmeňovaní“).

Opatrenie: Zamestnávateľ ZŠ bude v budúcnosti postupovať v zmysle § 20 zákona o odmeňovaní a poskytne zamestnancom odmenu za kvalitné vykonanie činností alebo vykonanie prác presahujúcich rámec pracovnej činnosti alebo za splnenie mimoriadnych pracovných úloh či splnenie osobitne významnej pracovnej úlohy.

Plnenie: Zamestnávateľ ZŠ zastúpená riaditeľkou školy, na základe rokovania so Základnou organizáciou odborového zväzu pracovníkov školstva a vedy na Slovensku pri ZŠ prijala dodatok č. 1 ku Kolektívnej zmluve, ktorým došlo k zrušeniu ods. 6 čl. IV s účinnosťou od 01. 12. 2016. Zamestnávateľ pri poskytovaní odmien postupuje v zmysle zákona o odmeňovaní.

Opatrenie splnené.

2. Kontrolné zistenie:

Organizácia účtovala náklady na pracovnú zdravotnú službu 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.

Opatrenie: Účtovanie nákladov na pracovnú zdravotnú službu na účet 527 – Zákonné sociálne náklady.

Plnenie: Organizácia vykonala opravu účtovania v priebehu kontroly dňa 28. 10. 2016. Kontrolná skupina správnosť účtovania overila aj v roku 2017. Organizácia postupuje v súlade s opatrením Ministerstva financií.

Opatrenie splnené.

3. Kontrolné zistenie :

Porušenie § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole – nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly v školskej jedálni do XI/2015.

Opatrenie: Školská jedáleň bude finančnou kontrolou overovať každú finančnú operáciu v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) - nový zákon účinný od 01. 01. 2016 ako aj internej smernice č. AC/607-2015.

Plnenie: Kontrolou náhodne vybranej dokumentácie z roku 2017 (zmluvy, objednávky, faktúry) bolo zistené, že školská jedáleň základnú finančnú kontrolu vykonáva v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole a v súlade s internou smernicou.

Opatrenie splnené.

4. Kontrolné zistenie:

Porušenie § 5b ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“) – nezverejňovanie všetkých povinných údajov pri zverejňovaní objednávok a faktúr.

Opatrenie: ZŠ ako aj ŠJ bude zverejňovať objednávky a faktúry v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) a b) zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Plnenie: Kontrolou zverejňovania objednávok a faktúr bolo zistené, že ZŠ odstránila nedostatky týkajúce sa zverejňovania objednávok v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) bodom 3 a 4 zákona o slobodnom prístupe k informáciám. ŠJ taktiež odstránila nedostatky týkajúce sa zverejňovania objednávok v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) bodom 4 ako aj nedostatky týkajúce sa zverejňovania faktúr v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) bodom 4 a 5 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Opatrenie splnené.

III. Ďalšie zistenia

V rámci kontroly hospodárenia v roku 2016 bola vykonaná fyzická obhliadka budovy školy. Obhliadkou bol zistený nevyhovujúci stav sociálnych zariadení, ktoré si vyžadujú rekonštrukciu aby spĺňali základné hygienické štandardy. Kontrolnou skupinou bolo odporúčané odstránenie havarijného stavu v sociálnych zariadeniach ZŠ.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ predložila dňa 30. 11. 2016 zriaďovateľovi žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov na opravu sociálnych zariadení spolu s rozpočtom. Akceptačným listom č. MK/A/2017/1524 zo dňa 16. 06. 2017 bolo škole potvrdené finančné krytie opravy sociálnych zariadení v ročnom rozpočte bežných výdavkov v celkovej sume 53 365 € s DPH. Na základe výsledkov verejného obstarávania bola dňa 18. 08. 2017 uzatvorená zmluva o dielo na opravu sociálnych zariadení v celkovej sume 50 380,57 € s DPH. Základná škola splnila dané odporúčanie. Rekonštrukčné práce v súčasnosti prebiehajú.

V priebehu kontroly hospodárenia v roku 2016 bol zistený rozdielny právny stav týkajúci sa nájomnej zmluvy na tepelno-technické zariadenie v objekte školy. Rozdiely textových častí jednotlivých vyhotovení predmetnej zmluvy jednoznačne znevýhodňujú ZŠ ako prenajímateľa daného objektu.

ZŠ iniciovala pracovné stretnutie zástupcov ZŠ a spoločnosti Veolia Energia Východné Slovensko s. r. o. Pracovné stretnutie neobjasnilo rozdielnosť textových častí predmetnej zmluvy. ZŠ vykonala aj ďalšie opatrenia na preverenie existencie zmluvy a to dožiadaním na Okresnom úrade Košice I ako aj v Štátnom archíve v Košiciach. Existencia predmetnej zmluvy nebola potvrdená v žiadnej dopytovanej inštitúcii. ZŠ vyvinula všestranné úsilie v snahe odstrániť rozdielny právny stav predmetnej zmluvy čím splnila odporúčania z kontroly.

ZŠ bude v danej problematike naďalej spolupracovať so zriaďovateľom mestom – Košice, s cieľom vyriešiť nejednoznačný právny stav za spoluúčasti zainteresovaných strán a dostupných legislatívnych postupov.

[5] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MATERSKÁ ŠKOLA PALÁRIKOVA 22, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Palárikova 22, 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 2016
- d) **Konanie kontroly:** od 27. 09. 2017 do 13. 10. 2017

I. Všeobecné údaje

Materská škola Palárikova 22, Košice (ďalej len „MŠ“) bola zriadená ako samostatná rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou od 01. 04. 2002. Súčasťou MŠ je aj školská jedáleň.

V kontrolovanom období vykonávala funkciu riaditeľa MŠ M. Š., ktorá bola menovaná do funkcie riaditeľa na funkčné obdobie od 01. 07. 2014 do 30. 06. 2019. Z dôvodu ukončenia pracovného pomeru (odchod do dôchodku) bola do funkcie riaditeľa MŠ na funkčné obdobie od 01. 07. 2017 do 30. 06. 2022 menovaná Mgr. E. Ch. Funkciu hospodárky školy vykonáva Ing. M. H. Účtovníctvo, mzdovú a personálnu agendu zabezpečuje na základe zmluvy č. 31-39/2010 zo dňa 28. 01. 2010 v znení neskorších dodatkov Stredisko služieb škole, Trieda SNP 48/A, Košice.

Funkciu vedúcej školskej jedálne (ďalej len „ŠJ“) vykonáva A. P.

II. Rozpočet, príjmy a výdavky

- a) Prehľad príjmov za rok 2016 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 4 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
210	Príjmy z podnikania a vlastníctva	201,00	201,00
220	Administratívne a iné poplatky	16 051,00	16 051,26
240	Úroky	0,00	0,19
290	Iné nedaňové príjmy	3 089,00	3 089,16
310	Tuzemské bežné granty a transfery	597,00	596,50
Príjmy celkom		19 938,00	19 938,11

Z celkových príjmov MŠ vo výške 19 938,11 € predstavujú najväčšiu časť administratívne a iné poplatky (príjmy z poplatkov za školy a školské zariadenia) vo výške 16 051,26 € a iné nedaňové príjmy (príjmy z dobropisov a vratiek) vo výške 3 089,16 €. Všetky príjmy organizácie zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na príjmovom bankovom účte. Finančné prostriedky z tohto účtu boli v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa. Zostatok na účte 223 - príjmový rozpočtový účet k 31. 12. 2016 bol 0 €.

- b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2016 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 5 Výdavky bežného rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	197 039,00	197 038,73
620	Poistné a príspevok do poisťovní	70 697,00	70 698,21
630	Tovary a služby	83 232,00	83 196,61
640	Bežné transfery	3 080,00	3 079,74
Výdavky celkom		354 048,00	354 013,29

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Najväčšiu časť výdavkov tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 267 736,94 €, t. j. 70,44 % z celkových bežných výdavkov.

Výdavky na tovary a služby boli v celkovej sume 83 196,61 €, v tom:

– položka 631	cestovné náhrady	143,40 €
– položka 632	energie, voda a komunikácie	33 055,58 €
– položka 633	materiál	14 201,10 €
– položka 635	rutinná a štandardná údržba	16 982,99 €
– položka 637	služby	18 813,54 €

Kapitálové výdavky v roku 2016 neboli čerpané.

Všetky výdavky organizácie zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na výdavkovom bankovom účte. Zostatok na účte 222 – výdavkový rozpočtový účet k 31. 12. 2016 bol 34,21 €. Z výdavkového účtu organizácie bol uvedený zostatok dňa 13. 01. 2017 odvedený na účet zriaďovateľa.

III. Pokladňa

MŠ má pre svoje činnosti zriadené dve pokladne. Jedna slúži pre potreby MŠ a druhá pre potreby ŠJ. Vedenie pokladničnej agendy a výkon pokladničných operácií zabezpečuje v pokladni MŠ hospodárka školy a v ŠJ vedúca jedálne. Pokladničné knihy sú vedené písomnou formou s príslušnými náležitosťami.

V obidvoch pokladniach bola vykonaná inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

IV. Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite

Povinná osoba má vypracovanú Smernicu pre výkon finančnej kontroly v Materskej škole Palárikova 22, Košice upravujúcu základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly realizovanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „smernica o finančnej kontrole“) účinnú od 01. 01. 2016, v ktorej sú vymedzené právomoci a zodpovednosti pri výkone finančnej kontroly.

Základnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľka MŠ alebo ňou určený vedúci zamestnanec a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa Zásad vykonávania základnej finančnej kontroly (uvedené v prílohe č. 1). Súčasťou smernice je Záznam o oboznámení zamestnancov MŠ s touto smernicou.

Kontrolou dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite neboli zistené nedostatky.

V. Sociálny fond

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) je MŠ ako zamestnávateľ povinná tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. MŠ má vypracované Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2016 účinné od 01. 01. 2016 (ďalej len „Zásady“). V zmysle týchto Zásad je celkový prídelený do sociálneho fondu

tvorený povinným prídelom vo výške 1 % a ďalším prídelom najmenej vo výške 0,25 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

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

Za kontrolované obdobie roka 2016 bol prídel do fondu vo výške 2 052,24 € a zostatok z roku 2015 bol vo výške 541,51 €. Výdavky z fondu boli vo výške 2 072,75 €. Zostatok vo výške 521 € z roku 2016 bol k 31. 12. 2016 prevedený do nasledujúceho obdobia.

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

VI. Cestovné náhrady podľa zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách

MŠ má spracovanú internú Smernicu o cestovných náhradách účinnú od 01. 01. 2016, ktorá upravuje postup poskytovania cestovných náhrad a iných plnení pri tuzemských a zahraničných pracovných cestách konaných zamestnancami MŠ. Smernica určuje jednotný postup pri schvaľovaní pracovnej cesty, poskytovanie preddavkov a deklaruje povinnosti súvisiace s ich vyúčtovaním.

Kontrolné zistenia:

Ku kontrole boli predložené cestovné príkazy, pri ktorých neboli urobené vyúčtovania, neboli podpísané zodpovedným zamestnancom, pri niektorých cestovných príkazoch neboli doložené ani správy zo služobných ciest.

Uvedeným došlo k porušeniu internej smernice a zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

VII. Účtovníctvo - dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Inventarizácia

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola v roku 2016 vykonaná na základe Príkazu riaditeľky školy zo dňa 25. 11. 2016 v čase od 28. 11. 2016 do 20. 01. 2017 v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a Smernice pre inventarizáciu majetku. Súčasťou príkazu je aj menovanie inventarizačnej komisie.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že inventarizácia bola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve. Zo zápisu inventarizačnej komisie zo dňa 31. 12. 2016 vyplýva, že inventarizácia majetku prebehla v poriadku a neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely medzi fyzickým a účtovným stavom. Z tohto dôvodu nebol predložený žiaden návrh na vysporiadanie inventarizačného rozdielu.

VIII. Nakladanie s majetkom mesta

Nájomné zmluvy

Ku dňu 31. 12. 2016 mala MŠ uzatvorené a účinné 3 zmluvy o krátkodobom nájme nebytových priestorov. Organizácia vykazuje za rok 2016 príjmy za prenájom v celkovej výške 201 €. Kontrolou nájomných zmlúv a úhrad za nájomné a služby spojené s nájmom neboli zistené nedostatky. Zmluvy boli uzatvorené v súlade s platnými Pravidlami prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice.

IX. Výdavky

MŠ je podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní verejným obstarávateľom, ktorý je povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa príslušných ustanovení uvedeného zákona.

Pre zabezpečenie jednotného postupu pri zadávaní zákaziek má organizácia vydanú Smernicu o zadávaní zákaziek v Materskej škole, Palárikova 22, Košice účinnú od 18. 04. 2016. Odborné služby v súvislosti s vykonávaním verejného obstarávania, súvisiace konzultácie a poradenstvo je realizované na základe zmluvy č. 03/2015 zo dňa 20. 03. 2015 Strediskom služieb školy, Trieda SNP 48/A, Košice.

Kontrolou účtovných dokladov, dodávateľských faktúr a k nim prislúchajúcej dokumentácie nebolo zistené ne hospodárne vynakladanie finančných prostriedkov. Výber dodávateľov bol realizovaný v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a internou smernicou.

X. Povinné zverejňovanie dokumentov

1. Zákon o verejnom obstarávaní

Podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní bol verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách, ak je predpokladaná hodnota zákazky rovnaká alebo vyššia než 1 000 € bez DPH. S účinnosťou od 18. 04. 2016 bol verejný obstarávateľ povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 € za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka (§ 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní).

Verejný obstarávateľ súhrnné správy o zákazkách v profile zverejňoval.

2. Zákon o slobodnom prístupe k informáciám

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

a) Objednávky

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

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

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

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

Kontrolné zistenia:

Kontrolou zverejňovania objednávok bolo zistené, že povinná osoba v rozpore so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám nezverejňovala údaje požadované v § 5b ods. 1 písm. a) pod bodmi 3 (chýba údaj, či je suma objednaného plnenia s DPH alebo bez DPH), 4 a 6c. Pri objednávkach za ŠJ neboli zverejňované údaje v zmysle bodu 3 (chýba údaj, či je suma objednaného plnenia s DPH alebo bez DPH), 4, 6c a 7. Dodržanie lehoty na zverejnenie objednávky nie je možné odkontrolovať, nakoľko chýba údaj - dátum zverejnenia. Údaje podľa § 5b ods. 1 písm. a) bod 4 a 7 sú od roku 2017 zverejňované.

b) Faktúry

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

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

Tieto údaje je povinná osoba zverejniť do 30 dní odo dňa zaplattenia faktúry (§ 5b ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám).

Kontrolné zistenia:

Kontrolou zverejňovania faktúr bolo zistené, že povinná osoba nezverejňovala údaje požadované v § 5b ods. 1 písm. b) pod bodom 3, t. j. nezverejňovala údaj o tom, či fakturovaná suma je vrátane DPH alebo bez DPH. Uvedené nedostatky sa týkajú zverejňovania faktúr za MŠ aj ŠJ. Dodržanie lehoty na zverejnenie faktúry nie je možné odkontrolovať, nakoľko chýba údaj - dátum zverejnenia. Uvedené nedostatky boli počas výkonu kontroly odstránené.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- porušenie § 5b ods. 1 písm. a), b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržiavanie smernice o cestovných náhradách.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

[6] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MATERSKÁ ŠKOLA ZUZKIN PARK 2, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Zuzkin park 2, 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 2016
- d) **Konanie kontroly:** od 27. 09. 2017 do 18. 10. 2017

I. Všeobecné údaje

Mesto Košice vydalo rozhodnutie zo dňa 09. 03. 2004 o zriadení Materskej školy Zuzkin park 2 v Košiciach ako výchovnovzdelávacieho školského zariadenia pre zabezpečenie výchovy a vzdelávania detí predškolského veku na dobu neurčitú (ďalej len „MŠ“).

Funkciu riaditeľky MŠ vykonáva S. G., funkciu hospodárky školy vykonávala v kontrolovanom období J. K., ktorá mala uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti zo dňa 17. 09. 2015. Stredisko služieb škole Košice zabezpečuje výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy na základe zmluvy č. 31-43/2010 zo dňa 25. 01. 2010 a na základe zmluvy č. 1/2015 zo dňa 15. 04. 2015 zabezpečuje služby verejného obstarávania.

II. Rozpočet, bežné príjmy a výdavky

- a) Prehľad príjmov za rok 2016 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 6 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
212	Príjmy z vlastníctva	93,00	93,00
223	Poplatky a platby z predaja služieb	12 324,00	12 393,16
243	Z účtov finančného hospodárenia	0,00	0,14
292	Ostatné príjmy	2 415,00	2 415,10
311	Granty	2 565,00	2 565,00
312	Transfery v rámci verejnej správy	250,00	250,00
Príjmy celkom		17 647,00	17 716,26

Z celkových príjmov ZŠ 17 716,26 € predstavujú najväčšiu časť príjmy za školy a školské zariadenia vo výške 12 393,16 €.

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Finančné prostriedky z uvedeného účtu boli v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa. Zostatok na účte 223 - príjmový rozpočtový účet bol k 31. 12. 2016 vo výške 68,52 € z dôvodu neodvedenia režijných nákladov za stravovanie zamestnancov na účet zriaďovateľa. Tento zostatok bol odvedený na účet zriaďovateľa dňa 02. 01. 2017.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2016 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 7 Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	139 906,00	139 905,80
620	Poistné a príspevok do poisťovní	50 919,00	50 920,12
630	Tovary a služby	82 264,00	81 915,85
640	Bežné transfery	305,00	305,04
	Bežné výdavky spolu	273 394,00	273 046,81
700	Kapitálové výdavky	70 845,00	64 320,00
Výdavky celkom		344 239,00	337 366,81

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Najväčšiu časť tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 190 825,92 €. Všetky výdavky MŠ, ktoré sú zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2016 v sume 347,74 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 25. 01. 2017 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

III. Bežné výdavky uhrádzané v hotovosti

MŠ má spracované zásady o obehú účtovných dokladov zo dňa 01. 01. 2016, v rámci ktorých upravuje vedenie pokladničnej agendy. Denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti bol stanovený od 01. 01. 2015 na sumu 1 000 €.

V zásadách zo dňa 01. 01. 2016, čl. 3 bod 2 písm. e/ sa uvádza, že podpísané pokladničné doklady na finančné zúčtovanie sa odovzdávajú hospodárke školy do 2 pracovného dňa nasledujúceho mesiaca za predchádzajúci mesiac.

V čl. 3 bod 2 je uvedené, že pokladničné doklady sú číslované podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom. Spôsob označovania pokladničných dokladov:

- Pokladničné výdavkové doklady: PVD/číslo dokladu/rok,
- Pokladničné príjmové doklady: PPD/číslo dokladu/rok.

Kontrolné zistenia:

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

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

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

IV. Sociálny fond

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) je MŠ ako zamestnávateľ povinná tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. MŠ má vypracované Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2016 zo dňa 11. 01. 2016 (ďalej len „Zásady“). V zmysle týchto Zásad je celkový prídel do sociálneho fondu

tvorený povinným prídelom vo výške 1 % a ďalším prídelom vo výške 0,25 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok a ďalších zdrojov, ktorými sú zostatok sociálneho fondu z predchádzajúceho roka, dary, dotácie a iné.

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

Za kontrolované obdobie 2016 bol prídel do fondu vo výške 2 245,40 € (z toho suma 825,36 € bola prevedená ako zostatok z roku 2015) a výdavky z fondu vo výške 1 845,20 €. V zmysle § 6 bod 3 zákona o sociálnom fonde MŠ zúčtovala prostriedky fondu za rok 2016 dňa 10. 01. 2017 a zostatok vo výške 400,20 € z roku 2016 bol k 31. 12. 2016 prevedený do nasledujúceho obdobia.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo zistené, že Rada sociálneho fondu schválila čerpanie finančných prostriedkov vo výške 50,00 € pre štyroch zamestnancov MŠ na základe žiadosti o poskytnutie príspevku na ozdravný pobyt. Na uzneseniach Rady sociálneho fondu č. 6, 7, 8, 9/2016 nie je uvedený dátum schválenia a nie sú doložené žiadosti s dokladmi o účasti na ozdravnom pobyte. Tento príspevok bol zamestnancom vyplatený v mesiaci august 2016.

Uznesením Rady sociálneho fondu č. 10/2016 zo dňa 03. 11. 2016 bolo schválené čerpanie finančných prostriedkov vo výške 50,00 € pre zamestnancov MŠ za účelom regenerácie (16 x 50,00 €). Dňa 03. 11. 2016 bola z účtu sociálneho fondu prevedená suma 800,00 € na výdavkový účet a v ten istý deň bol výber v hotovosti platobnou kartou v hodnote 800,00 €. Táto finančná operácia nebola zaznamenaná v pokladnici, finančné prostriedky neboli následne vložené do pokladnice ako dotácia, ale boli priamo použité na nákup poukázok. Nakoľko išlo o prostriedky sociálneho fondu, tieto mali byť prijaté do pokladne príjmovým pokladničným dokladom (ďalej len „PPD“) a následne mal byť realizovaný hotovostný výdaj doložený výdavkovým pokladničným dokladom (ďalej len „VPD“). Zo strany účtovníka došlo k pochybeniu, nakoľko prevod finančných prostriedkov medzi účtami organizácie nebol vykonaný v zmysle účtovných postupov (prevod finančných prostriedkov nebol zaúčtovaný na preklenovacím účte 261).

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

Kontrolná skupina podrobila kontrole tuzemské príkazy na pracovné cesty za obdobie roka 2016, 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. MŠ vykazuje za kontrolované obdobie na účte 512 – náklady na cestovné vo výške 5,60 €. Má spracovanú vnútornú smernicu o cestovných náhradách zo dňa 01. 01. 2016, v rámci ktorej upravuje postup poskytovania cestovných náhrad pri pracovných cestách.

Kontrolné zistenia:

Evidencia cestovných príkazov za rok 2016, ktorá bola predložená kontrolnej skupine je nedostatočná, neúplná a neboli v nej zaevidované všetky cestovné príkazy.

Cestovný príkaz bez čísla, pracovná cesta Košice – Podbanské a späť v čase od 05. 10. 2016 do 07. 10. 2016 neobsahuje vyúčtovanie pracovnej cesty, dátum a podpis zamestnanca ani správu z pracovnej cesty. Kontrolou príslušných pokladničných dokladov pri VPD č. 165/16 zo dňa 13. 10. 2016 bolo zistené, že na predmetnú pracovnú cestu bola z pokladne vyplatená cestovná náhrada v sume 10,60 € bez predloženia príslušného dokladu, ktorý by deklaroval vyplatenú sumu.

Uvedená skutočnosť je v rozpore s ustanovením § 5 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Uvedená suma nebola zaúčtovaná na účet 512 - cestovné. Základná finančná kontrola bola vykonaná formálne.

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

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

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

VI. Inventarizácia

Inventarizácia majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov bola v roku 2016 vykonaná na základe Príkazu riaditeľa č. 1/2016 zo dňa 30. 11. 2016. Súčasťou príkazu je menovanie ústrednej inventarizačnej komisie, jednotlivých čiastkových inventarizačných komisií, stanovenie povinnosti členov jednotlivých inventarizačných komisií ako aj harmonogram fyzickej a dokladovej inventúry jednotlivých druhov majetku. Z predloženej dokumentácie vyplýva, že MŠ vykonala inventarizáciu v čase od 30. 11. 2016 do 31. 12. 2016 a má vypracovanú smernicu pre inventarizáciu majetku účinnú od 01. 01. 2016.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou jednotlivých účtovných záznamov bolo zistené:

- Účtovná jednotka nevykonala inventarizáciu záväzkov a pohľadávok.
- Predložená dokumentácia z vykonanej inventarizácie neobsahuje inventúrne súpisy s príslušnými náležitosťami podľa zákona o účtovníctve ako napr.: názov účtovnej jednotky, deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry, stav majetku s uvedením množstva a ceny, miesto uloženia majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov, pričom podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, je inventúrny súpis účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zabezpečujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné ak všetky záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu v plnom rozsahu.
- Inventarizačný zápis Ústrednej inventarizačnej komisie zo dňa 31. 12. 2016 konštatuje, že vykonanou inventarizáciou neboli zistené rozdiely medzi fyzickým a účtovným stavom, je podpísaný členmi ústrednej inventarizačnej komisie ako aj riaditeľkou MŠ, ktorá podpisom vyjadrila súhlas s výsledkami inventarizácie pričom inventarizačný zápis neobsahuje žiadny číselný ani iný údaj, ktorý by preukazoval tvrdenie ústrednej inventarizačnej komisie.

VII. Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite

MŠ predložila ku kontrole Smernicu pre výkon finančnej kontroly platnú a účinnú od 01. 01. 2016 schválenú riaditeľkou MŠ. Smernica upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, realizovanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo preukázané, že finančná kontrola nebola v MŠ vykonávaná v plnom rozsahu podľa zákona o finančnej kontrole. Základná finančná kontrola nebola zo strany MŠ vykonávaná vôbec pri :

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

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

VIII. Povinné zverejňovanie dokumentov

MŠ má zriadené webové sídlo www.mszuzkinpark2.eu. Zverejňovanie dokumentov zabezpečuje prostredníctvom verejného registra odberateľských vzťahov <http://zmluvy.egov.sk> - portál na zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr územných samospráv a iných povinných subjektov.

Kontrolné zistenia:

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

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

Vykonanou kontrolou zverejňovania zmlúv a faktúr neboli zistené nedostatky.

IX. Iné zistenia

Kontrolná skupina podrobila kontrole verejné obstarávania realizované v roku 2016, pričom MŠ predložila ku kontrole 4 verejné obstarávania, ktoré zabezpečilo Stredisko služieb škole.

Pri kontrole verejného obstarávania na rekonštrukciu spojovacej chodby bolo zistené, že výber dodávateľa bol realizovaný formou EKS (elektronický kontraktčný systém), kde bol vybraný uchádzač firma Lanax s. r. o. Košice, s ktorým bola uzatvorená Zmluva o dielo č. Z201622218Z zo dňa 05. 09. 2016. Celková cena predmetu zákazky bola dojednaná na sumu 49 900,00 € vrátane DPH (dodávateľ nebol platcom DPH), čas plnenia zmluvy bol dojednaný na obdobie od 16. 09. 2016 do 30. 11. 2016.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou predmetnej zmluvy bolo zistené:

- Dodávateľ mal predložiť objednávateľovi doklad o poistení zodpovednosti za škodu spôsobenú podnikateľom uzatvorenú minimálne do výšky hodnoty diela t. j. 49 900,00 €. Bola predložená poistná zmluva č. 11312067 uzatvorená medzi Union poisťovňa a. s. a spoločnosťou Brolstav s. r. o. Košice (subdodávateľ) na poistnú sumu 10 000,00 €. Kópia dokladu o uhradení poistného vid' bod 8.3 osobitných požiadaviek predložená nebola.
- K faktúre č. 2016/004 zo dňa 19. 12. 2016 nepredložil dokladované súpis vykonaných prác odsúhlasené obidvoma zmluvnými stranami, Protokol o odovzdaní a prevzatí diela, položkový rozpočet, krycí list rozpočtu, fotodokumentáciu o postupe realizácie prác na elektronickom nosiči dát (vid' bod 5.4.2 osobitných požiadaviek).
- Neukončil realizáciu diela riadne a včas do 30. 11. 2016, nakoľko ukončenie prác bolo realizované dňa 19. 12. 2016, pričom Preberací protokol zo dňa 19. 12. 2016 neuvádza dôvody nedodržania termínu podľa zmluvy. Protokol o odovzdaní a prevzatí diela je podpísaný v rozpore s bodom 2.17.3 osobitných požiadaviek, nakoľko nebol podpísaný stavbyvedúcim a osobou oprávnenou konať za dodávateľa v realizačných veciach. Firma Lanax s. r. o. ktorá protokol podpísala dielo nerealizovala.

X. Záver

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržiavanie zásad o obehu účtovných dokladov,
- nedodržiavanie § 5 ods. 1 a § 11 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržiavanie účtovných postupov pri finančných operáciách sociálneho fondu,
- nedodržiavanie zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- nedodržiavanie § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nedodržiavanie § 5b ods. 2 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

[7] KONTROLA – ZÁKLADNÁ UMELECKÁ ŠKOLA JANTÁROVÁ 6, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Jantárová 6, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a hospodárení s finančnými prostriedkami pri vybraných nákladových položkách
- c) **Kontrolované obdobie:** 2016 - 2017
- d) **Konanie kontroly:** od 05. 10. 2017 do 27. 10. 2017

I. Všeobecné informácie

Okresný úrad Košice IV, Žižkova 21 (ďalej len „Okresný úrad IV“) vydal rozhodnutie zo dňa 04. 12. 2001 o zriadení Základnej umeleckej školy, Jantárová 6, Košice od 01. 01. 2002 (ďalej len „ZUŠ“) ako rozpočtovej organizácie napojenej na štátny rozpočet prostredníctvom Okresného úradu Košice IV. Okresný úrad IV vydal dňa 07. 12. 2001 Rozhodnutie číslo O/2001/00687-03 o vydaní zriaďovacej listiny ZUŠ. Dodatkom č. 1 zo dňa 01. 07. 2002 prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Košice, Trieda SNP č. 48/A, Košice.

Funkciu riaditeľky ZUŠ od 15. 10. 2001 do 31. 10. 2016 vykonávala M. T. Od 01. 11. 2016 bola vedením ZUŠ do doby vymenovania riaditeľa po úspešnom výberovom konaní poverená M. T.

Odo dňa 01. 02. 2017 funkciu riaditeľa ZUŠ vykonáva Mgr. art. J. S., funkciu hospodárky školy vykonáva V. J., ktorá má uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti zo dňa 04. 03. 2002. Funkciu ekonómky školy vykonáva Ing. M. J., ktorá zabezpečuje činnosti účtovnej a personálnej agendy. Stredisko služieb škole Košice zabezpečuje služby verejného obstarávania na základe zmluvy č. 1/2015 zo dňa 20. 03. 2015 a Dodatku č. 1 zo dňa 14. 12. 2016.

II. Rozpočet, bežné príjmy a výdavky

- a) Prehľad príjmov za rok 2016 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 8 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
223 001	Poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb	80,00	80,00
223 002	Poplatky za školy a školské zariadenia	99 006,00	99 005,84
243	Úroky z tuzemských účtov finančného hospodárenia	3,00	2,80
292 006	Príjmy z náhrad z poistného plnenia	121,00	121,88
292 012	Príjmy z dobropisov	117,00	117,19
292 017	Príjmy z vratiek	1002,00	1002,70
Príjmy celkom		100 329,00	100 330,41

Z celkových príjmov ZUŠ 100 330,41 € predstavujú najväčšiu časť poplatky za školy a školské zariadenia vo výške 99 005,84 €.

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Finančné prostriedky boli z uvedeného účtu v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t. j. mesta Košice. Zostatok na účte 223 - príjmový rozpočtový účet k 31. 12. 2016 bol 0,49 € z dôvodu pripísania úrokov. Uvedený zostatok bol ku dňu 30. 01. 2017 odvedený na účet zriaďovateľa.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2016 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 9 Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	583 087,00	583 050,41
620	Poistné a príspevok do poisťovní	208 719,00	208 719,50
630	Tovary a služby	117 007,00	117 006,64
640	Bežné transfery	2 708,00	2 708,58
	Bežné výdavky spolu	911 521,00	911 485,13
700	Kapitálové výdavky	0,00	0,00
Výdavky celkom		911 521,00	911 485,13

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Najväčšiu časť tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 791 769,91 €. Všetky výdavky ZUŠ zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevýčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2016 v sume 35,89 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 30. 01. 2017 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

III. Bežné výdavky uhrádzané v hotovosti

ZUŠ má spracovanú Smernicu – Zásady vedenia pokladnice zo dňa 28. 12. 2014 platnú od 01. 01. 2015. Denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti bol v smernici stanovený na sumu 700 €. Priebežné zostatky hotovosti v priebehu roka nepresiahli sumu 500 €. Pokladničná kniha sa spracováva elektronicky prostredníctvom programu WINIBEU v module POKLADŇA na základe podkladov od hospodárky ZUŠ. Doklady v pokladničnej knihe sa číslujú chronologicky osobitne pre príjmové a výdavkové operácie. Súčasťou smernice je príloha č. 3, ktorá obsahuje zoznam podpisových vzorov pre pokladničné operácie. Zostatok v pokladni vo výške 213,06 € bol dňa 29. 12. 2016 vložený na výdavkový účet ZUŠ. Kontrole boli podrobné pokladničné doklady za obdobie roka 2016 a január až september 2017.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

IV. Sociálny fond

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) je ZUŠ ako zamestnávateľ povinná tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. ZUŠ má vypracované Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu na rok 2016 účinné od 01. 02. 2016 (ďalej len „Zásady“). Zásady tvoria prílohu Kolektívnej zmluvy na rok 2016.

V zmysle Kolektívnej zmluvy na rok 2016 a Zásad je celkový prídelený do sociálneho fondu tvorený povinným prídelenom vo výške 1 % a ďalším prídelenom najmenej vo výške 0,5 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

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

Za kontrolované obdobie roka 2016 bol prídelený do fondu vo výške 7 495,21 € (z toho suma 1 017,89 € bola prevedená ako zostatok z roku 2015) a výdavky z fondu boli vo výške 7 080 €. ZUŠ zúčtovala finančné prostriedky fondu za rok 2016 dňa 31. 01. 2017. Zostatok vo výške 1 433,10 € z roku 2016 bol k 31. 12. 2016 prevedený do nasledujúceho obdobia.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

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

ZUŠ vykazuje za kontrolované obdobie na účte 512 náklady na cestovné vo výške 51,60 €. Má spracovanú Smernicu o poskytovaní cestovných náhrad a zásad používania vozidiel platnú od 01. 01. 2016, v rámci ktorej sú spracované zásady upravujúce pracovné cesty a vyplácanie náhrad pri pracovných cestách v pôsobnosti ZUŠ.

Ku kontrole bolo predložených 6 cestovných príkazov za rok 2016 a za obdobie január až september 2017 bolo predložených 9 cestovných príkazov.

Kontrolné zistenia:

Ku kontrole boli predložené cestovné príkazy za rok 2017, ktoré vykazovali formálne nedostatky (neboli vypísané úplne - chýba miesto odchodu a príchodu, použitý dopravný prostriedok, plnenie úloh, vyjadrenie či ide o doplatok alebo preplatok), pri vyúčtovaní pracovnej cesty neboli podpísané zodpovedným zamestnancom, resp. bol na tomto mieste podpis zamestnanca vyslaného na pracovnú cestu. Pri jednom cestovnom príkaze nebola doložená správa z pracovnej cesty. V zmysle smernice o poskytovaní cestovných náhrad a zásad používania vozidiel súčasťou predloženého cestovného príkazu je aj správa z pracovnej cesty. Uvedeným došlo k porušeniu internej smernice o poskytovaní cestovných náhrad.

Cestovné príkazy neboli overované základnou finančnou kontrolou v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Pri príkaze na pracovnú cestu sa základnou finančnou kontrolou overí súlad s plánom, resp. zameraním pracovnej cesty, rozpočtom, súlad s vnútorným predpisom.

VI. Inventarizácia

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola v roku 2016 vykonaná na základe Príkazu riaditeľky ZUŠ zo dňa 15. 12. 2016 v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnení.

ZUŠ má spracovanú Smernicu pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov platnú od 01. 01. 2011 (ďalej len „Smernica o inventarizácii“).

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že inventarizácia bola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve. Zo zápisu inventarizačnej komisie zo dňa 20. 01. 2017 vyplýva, že inventarizácia majetku prebehla v poriadku a neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely medzi fyzickým a účtovným stavom. Z tohto dôvodu nebol predložený žiaden návrh na vyrovnanie inventarizačného rozdielu.

VII. Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite

Od 01. 01. 2016 nadobudol účinnosť zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“). V zmysle zákona o finančnej kontrole § 2 sa finančnou kontrolou rozumie súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

V súlade s § 7 zákona o finančnej kontrole základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole na príslušných stupňoch riadenia.

Kontrolné zistenia:

ZUŠ má vypracovanú Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly vyhotovenú 03. 03. 2016 (ďalej len „Smernica“). V zmysle Smernice základnú finančnú kontrolu vykonávajú riaditeľ ZUŠ a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa „Zásad“ a „Postupu“ (príloha č. 1 k Smernici).

Kontrolou bolo zistené, že v kontrolovanom období roka 2016 zmluvy (nájomné, o výpožičke, príkazné, zmluva o poskytnutí služby, zmluva o poskytovaní technickej služby a pozáručnom servise) neboli overované základnou finančnou kontrolou.

Kontrolu boli predložené Rozhodnutia o prijatí žiakov na štúdium na ZUŠ (ďalej len „rozhodnutia“) za rok 2016 a rok 2017. V Zásadách nie je definované, ktorí zamestnanci overujú rozhodnutia základnou finančnou kontrolou. Rozhodnutia v roku 2016 boli overované základnou finančnou kontrolou, ktorú podpísala len riaditeľka ZUŠ.

Uvedeným nebolo dodržané ustanovenie § 7 ods. 2 zákona o finančnej kontrole, kde je uvedené, že základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy. Uvedené 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.

V zmysle Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/010871/2016 - 1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je vyhlásenie verejného obstarávania potrebné overiť základnou finančnou kontrolou, a ak nie je v súlade s § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole, nemožno v ňom pokračovať.

Podľa prílohy č. 1 Smernice a v zmysle Zásad hospodárska školy overuje a potvrdzuje výsledky prieskumu trhu a verejných obstarávaní vo všetkých formách v zmysle platných právnych predpisov.

Kontrolou bolo zistené, že proces verejného obstarávania nebol overovaný základnou finančnou kontrolou.

Podľa článku 9, bod 5 Smernice riaditeľ ZUŠ Jantárová má právo udeliť pokutu zamestnancovi ZUŠ Jantárová alebo prizvanej osobe do 3 000 € za nesplnenie povinnosti podľa odseku 3 prvej vety. Udelená pokuta je splatná do 30 kalendárnych dní odo dňa právoplatnosti rozhodnutia o uložení pokuty (odsek 3 prvej vety uvádza, že na výkon základnej finančnej kontroly sa vzťahuje povinnosť mlčanlivosti).

Uvedené je v rozpore s § 28 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého orgán verejnej správy, ktorý vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste, správca kapitoly štátneho rozpočtu, ktorý vykonáva vnútorný audit, alebo auditujúci orgán je oprávnený uložiť za nesplnenie povinností uvedených v § 21 ods. 3, 4 a 6 alebo § 23 zákona o finančnej kontrole:

- a) povinnej osobe alebo tretej osobe pokutu do 100 000 eur,
- b) zamestnancovi povinnej osoby alebo zamestnancovi tretej osoby poriadkovú pokutu do 3 000 eur.

Ak fyzická osoba uvedená v § 7 ods. 2 zákona o finančnej kontrole nevykoná základnú finančnú kontrolu, vykoná základnú finančnú kontrolu v rozpore s § 7 ods. 2 a 3 alebo jej vyjadrenie podľa § 7 ods. 3 je nesprávne, auditujúci orgán alebo správca kapitoly štátneho rozpočtu, ak vykonal vnútorný audit, je oprávnený uložiť jej pokutu do 3 000 eur.

Prílohu č. 2 Smernice tvorí krycí list pre výkon základnej finančnej kontroly. Osoby podľa § 7 odseku 2 zákona o finančnej kontrole 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.

Krycí list, ktorý používa ZUŠ 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 má možnosť označiť len jedna osoba.

Dňa 25. 05. 2017 vyhotovila ZUŠ objednávku č. 29/2017 na inštaláciu scénického osvetlenia, vrátane dodávky potrebného materiálu a prístrojov v dohodnutej cene do 1 000 € s DPH. Objednávka bola dňa 25. 05. 2017 overená základnou finančnou kontrolou s uvedením, že finančná operácia je v súlade s rozpočtom na príslušný rozpočtový rok 2017, osobitnými predpismi a vnútornými predpismi. Dňa 01. 08. 2017 ZUŠ overila základnou finančnou kontrolou faktúru vystavenú na sumu 1 000 € za dodanie a inštaláciu scénického osvetlenia a následne ju dňa 02. 08. 2017 uhradila.

V uvedenom prípade príslušnú finančnú operáciu ZUŠ overila formálne a nedostatočne, nakoľko subjekt ukončil svoju podnikateľskú činnosť vo všetkých predmetoch podnikania uvedených na dokladoch o živnostenskom oprávnení ku dňu 12. 04. 2016. Z vyššie uvedeného vyplýva, že uvedené práce boli vykonané už bez živnostenského oprávnenia.

Subjekt bol dňa 12. 09. 2017 Okresným úradom, odborom živnostenského podnikania predvolaný ohľadom podozrenia z neoprávneného podnikania. V Dodatku k záznamu z kontroly zo dňa 14. 09. 2017 je uvedené: „*Vykonanou kontrolou nebola zistená podnikateľská činnosť prevádzkovaná samostatne, vo vlastnom mene, na vlastnú zodpovednosť, za účelom dosiahnutia zisku. Sústavnosťou sa rozumie pravidelnosť a opakovateľnosť činnosti, činnosť vykonávaná s určitými prestávkami, prípadne s úmyslom ju každoročne opakovať. Týmto znakom sa odlišuje podnikanie od príležitostne alebo náhodne vykonávanej zárobkovej činnosti, ktorá podnikaním nie je. Predpokladom sústavnosti je teda požiadavka opakovanosti konania alebo jednotlivých konaní. Podnikaním teda nie je činnosť, ktorá sa vykonáva sporadicky, ojedinele, vykonávaná výnimočne, resp. náhodne. V tomto prípade bol vyššie uvedený podnet postúpený Mestom Košice aj OO PZ Košice – Juh, Južná trieda 64, Košice, preto tento podnet OU Košice odbor živnostenského podnikania už nebude odstupovať policajnému zboru SR. Kontrola je dňom 14. 09. 2017 skončená.*“

Vzhľadom na vyššie uvedené sa kontrolná skupina zamerala na kontrolu vybraných nákladových položiek za rok 2016 a 2017. Kontrole boli podrobené nákladové položky a ich nadväznosť v tomto rozsahu:

- existencia objednávky a jej overenie základnou finančnou kontrolou,
- dodržanie chronologického číselného radu pri vystavených objednávkach,
- zverejnenie objednávky na webovom sídle ZUŠ,
- dodržanie lehoty na zverejnenie objednávky v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- overenie dodávateľa tovaru, služby v príslušnom registri vrátane predmetu činnosti,
- overenie ceny uvedenej v objednávke a výslednej ceny uvedenej na faktúre,

- overenie faktúry základnou finančnou kontrolou,
- dodržanie lehoty na zverejnenie faktúry v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- overenie predmetu fakturácie na predmet objednávky.

Kontrolou vybraných nákladových položiek v roku 2016 a 2017 bolo zistené, že vo všetkých objednávkach overovaných základnou finančnou kontrolou bol uvedený súlad so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní aj napriek skutočnosti, že nesúviseli s verejným obstarávaním.

Ďalej bolo zistené, že ZUŠ bola dňa 05. 09. 2017 doručená faktúra, predmetom ktorej bolo vypísanie tlačív k pracovnému úrazu v celkovej sume 30 € (dve tlačivá á 15 €). Dátum vystavenia faktúry bol 15. 06. 2017.

Kontrolou bankových výpisov bolo zistené, že ZUŠ uhradila dňa 22. 06. 2017 sumu vo výške 30 € na bankový účet uvedený na faktúre, pričom v tom čase k tejto úhrade ZUŠ nemala žiadny podklad. V uvedenom prípade ZUŠ overila základnou finančnou kontrolou bez uvedenia dátumu len platobné údaje poskytnuté spoločnosťou, bez toho aby mala k dispozícii faktúru.

K uvedenému podala dňa 24. 10. 2017 písomné stanovisko ekonómka ZUŠ:

„Dňa 31.05.2017 došlo v škole k pracovnému úrazu nášho zamestnanca, ktorý bol riadne nahlásený a zapísaný v knihe úrazov. Zamestnanec nastúpil na PN, ktorá trvala až do 25.07.2017.

Vyšetrojúci odborný lekár spoločnosti Chiraven s.r.o. musel vypísať Žiadosť o posúdenie závažnosti pracovného úrazu pre sociálnu poisťovňu. Za vypísanie žiadosti si účtoval poplatok 30 €. Žiadosť vypísal s tým, že musíme uhradiť spomínaný poplatok. Riaditeľovi však poslal iba platobné údaje spoločnosti vytlačené na ústrižku papiera, čo nebol daňový doklad.

Pre krátkosť času bol poplatok zaplatený 22.06.2017 bankovým prevodom. Súčasne sme ho telefonicky požiadali, aby nám vystavil daňový doklad – faktúru alebo pokladničný doklad. Keďže nevlastní registračnú pokladňu, dohodli sme sa, že pre školu vystaví faktúru, ktorá však došla až po niekoľkých upozorneniach a mailovej komunikácii (viď príloha) dňa 05.09.2017.“

Kontrolné zistenie:

ZUŠ realizovala úhradu na základe dokladu, ktorý nespĺňal náležitosti účtovného dokladu podľa § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

VIII. Povinné zverejňovanie dokumentov

ZUŠ má zriadené webové sídlo <https://zusjantarova.edupage.org/>. Zmluvy, faktúry a objednávky ZUŠ zverejňuje prostredníctvom <http://zmluvy.egov.sk> - portálu na zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr územných samospráv a iných povinných subjektov v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

IX. Pracovnoprávne vzťahy

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovnoprávnym 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 prác vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení a v zmysle nariadenia vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní v znení neskorších predpisov.

Kontrolou príslušnej dokumentácie vybraných nepedagogických zamestnancov ZŠ bolo zistené, že zamestnávateľ vykonáva zaradovanie zamestnancov do príslušných platových tried a platových stupňov v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 a 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme. Určenie tarifyného 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.

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

9.1 Dohody o pracovnej činnosti

ZUŠ uzatvorila dňa 11. 01. 2013 dohodu o pracovnej činnosti s T. M. Predmetom dohody bola kontrola a servis informačného systému na ZUŠ, autorstvo, správcovstvo a aktualizácia webovej stránky. Dohoda bola uzatvorená na dobu od 15. 01. 2013 do 31. 08. 2015.

V súvislosti s novelou zákonníka práce č. 311/2001 Z. z. k 01. 07. 2014 ZUŠ túto dohodu ukončila a dňa 29. 06. 2015 uzatvorila novú dohodu o pracovnej činnosti s tou istou osobou a s rovnakou dohodnutou prácou. Dohoda bola uzatvorená na dobu od 01. 07. 2015 do 30. 06. 2016.

Obdobne uzatvorila ZUŠ dohodu dňa 29. 06. 2016 na obdobie od 01. 07. 2016 do 31. 12. 2016. Dňa 31. 12. 2016 uzatvorila ZUŠ Dodatok k dohode o pracovnej činnosti zo dňa 29. 06. 2016. Obsahom dodatku bolo predĺženie dohody o pracovnej činnosti do 03. 02. 2017.

Kontrolné zistenia:

V súlade so zákonom č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce § 223 ods. 1) zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohodu o vykonaní práce, dohodu o pracovnej činnosti a dohodu o brigádnickej práci študentov), 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, dohoda o brigádnickej práci študentov).

Podľa § 223 ods. 4) tieto dohody nemožno uzatvárať na činnosti, ktoré sú predmetom ochrany podľa autorského zákona.

Súčasný riaditeľ ZUŠ uzatvoril dňa 02. 02. 2017 dohodu o pracovnej činnosti, ktorej predmetom je webmaster zamestnávateľa – výroba, aktualizácia a úprava webstránky bez uvedenia autorstva.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodrížovanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nedodrížovanie § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodrížovanie smernice o cestovných náhradách.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice