

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

V Košiciach, 28. 02. 2023

S P R Á V A
O VÝSLEDKOV KONTROL

OBSAH

[1]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola, Bukovecká 17, Košice.....	2
[2]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola, Janigova 2, Košice	10
[3]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Centrum voľného času, Orgovánová 5, Košice.....	22
[4]	KONTROLA – Poskytovanie dotácií vybraným subjektom	34

Predkladá:
Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

ÚVOD

Správa o činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice a výsledkoch kontrol je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Od posledného zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného dňa 15. 12. 2022 boli odborní zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov¹ týkajúcich sa Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“).

[1] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA, BUKOVECKÁ 17, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Bukovecká 17, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2021
- d) **Konanie kontroly:** od 02. 11. 2022 do 12. 12. 2022 (s prerušením)

1 VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Na základe Zriaďovacej listiny č. 1181/97-OŠaK, bola s účinnosťou od 01. 01. 1998 zriadená Základná škola na ul. Bukovecká 17 v Košiciach (ďalej len „ZŠ“) na dobu neurčitú ako samostatná rozpočtová organizácia na úseku školstva. Zriaďovacia listina má celkom päť dodatkov. Na základe Dodatku č. 1 zo dňa 01. 07. 2002 prešla s účinnosťou od 01. 07. 2002 zriaďovateľská funkcia na Mesto Košice. Na základe ďalších dodatkov je súčasťou školy Školský klub detí pri ZŠ, Školská kuchyňa a školská jedáleň pri ZŠ a Školské stredisko záujmovej činnosti pri ZŠ.

Do funkcie riaditeľa ZŠ bola menovaná na obdobie 01. 09. 2021 do 31. 08. 2026 PaedDr. Z. T. P., v kontrolovanom období od 01. 01. 2021 do 31. 08. 2021 vykonávala funkciu riaditeľa ZŠ PaedDr. Z. Z. Funkciu hospodárky školy a komplexné spracovanie mzdovej a personálnej agendy (pozn. 40 % úväzok) vykonáva zamestnanec ZŠ.

Výkon vybraných činností na úseku účtovníctva v programe VEMA zabezpečuje Stredisko služieb škole (ďalej len „SSŠ“) na základe Zmluvy č. 01/2020 zo dňa 06. 02. 2020. Na základe Zmluvy o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania č. 03/2019 zo dňa 13. 12. 2019 zabezpečuje SSŠ aj služby v oblasti verejného obstarávania.

2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

- a) Prehľad príjmov za rok 2021 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 1 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
210	Z prenájmu priestorov a pozemkov	10 134,00	5 595,92
220	Administratívne a iné poplatky	94 520,00	42 231,79
290	Ostatné príjmy (vratky, dobropisy)	1 510,00	1 689,62
310	Tuzemské bežné granty a transfery	5 175,00	5 175,00
Príjmy celkom		111 339,00	54 692,33

¹ Poslanecké a občianske podnety
© Copyright 2023 ÚHK

Z celkových príjmov ZŠ za rok 2021 vo výške 54 692,33 € predstavujú najvýznamnejšiu časť administratívne a iné poplatky vo výške 42 231,79 €. 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. Ku dňu 31. 12. 2021 nevykazoval príjmový účet žiadny zostatok.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2021 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 2 Výdavky bežného rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	480 628,00	480 627,84
620	Poistné a príspevok do poisťovní	181 259,00	181 258,30
630	Tovary a služby	264 471,00	219 571,91
640	Bežné transfery	6 879,00	6 880,96
Bežné výdavky celkom		933 237,00	888 339,01

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že výdavky ZŠ neboli v kontrolovanom období roku 2021 prekročené. Najväčšiu časť bežných výdavkov tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 661 886,14 €. 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. 2021 v sume 54,67 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 04. 01. 2022 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

3 POKLADNIČNÁ AGENDA

ZŠ má činnosti spojené s vedením pokladnice zapracované vo Vnútornom predpise pre vedenie pokladnice č. 02/2016 účinnom od 01. 01. 2016 (ďalej len „Predpis č. 02/2016“).

Denný limit pokladničného zostatku bol stanovený na sumu 850 € a v kontrolovanom období nebol prekročený. Podľa Dodatku č. 2 zo dňa 01. 09. 2021 k Predpisu č. 02/2016 je pokladničná kniha vedená v elektronickej forme. Doklady sú číslované narastajúcim spôsobom osobitne pre príjmové a výdavkové pokladničné doklady.

Kontrolou pokladničnej agendy neboli zistené nedostatky.

4 CESTOVNÉ NÁHRADY

Kontrolná skupina podrobila kontrole tuzemské cestovné príkazy na pracovné cesty za obdobie roka 2021, 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.

Kontrolou dokumentácie predložených cestovných príkazov neboli zistené nedostatky.

5 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

ZŠ má spracovaný Vnútorný predpis o finančnej kontrole č. 03/2016 účinný od 01. 01. 2016, vrátane štyroch dodatkov, ktorého súčasťou je zoznam osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu.

Kontrolou bolo zistené, že finančná kontrola bola v ZŠ vykonávaná v plnom rozsahu podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

6 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV

ZŠ zverejňuje informácie o faktúrach, objednávkach a zmluvy na svojom webovom sídle <https://zsbukke.edupage.org/> v časti „informácie - zmluvy, faktúry“. Kontrole bola podrobená náhodne vybraná vzorka objednávok, faktúr a zmlúv v nadväznosti na ich zverejnenie na webovom sídle ZŠ.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou zverejňovania dokumentov na webovom sídle ZŠ bolo zistené, že dve objednávky boli vyhotovené a zverejnené pod tým istým číslom:

- objednávka č. 118/2021 tričká pre prváčikov, Printee, s. r. o., 415 €,
- objednávka č. 118/2021 dezinfekčné Covid 19, Papier servis, s. r. o., 770,64 €.

Pri zverejnení Faktúry č. 202100091 od dodávateľa Printee, s. r. o. vo výške 415 € chýba identifikácia objednávky. Identifikácia zmluvy alebo objednávky ak s ňou faktúra súvisí absentuje vo viacerých prípadoch (napr. pri faktúrach č. 621643, č. 621640, č. 1018492).

Uvedeným došlo k porušeniu ustanovenia § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

7 SOCIÁLNY FOND

V zmysle ustanovenia § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) je ZŠ ako zamestnávateľ povinná tvoriť sociálny fond (ďalej len „SF“) v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. ZŠ má uzatvorenú Kolektívnu zmluvu na roky 2019 – 2023 zo dňa 09. 11. 2018, ktorej Prílohou č. 2 sú spracované Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu účinné od 01. 01. 2019 (ďalej len „Zásady“).

V zmysle týchto Zásad je prídelenie do SF tvorené:

- a) povinným prídelením vo výške 1 %,
- b) ďalším prídelením vo výške 0,25 % zo súhrnu hrubých funkčných plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok,
- c) ďalšími zdrojov, ku ktorým patrí zostatok SF za predchádzajúci kalendárny rok, dary a dotácie.

Za kontrolované obdobie roka 2021 bol prídelenie do fondu vo výške 7 270,91 € (z toho suma 1 966,46 € bola prevedená ako zostatok z roku 2020) a výdavky z fondu boli vo výške 2 306,95 €. ZŠ zúčtovala finančné prostriedky fondu za rok 2021 dňa 10. 01. 2022. Zostatok vo výške 4 963,96 € z roku 2021 bol k 31. 12. 2021 prevedený do nasledujúceho obdobia.

Kontrolné zistenia:

V Zásadách čl. 2 Tvorba sociálneho fondu bod 5 sa uvádza, že rozpočet SF sa každoročne na začiatku kalendárneho roka aktualizuje a tvorí samostatnú prílohu k Zásadám a čl. 5 Záverečné ustanovenia bod 4 uvádza, že čerpanie sociálneho fondu je viazané na dostatok finančných

prostriedkov fondu a na rozpočet SF. Kontrolou bolo zistené, že od začiatku platnosti Zásad, od roku 2019, nebol ani raz vypracovaný rozpočet na daný kalendárny rok.

V čl. 3 Použitie sociálneho fondu bod 1 Zásad je uvedené, že čerpanie jednotlivých položiek je ohraničené výškou určenou v rozpočte na príslušný rok a v bode 2 je uvedené, že finančné prostriedky SF je možné použiť v súlade s rozpočtom na príspevok na stravovanie; dopravu do zamestnania a späť; účasť na kultúrnych a športových podujatiach; rekreácie a služby, ktoré zamestnanec využíva na regeneráciu pracovnej sily; zdravotná starostlivosť; nenávratná sociálna výpomoc; návratná sociálna výpomoc; servisné poukážky na tovary a služby dodávané alebo poskytované registrovaným sociálnym podnikom a na ďalšiu realizáciu sociálnej politiky v oblasti starostlivosti o zamestnancov.

V niektorých vyššie uvedených prípadoch nie je stanovená výška daného príspevku, pričom výška príspevkov sa viaže na rozpočet SF na príslušný rok, ktorý sa nevypracovával. Výdavky na eventuálne použitie takto stanoveného použitia SF by boli nad rámec rozpočtu.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že dňa 11. 06. 2021 zamestnanec školy požiadal o nenávratnú finančnú výpomoc z prostriedkov SF z dôvodu dlhodobej pracovnej neschopnosti. Žiadosť bola schválená dňa 28. 06. 2021. V Zásadách čl. 3 Použitie sociálneho fondu bod 2 písm. f) je uvedené, že zamestnávateľ poskytne nenávratnú finančnú výpomoc pri dlhodobej práceneschopnosti v dĺžke trvania minimálne troch po sebe nasledujúcich mesiacov na základe žiadosti zamestnanca do výšky 200 € raz za rok. Zamestnanec bol práceneschopný od 16. 04. - 21. 06. 2021 a od 09. 08. - 26. 09. 2021. Od 22. 06. do 06. 08. 2021 čerpal dovolenku. Vzhľadom na uvedené nebola splnená podmienka na poskytnutie príspevku.

8 NÁJOMNÉ ZMLUVY

ZŠ mala ku dňu 31. 12. 2021 uzatvorených a účinných celkom sedem zmlúv o krátkodobom nájme nebytových priestorov a dve zmluvy o dlhodobom nájme. Organizácia vykazuje za rok 2021 príjmy za prenájom v celkovej výške 5 595,92 €. Nižšie príjmy oproti plánovaným príjmom boli spôsobené skutočnosťou, že nebytové priestory neboli v šk. roku 2020/2021 prenajímané z dôvodu pandemickej situácie a faktickej nemožnosti ich reálne využívať.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou Zmluvy o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 219 06 2021 zo dňa 30. 09. 2021 uzatvorenou s nájomcom Súkromná stredná odborná škola, Bukovecká 17, Košice, predmetom ktorej je prenájom veľkej a malej telocvične s príslušnými priestormi bolo zistené, že prenajímateľ:

- pri určení času využívania predmetných priestorov nájomcovi započítal len čas v rozsahu vyučovacej hodiny t. j. 45 min. využitia malej a veľkej telocvične, pričom nájomca využíval aj príslušné priestory (šatňa) na prípravu už pred začiatkom hodín, medzi hodinami, ako aj po skončení vyučovacích hodín,
- neúčtoval nájomcovi prevádzkové náklady za využívanie telocvični a príslušných priestorov.

Podľa vyjadrenia súčasnej riaditeľky ZŠ pri uzatvorení predmetnej zmluvy vychádzala z praxe prechádzajúcej riaditeľky ZŠ, ktorá neodôvodnene akceptovala v minulých obdobiach

námietky Súkromnej strednej odbornej školy súvisiace s jej úhradami prevádzkových nákladov za prenajaté triedy v zmysle Zmluvy o nájme č. 219 09 2005.

ZŠ uzatvorila dňa 04. 11. 2022 Zmluvu o nájme nebytových priestorov č. 219 05 2022, v ktorej upravila dobu nájmu príslušných priestorov telocviční po dobu 10 min. na prípravu pred začiatkom vyučovacích hodín, medzi hodinami ako aj po skončení hodín. Predmetné priestory nájomca však využíva počas celej doby využívania telocvične.

Ďalej bolo kontrolou Zmluvy o nájme č. 219 09 2005 zo dňa 16. 09. 2005 uzatvorenou s nájomcom Súkromná stredná odborná škola, Bukovecká 17, Košice, predmetom ktorej je prenájom nebytových priestorov – tried t. č. vo výmere 1 755 m² za účelom výchovno-vzdelávacieho procesu zistené, že nájomca uhrádza nájomné vo výške 1 €/m²/ročne t. j. 1 755 €/ročne. Nájomné stanovené podľa, v tom čase platných Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice (ďalej len „Pravidlá“), vo výške 1 Sk/m²/ a kalendárny rok.

Predchádzajúca riaditeľka ZŠ oboznámila nájomcu dňa 28. 12. 2012 so skutočnosťou, že s účinnosťou od 17. 07. 2012 došlo k zmene výšky nájomného zmenou Pravidiel a triedy a ostatné priestory škôl môžu byť prenajímané za účelom výchovno-vzdelávacieho procesu pre potreby škôl za prevádzkové náklady a nájomné minimálne vo výške 18 €/m²/rok a v dodatku v roku 2013 preto bude výška nájomného určená v súlade so zmenou Pravidiel. Dodatok č. 6 zo dňa 28. 02. 2013 neupravuje výšku nájomného v súlade s Pravidlami. Výška nájomného bola naďalej stanovená vo výške 1 €/m²/rok a upravila sa výška prevádzkových nákladov. Úpravu výšky nájomného však ZŠ nevykonala v súlade s Pravidlami platnými v danom období doteraz. Nájomcovi neboli žiadnym uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach priznané dôvody hodné osobitného zreteľa týkajúce sa úpravy výšky nájomného.

Nájomné má byť správne určené v súlade s platným Štatútom mesta Košice vo výške 18 €/m²/rok t. j. 1 755 m²x18 €=31 590 €.

Fyzickou obhliadkou budovy ZŠ bolo zistené, že prenajaté priestory nájomcu a priestory ZŠ sa prelínajú (nájomca využíva triedy aj v kmeňových priestoroch ZŠ), čo komplikuje výpočet skutočných prevádzkových nákladov pre nájomcu.

Kontrolou Zmluvy o nájme služobného bytu zo dňa 12. 09. 2003 (ďalej len „Zmluva“) uzatvorenej medzi Mestom Košice a nájomcom, bolo zistené, že bola uzatvorená na dobu neurčitú a nájom bytu zaniká písomnou výpoveďou, ak nájomca prestal vykonávať prácu, na ktorú je nájom bytu viazaný.

Prenajímateľ vypracoval v roku 2011 Dodatok č. 4 k Zmluve, v ktorom navrhoval upraviť dobu nájmu na dobu určitú t. j. 3 roky v súlade s vtedy platnými Pravidlami, avšak nájomca uvedený dodatok odmietol podpísať.

Dodatkom č. 5 zo dňa 26. 09. 2022 boli nájomcovi upravené náklady na prevádzku na sumu vo výške 104,98 € a nájomné za užívanie školského bytu ostalo v pôvodne určenej výške 68,06 € v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky o regulácii cien nájmu bytov zo dňa 01. 12. 2011. Mesačná úhrada činí spolu 173,04 €.

9 INVENTARIZÁCIA

ZŠ má vypracovaný Vnútorný predpis pre inventarizáciu majetku č. 1/2022 účinný od 01. 02. 2022. Na základe Príkazu primátora č. 25/2021 bola vykonaná mimoriadna inventarizácia z dôvodu ukončenia pracovného pomeru bývalej riaditeľky ZŠ a prevzatia funkcie súčasnou riaditeľkou.

Riadna inventarizácia majetku za rok 2021 bola vykonaná na základe Príkazu riaditeľky školy zo dňa 15. 11. 2021 na vykonanie inventarizácie majetku mesta zverenie do správy za rok 2021. Súčasťou príkazu je menovanie inventarizačnej komisie.

Kontrolou predloženej dokumentácie z vykonanej inventarizácie neboli zistené nedostatky.

10 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY

10.1 Odmeňovanie zamestnancov

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

Kontrolou príslušnej personálnej dokumentácie náhodne vybraných nepedagogických zamestnancov ZŠ za rok 2021 bolo zistené, že zamestnávateľ vykonáva zaradovanie nepedagogických zamestnancov do platových stupňov v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 a 5 zákona o odmeňovaní.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že určenie tarifného platu zamestnancovi, ktorý nie je pedagogickým zamestnancom bolo v súlade s čl. 11 Kolektívnej zmluvy v ktorej je uvedené:

„Zamestnávateľ sa zaväzuje určiť tarifný plat zamestnancovi, ktorý nie je pedagogickým zamestnancom alebo odborným zamestnancom v najvyššej platovej tarife platovej triedy do ktorej zamestnanca zaradil nezávisle od dĺžky započítanej praxe. U zamestnancov s prevahou manuálnych činností v závislosti od dĺžky započítanej praxe + 2 pracovné stupne“.

Doplnkom č. 1 ku Kolektívnej zmluve s účinným od 01. 01. 2022 ZŠ upravila určenie tarifného platu zamestnancovi, ktorý nie je pedagogickým zamestnancom v najvyššej platovej tarife nezávisle od dĺžky započítanej praxe.

Kontrolné zistenia:

Dňa 16. 12. 2021 na gremiálnej porade bol schválený návrh riaditeľky ZŠ zrušiť/odobrať osobný príplatok pedagogickým zamestnancom z dôvodu neexistujúcich záznamov o ich pridelení v minulosti.

V zmysle ustanovenia § 10 zákona o odmeňovaní možno priznať osobný príplatok zamestnancovi na ocenenie mimoriadnych osobných schopností, dosahovaných pracovných výsledkov alebo za vykonávanie práce nad rámec pracovných povinností, osobný príplatok je možné zvýšiť, znížiť alebo odobrať na základe úrovne kvality plnenia pracovných úloh, o priznaní osobného príplatku, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.

Odôvodnenie na odobratie osobných príplatkov riaditeľkou školy je v rozpore so zákonom o odmeňovaní, nakoľko okrem vyššie uvedených povinností súvisiacich s odobratím osobného príplatku ustanovenie § 10 ods. 5 zákona o odmeňovaní uvádza, že zamestnávateľ je zároveň povinný vopred prerokovať so zástupcami zamestnancov návrh na zníženie alebo odobratie osobného príplatku. ZŠ nepredložila záznam o prerokovaní návrhu na zníženie osobného príplatku so zástupcami zamestnancov v zmysle predmetného ustanovenia zákona o odmeňovaní, preto bolo odobratie osobného príplatku dotknutým zamestnancom neprávoplatné.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že záznamy o pridelení osobných príplatkov absentovali aj u nepedagogických zamestnancov, napriek tomu im boli ponechané a odôvodnené písomným záznamom o udelení osobného príplatku zo dňa 16. 12. 2021. Osobný príplatok bol ponechaný aj zástupkyňi riaditeľa ZŠ a zamestnancom Školského klubu detí pri ZŠ.

Podľa písomného vyjadrenia riaditeľky ZŠ zo dňa 08. 12. 2022 k odobratiu osobných príplatkov pedagogickým zamestnancom bolo prístupné na základe konzultácie so zamestnancom referátu auditu a kontrolingu Magistrátu mesta Košice, ktorý v mesiaci december 2021 vykonával v ZŠ kontrolu.

Kontrolou evidencie pracovného času pedagogických a nepedagogických zamestnancov, poskytovania odmien a kontrolou dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru na náhodne vybranej vzorke zamestnancov neboli zistené nedostatky ani porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

10.2 Stravovanie

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

Kontrolou evidencie vydaných stravných lístkov náhodne vybraným zamestnancom v nadväznosti na evidenciu dochádzky, ako aj prípadnú neprítomnosť na pracovisku, nebol zistený rozdiel medzi právnym nárokom a počtom skutočne vydaných stravných lístkov.

11 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

Kontrolná skupina podrobila kontrole verejné obstarávania realizované v roku 2021. ZŠ predložila ku kontrole päť dokumentácií verejných obstarávaní na potraviny, ktoré boli realizované na základe zmluvného vzťahu so SSS. Verejné obstarávania boli realizované prostredníctvom elektronického kontraktčného systému.

Kontrolou dokumentácií verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

12 INÉ ZISTENIA

Opatrenia prijaté v súvislosti so zvyšovaním cien energií

Na budove ZŠ boli vymenené staré drevené okná za plastové, pričom zostáva vymeniť posledné tri okenné zostavy v prenajatých priestoroch. Počas posledných piatich rokov boli vymenené pôvodné neónové svietidlá za úsporné v triedach, kanceláriách a zborovni ZŠ. V školskej jedálni a v kabinetoch boli namontované LED svietidlá. Na chodbách a v ostatných priestoroch školy boli klasické žiarivky vymenené za LED žiarivky. Ostáva vymeniť 250 W výbojkové stropné svietidlá v telocvični.

Vykurovanie ZŠ je zabezpečované spoločnosťou Tepelné hospodárstvo spoločnosť s ručením obmedzeným Košice (ďalej len „TEHO“) na základe zmluvy č. 1015130113 zo dňa 12. 03. 2013 uzatvorenej na dobu neurčitú, ktorej boli zaslané požiadavky na zníženie interiérovej teploty v budove ZŠ na 18°C. V mesiaci október boli zaslané požiadavky firmám na spracovanie cenovej ponuky pre výmenu termostatických ventilov. Cenovú ponuku predložil jeden dodávateľ. Požiadavka bola predložená pri prejednávaní rozpočtu dňa 23. 11. 2022 na oddelení školstva

Magistrátu mesta Košice. ZŠ nevyužila možnosť osloviť spoločnosť TEHO ako prevádzkovateľa tepelno-technických zariadení v ZŠ.

Dodávateľom elektrickej energie je Východoslovenská energetika a. s. na základe Zmluvy č. 5100012239C zo dňa 03. 12. 2004 uzatvorenej na dobu neurčitú. Dňa 27. 09. 2022 bol pedagogickým zamestnancom zaslaný oznam, ktorého predmetom bol postup pre šetrenie energií.

Ďalej bolo kontrolou objektu ZŠ zistené, že stav chodníka pred vstupom do ZŠ je v havarijnom stave a ohrozuje bezpečnosť žiakov.

13 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedôsledné dodržiavanie ustanovenia § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržiavanie Zásad tvorby a čerpania sociálneho fondu,
- nedodržiavanie príslušných ustanovení Štatútu mesta Košice pri určovaní nájomného,
- nedodržanie ustanovenia § 10 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

[2] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA, JANIGOVA 2, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Janigova 2, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2021
- d) **Konanie kontroly:** od 25. 10. 2022 do 29. 11. 2022 (s prerušením)

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Na základe Zriaďovacej listiny č. j.: 06091 zo dňa 18. 02. 2002 vydanéj Okresným úradom Košice II bola zriadená s účinnosťou od 01. 04. 2002 Základná škola na ul. Janigova 2 v Košiciach na dobu neurčitú ako samostatná rozpočtová organizácia. Na základe Dodatku č. 1 zo dňa 01. 07. 2002 prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Košice, Trieda SNP 48/A. Súčasťou zriaďovacej listiny sú ďalšie štyri dodatky. Na základe Dodatku č. 4 zo dňa 04. 03. 2009 sú súčasťou školy Školský klub detí pri ZŠ a Školská jedáleň pri ZŠ.

Funkciu riaditeľky ZŠ vykonáva Mgr. E. O., ktorá bola menovaná do funkcie na obdobie od 01. 07. 2019 do 30. 06. 2024. Výkon činností v oblasti ekonomiky a rozpočtovníctva a funkciu hospodárky školy vykonáva zamestnanec ZŠ (pozn. dva pracovné úväzky), s ktorým má ZŠ uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti.

Služby v oblasti verejného obstarávania zabezpečuje Stredisko služieb škole (ďalej len „SSŠ“) na základe Zmluvy č. 3229072019 o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania zo dňa 18. 12. 2019. Výkon činností v oblasti personalistiky a miezd zabezpečuje SSŠ v zmysle ustanovenia Článku II Zmluvy č. 31-16/2010 zo dňa 25. 01. 2010 vrátane jej štyroch dodatkov.

2 ROZPOČET, PRÍJMY A VÝDAVKY

- a) Prehľad príjmov za rok 2021 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 3 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
210	Z prenájmu priestorov a pozemkov	1 925,00	1 925,00	217,69
220	Administratívne a iné poplatky	133 865,00	133 865,00	57 132,15
290	Ostatné príjmy (vratky, dobropisy)	0,00	1 186,00	1 818,70
310	Tuzemské bežné granty a transfery	0,00	2 621,00	2 621,13
Príjmy celkom		135 790,00	139 597,00	61 789,67

Z celkových príjmov ZŠ za rok 2021 vo výške 61 789,67 € predstavujú najväčšiu časť administratívne poplatky vo výške 57 132,15 €.

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.

2.1 Správa majetku a nájomné zmluvy

Správa majetku

Zverenie majetku do správy ZŠ bolo schválené Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ“) č. 259 zo dňa 30. 10. 2003.

Mesto Košice uzatvorilo so ZŠ Dodatok č. 1 k Zmluve o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy (ďalej len „Zmluva“) zo dňa 19. 05. 2014, predmetom ktorého bolo zvýšenie hodnoty majetku z dôvodu technického navýšenia nehnuteľného majetku, čo bolo schválené Uznesením MZ č. 819 zo dňa 16. 12. 2013. Dodatkom č. 2 zo dňa 09. 11. 2021 bola vykonaná aktualizácia Zmluvy na základe Uznesenia MZ č. 719 zo dňa 01. 07. 2021 z dôvodu rozčlenenia parcely č. 3013 (novovzniknuté parcely 3013/1, 3, 4, 5, 6, 7, 8) a pridelenia samostatného súpisného čísla pre budovu telocvične nachádzajúcej sa na parcele č. 3013/8. ZŠ boli na základe Dodatku č. 2 zverené do správy novovzniknuté parcely č. 3013/1, 4 a 8.

Parcely č. 3013/6 a 7 boli zverené do správy Mestskej časti Košice-Sídlisko KVP na základe Dodatkov k Zmluve č. 961/2007 o zverení majetku mesta do správy, čo bolo schválené Uznesením MZ č. 577 zo dňa 10. 02. 2021 a Uznesením MZ č. 720 zo dňa 01. 06. 2021.

Na základe Uznesenia MZ č. 643 zo dňa 11. 05. 2021, ktorým bola schválená zmena Uznesenia MZ č. 1098 zo dňa 16. 04. 2018 prenajalo Mesto Košice novovzniknutú parcelu č. 3013/5 Slovenskému futbalovému zväzu Dodatkom č. 1 k Zmluve o nájme pozemku č. 2018001749.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo zistené, že na Liste vlastníctva č. 4 v k. ú. Grunt v časti B: Vlastníci a iné osoby z práva k nehnuteľnosti je uvedený nájomca Slovenský futbalový zväz s uvedeným titulom zápisu v znení: „*N 74/2018, Zmluva o nájme pozemku č. 2018001749 zo dňa 27. 08. 2018, pozemok registra C KN parc. číslo: 3013/1, 3013/3, 3013/4, 3013/5, 3013/6, 3013/7, 3013/8, na dobu určitú v trvaní 20 rokov odo dňa účinnosti zmluvy - číslo zmeny - 1597/18, zápis geometrického plánu č. 2/2021 (G1-69/2021), Z-1255/2021 zo dňa 16. 02. 2021 - č.z.388/2021*“.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že na liste vlastníctva došlo k zápisu Geometrického plánu rozčleňujúceho parcelu č. 3013, avšak zápis nájomcu – Slovenského futbalového zväzu, na základe Dodatku č. 1 k Zmluve č. 2018001749 o nájme pozemku, ktorej predmetom je výlučne len prenájom parcely č. 3013/5 nebol vykonaný. Uvedená povinnosť vyplýva nájomcovi z Článku 7 bod 27 Zmluvy o nájme pozemku č. 2018001749.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že parcela registra C-KN č. 3019 vedená na Liste vlastníctva č. 4 v k. ú. Grunt bola zverená do správy ZŠ na základe Dodatku č. 1 zo dňa 19. 05. 2014 k Zmluve, čo bolo schválené Uznesením MZ č. 819 zo dňa 16. 12. 2013.

Uvedená parcela č. 3019 však bola na základe Uznesenia MZ č. 537 zo dňa 20. 10. 2020, z dôvodu hodného osobitného zreteľa, uzatvorením Zmluvy o nájme č. 2021000037 zo dňa 11. 01. 2021 Mestom Košice prenajatá nájomcovi Spojená škola sv. Košických mučeníkov, Čordákova 50. Na predmetnej parcele sa nachádza parkovisko, ktoré nájomca užíva.

K vyššie uvedeným zisteniam boli na základe dožiadania zo strany ÚHK predložené oddelením školstva Magistrátu mesta Košice dňa 08. 11. 2022 nasledovné informácie: „*Časť parcely č. 3019 by mala byť oddelená (spolu s časťou parcely č. 3013/1) pre účely chodníka (alebo cyklochodníka), ktorý by mal byť prepojit' vstup pre verejnosť od ul. Čordáková k ul. Janigova. Návrh resp. technické riešenie chodníka malo riešiť odd. dopravy a ŽP resp. referát dopravy, pričom*

následne by malo dôjsť k spracovaniu geometrického plánu, ktorý by sa výmera chodníka odčlenila od existujúcich parciel ako samostatná parcela, pričom ešte nie je rozhodnuté ktoré oddelenie MMK bude daný chodník spravovať. Podľa informácií odd. školstva by to už nemala byť ZŠ Janigova – pokiaľ je táto predikcia korektná, parcela č. 3019 bude následne po realizácii zámeru odňatá zo správy ZŠ štandardným postupom (uznesenie MZ, dodatok).“

Aj vzhľadom na to, že využitie parcely č. 3019 a parcely č. 3013/1 je predmetom riešenia, nebolo zo strany ZŠ ku dňu výkonu kontroly zapísané jej správcovstvo na Liste vlastníctva č. 4 k parcelám č. 3013/1, 4 a 8 v nadväznosti na Dodatok č. 2 k Zmluve. Zápis správcovstva bude vykonaný až po realizácii vyššie uvedených zmien (pozn. na Liste vlastníctva č. 5 má ZŠ zapísané správcovstvo).

Odporúčanie pre oddelenie školstva Magistrátu mesta Košice:

- vyzvať nájomcu - Slovenský futbalový zväz, aby si splnil povinnosť a vykonal zápis nájomného práva k pozemku parcelné č. 3013/5 do Katastra nehnuteľností v zmysle Zmluvy č. 2018001749 o nájme pozemku a Dodatku č. 1 k tejto zmluve (Článok 7 bod 27 Zmluvy o nájme 2018001749).

Odporúčania pre ZŠ:

- požiadať Kataster nehnuteľností o zápis správy ZŠ na Liste vlastníctva č. 4 po ukončení majetkových procesov a zmien,
- požiadať zriaďovateľa, ako vlastníka parcely č. 3019, o úpravu majetkovoprávných vzťahov v nadväznosti na Zmluvu o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy.

Nájomné zmluvy

V roku 2022 vykonali zamestnanci ÚHK v ZŠ kontrolu zameranú na dodržiavanie podmienok nájmu stanovených pri užívaní športových hál, plavární a telocviční. Kontrolné zistenia uvedené v Správe z kontroly č. 7 poukázali na nesprávny postup výpočtu v súvislosti so stanovením výšky nájomného.

ZŠ predložila písomne dňa 09. 09. 2022 Opatrenia na odstránenie nedostatkov uvedených v Správe z kontroly č. 7, kde uvádza: „*Pri výpočte výšky nájomného dodržiava stanovený postup a opakovane vykonáva kontrolu správnosti výpočtu.*“

ZŠ uzatvorila dňa 26. 09. 2022 Zmluvu o nájme nebytových priestorov č. 3229032022 s nájomcom Košické bedmintonové centrum, o. z., predmetom ktorej bol prenájom veľkej telocvične a šatne na dobu určitú od 01. 10. 2022 do 30. 06. 2023. Výška nájmu bola stanovená v súlade s Uznesením č. 88 z VI. zasadnutia MZ konaného dňa 11. 04. 2019.

Pri ďalších nájomných zmluvách uzatvorených v roku 2022 upozornila kontrolná skupina ZŠ na nedostatky súvisiace s určením výšky nájomného v zmysle Štatútu mesta Košice. ZŠ prijala neodkladné opatrenia na nápravu a nájomcom boli zaslané dodatky k zmluvám. Tieto ešte neboli v čase ukončenia kontroly podpísané.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2021 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 4 Výdavky bežného rozpočtu a kapitálového rozpočtu

Položka	Výdavky	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	673 136,00	861 043,00	861 043,71
620	Poistné a príspevok do poisťovní	294 080,00	358 411,00	358 415,77
630	Tovary a služby	277 007,00	428 720,00	315 065,70
640	Bežné transfery	4 200,00	8 534,00	8 532,90
	Bežné výdavky spolu	1 248 423,00	1 656 708,00	1 543 058,08
700	Kapitálové výdavky	0,00	141 431,00	141 430,60
	Výdavky celkom	1 248 423,00	1 798 139,00	1 684 488,68

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že výdavky ZŠ neboli v kontrolovanom období prekročené. Najväčšiu časť bežných výdavkov tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 1 219 459,48 €. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v období roku 2021 bol celkom 63, z toho štyria vedúci zamestnanci. K 31. 12. 2021 navštevovalo ZŠ 514 žiakov. Všetky výdavky ZŠ zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevýčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2021 v sume 51,27 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 21. 01. 2022 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

2.2 Kapitálové výdavky

V rámci kapitálových výdavkov eviduje ZŠ v roku 2021 na rozpočtovej položke 710 Obstaranie kapitálových aktív sumu vo výške 141 430,60 €. Z toho kapitálové výdavky vo výške 124 510,60 € súviseli s rekonštrukciou školskej kuchyne.

Suma vo výške 16 920 € predstavuje kapitálové výdavky spojené s obstaraním projektovej dokumentácie na rekonštrukciu športoviska pri ZŠ (pozn. uvedená suma predstavuje zostatok na účte 042 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku k 31. 12. 2021). Zmluva o dielo č. 3229012022 účinná od 27. 09. 2022 bola uzatvorená so spoločnosťou T.H.GROUP, s. r. o. s finančným plnením vo výške 227 760,96 € s DPH.

2.3 Bežné výdavky

V rámci bežných výdavkov tvorili podstatnú časť nákladov spojených s chodom ZŠ a Školskej jedálne pri ZŠ, okrem mzdových nákladov tieto výdavky:

501 – Spotreba materiálu	103 044,65 €,
502 – Spotreba energie	92 053,33 €,
511 – Opravy a udržiavanie	38 085,04 €.

Podstatnú časť nákladov evidovaných na účte 501 predstavovali výdavky spojené s nákupom informačnej techniky, vybavenie Školskej jedálne pri ZŠ a rôzny nábytok do kabinetov a tried. V súvislosti so spotrebou energií (účet 502) predstavujú podstatnú časť nákladov výdavky spojené s teplom a teplou úžitkovou vodou vo výške 74 786,08 €. V rámci účtu 511 podstatnú časť nákladov predstavovala výmena svietidiel za LED, oprava strechy, výmena PVC. Kontrolou bežných výdavkov nebolo zistené neefektívne vynakladanie finančných prostriedkov.

3 POKLADNIČNÁ AGENDA

Vedenie pokladne a pokladničnej agendy má ZŠ upravené v Čl. 6 Smernice č. 12/2016 o obehu účtovných dokladov (ďalej len „Smernica“). Pokladničná kniha je vedená v písomnej podobe. Limit pokladničného zostatku bol stanovený v Čl. 6 vo výške 660 € pre ZŠ a 80 € pre Školskú jedáleň pri ZŠ (pozn. Školská jedáleň pri ZŠ už nevedie pokladňu).

Kontrolné zistenia:

Kontrolou pokladničných dokladov a zápisov vedených v pokladničnej knihe bolo v jednom prípade v mesiaci 06/2021 zistené prekročenie pokladničného limitu stanoveného v Čl. 6 Smernice.

Zároveň bolo zistené, že pokladničné doklady sú číslované podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom osobitne pre príjmové a výdavkové pokladničné doklady, avšak poradie podľa dátumu vyhotovenia nebolo dodržané (pozn. výdavkový pokladničný doklad VD 85 zo dňa 18. 06. 2021 na sumu 18,70 € bol vystavený po doklade VD 84 zo dňa 24. 06. 2021).

V mesiacoch január, jún a december 2021 boli v pokladničnej knihe uvedené záporné zostatky, čo bolo spôsobené tým, že pokladničné doklady boli zaúčtované v pokladni skôr, ako bola vykonaná dotácia pokladne. Odporúčame zaúčtovanie nákladov vykonať v zmysle § 45 ods. 2 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „Opatrenie MF“) prostredníctvom účtu 333 - Ostatné záväzky voči zamestnancom a následne po dotácii pokladne vypořadovať záväzok voči zamestnancom.

Zároveň bolo kontrolou zistené, že niektoré opravy zápisov v pokladničnej knihe boli vykonané v rozpore so znením ustanovenia § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve kde je uvedené, že oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.

4 CESTOVNÉ NÁHRADY

ZŠ eviduje na účte 512 Cestovné náklady vo výške 4 391,88 € (pozn. z toho sumu vo výške 4 340 € predstavujú náklady vynaložené na zmluvy o dobrovoľníctve uzatvorené v súvislosti s testovaním COVID-19).

Vedenie evidencie cestovných príkazov a podmienky pracovnej cesty sú uvedené v Čl. 6 Smernice. Kontrolnej skupine bola predložená evidencia cestovných príkazov za obdobie roka 2021, ktorá obsahovala tri cestovné príkazy. Predložené cestovné príkazy spĺňali predpísané náležitosti.

Kontrolné zistenie:

V jednom prípade bolo kontrolou zistené, že náklady spojené s ubytovaním zamestnanca (vrátane poskytnutia stravy), ktorý bol vyslaný na pracovnú cestu boli evidované na účte 518 – Ostatné služby v rozpore s Metodickým usmernením č. MF/008944/2018-352 zo dňa 7. 2. 2018 k účtovaniu nákladov na pracovné cesty zamestnancov a s ustanovením § 58 Opatrenia MF. V rámci rozpočtu bežných výdavkov bol výdavok klasifikovaný na položke 637 001 Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá čo je v rozpore s Metodickým usmernením

Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

5 SOCIÁLNY FOND

Tvorbu, použitie, podmienky čerpania, rozpočet a zásady hospodárenia s prostriedkami sociálneho fondu má ZŠ upravené v Smernici č. 29/2021 o tvorbe a čerpaní sociálneho fondu, ktorá je účinná od 01. novembra 2021. Pred uvedeným obdobím bola v platnosti Smernica č. 14/2016 o tvorbe a čerpaní sociálneho fondu účinná od 01. februára 2016 vrátane Dodatkov č. 1 až 3 (ďalej len „Smernica o SF“).

Podľa Smerníc o SF platných v kontrolovanom období tvorila ZŠ sociálny fond povinným prídelenom výške 1 % zo základu uvedeného § 4 ods. 1 zákona o sociálnom fonde a ďalším prídelenom vo výške 0,5 %.

ZŠ vedie finančné prostriedky fondu na osobitnom účte v Prima banke Slovensko a. s. Za kontrolované obdobie roka 2021 bol prídelen do fondu vo výške 10 762,18 € a zostatok z roku 2020 vo výške 8 152,83 €. Výdavky zo sociálneho fondu za rok 2021 tvorili čiastku 8 865,35 €. Ku koncu roka 2021 bol zostatok na účte sociálneho fondu vo výške 10 049,66 €.

ZŠ poskytovala zamestnancom príspevky zo sociálneho fondu v roku 2021 pri dlhodobej práceneschopnosti, uhrádzala faktúry za prepravné, ubytovacie a stravovacie služby súvisiace s pracovnou poradou všetkých zamestnancov. Okrem toho boli zo sociálneho fondu vyplácané príspevky pri pracovných jubileách ako aj pri narodení dieťaťa. Prostriedky zo sociálneho fondu boli použité na zakúpenie darčkových balíčkov pri príležitosti vianočných sviatkov, zároveň boli preplatené náklady na dopĺňujúce pedagogické štúdium, kvalifikačné vzdelávanie pedagogického zamestnanca a školenie pre pedagogického zamestnanca na získanie odbornej spôsobilosti na výkon odbornej činnosti inštruktor športu – inštruktor zjazdového lyžovania.

Kontrolné zistenia:

V Smerniciach o SF platných v kontrolovanom období, v článku 4 bod 2. Kultúra a vzdelávanie je v bode 2.2 Vzdelávanie uvedené:

- a) „zo SF budú uhradené náklady spojené s organizovaním vzdelávacích akcií pre zamestnancov, ktoré sú v záujme zamestnávateľa. Použitie prostriedkov pre tento účel a výšku príspevku určí rada sociálneho fondu.
- b) príspevok na vzdelávanie sa uhrádza nasledovne:
 - po odsúhlasení radou sociálneho fondu hospodárka školy uhradí účastnícky poplatok za školenie,
 - zamestnanec je vyslaný na školenie na základe cestovného príkazu, jeho zúčtovanie sa riadi Smernicou č. 12/2016 o obehu účtovných dokladov,
 - všetky finančné dokumenty (ich kópie), súvisiace so vzdelávacou aktivitou sa priložia k zápisnici zasadnutia rady, na ktorej sa príspevok na vzdelávanie odsúhlasil.“

V Smernici SF účinnej od 01. 11. 2021 je v uvedenom bode ešte uvedené: „umožňuje ust. § 7 ods. 1 písm. c), h) a ods. 4 zákona o sociálnom fonde.“

Podľa zákona o sociálnom fonde § 7 ods. 1 písm. c) a h) zamestnávateľ v rámci realizácie svojej sociálnej politiky poskytuje zamestnancom z fondu príspevok na:

- c) účasť na kultúrnych a športových podujatiach,
- h) doplnkové dôchodkové sporenie okrem príspevku na doplnkové dôchodkové sporenie, ktorý je zamestnávateľ povinný platiť podľa osobitného predpisu.

Dňa 04. 11. 2021 predložili dvaja pedagogickí zamestnanci Rade sociálneho fondu žiadosť o preplatenie poplatku zo sociálneho fondu, konkrétne:

- poplatok za kvalifikačné vzdelávanie – dopĺňujúce pedagogické štúdium na Technickej univerzite v Košiciach v externej forme (požiadavka na sumu 240 € - poplatok za zimný semester akademického roka 2021/2022),
- poplatok za školné rozširujúceho štúdia na Univerzite Pavla Jozefa Šafárika v Košiciach v akademickom roku 2021/2022 v sume 300 €.

Podľa zápisnice zo zasadnutia rady Sociálneho fondu zo dňa 25. 11. 2021 Rada sociálneho fondu k bodu 3 prijala uznesenie, ktorým schvaľuje finančné príspevky v sume 240 € a 300 €.

ZŠ nemá v Smernici o SF uvedenú možnosť preplácania školného. V Kolektívnej zmluve na roky 2021 a 2022 je v článku 18 uvedené:

- 1) *„Zamestnávateľ sa zaväzuje starať sa o prehlbovanie a zvyšovanie kvalifikácie zamestnancov a dbať na to, aby zamestnanci boli zamestnávaní prácami zodpovedajúcimi dosiahnutej kvalifikácii.*
- 2) *Zamestnancom, ktorí si zvyšujú kvalifikáciu a majú uzavreté **príslušné dohody** so zamestnávateľom, budú poskytovať pracovné úľavy a ekonomické zabezpečenie podľa platných predpisov.*
- 3) *Zamestnávateľ poskytne pedagogickému zamestnancovi a odbornému zamestnancovi pracovné voľno s náhradou funkčného platu v rozsahu:*
 - a) *päť pracovných dní v kalendárnom roku na kontinuálnom vzdelávaní,*
 - b) *d ďalších päť pracovných dní na prípravu a vykonanie prvej atestácie alebo druhej atestácie,*
 - c) *d ďalších päť pracovných dní na účasť na funkčnom vzdelávaní alebo na funkčnom inovačnom vzdelávaní, ak ide o vedúceho zamestnanca.*
- 4) *Pracovné voľno podľa odseku 3 čerpá pedagogický zamestnanec alebo odborný zamestnanec po dohode so zamestnávateľom, spravidla keď je obmedzená alebo prerušená prevádzka pracoviska.“*

Zo Zápisnice zasadnutia rady sociálneho fondu zo dňa 25. 11. 2021 vyplýva, že v bode 3 bol prerokovaný príspevok pre pedagogického zamestnanca za lyžiarsky kurz: teoretická časť v sume 170 € a praktická časť 110 €. Rada sociálneho fondu tento finančný príspevok schválila (pozn. žiadosť o príspevok absentovala). Kontrolou bankového účtu (sociálny fond) bolo zistené, že ZŠ uhradila už dňa 11. 11. 2021 faktúru v sume 170 € za poskytovanie ďalšieho vzdelávania – teoretická časť – inštruktor zjazdového lyžovania.

Túto faktúru ZŠ uhradila, aj keď v čase úhrady tento výdavok nebol odsúhlasený radou sociálneho fondu, ktorá ho schválila až dňa 25. 11. 2021.

Uvedené príspevky boli poskytnuté v rozpore s § 7 zákona o sociálnom fonde, Smernicou o SF (článok 4 bod 2.2) a v rozpore s Kolektívnou zmluvou (článok 18). V jednom prípade ZŠ vykonala úhradu vopred, bez schválenia radou sociálneho fondu, pričom výdavok bol schválený dodatočne. Okrem týchto nedostatkov ZŠ nezdaňovala zamestnancom poskytnuté nepeňažné plnenie, čím porušila § 9 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, kde je taxatívne uvedené, ktoré príjmy sú od dane oslobodené.

6 INVENTARIZÁCIA

ZŠ má vypracovanú Smernicu č. 16/2016 o vykonávaní inventarizácie majetku (ďalej len „Smernica o vykonávaní inventarizácie“). Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola v roku 2021 vykonaná na základe Príkazu riaditeľky ZŠ na vykonanie riadnej

fyzickej inventarizácie majetku k 31. 12. 2021 a Príkazu riaditeľky na vykonanie riadnej fyzickej a dokladovej inventarizácie zásob, pohľadávok a záväzkov, pokladne a cenín k 31. 12. 2021. Súčasťou príkazu je menovanie inventarizačnej komisie a prehlásenie hmotne zodpovedných osôb.

ZŠ vedie evidenciu majetku zvereného zamestnancom (tablet, počítač, notebook a pod.) na osobných kartách.

V zmysle Smernice o vykonávaní inventarizácie sa hmotný majetok eviduje a označuje nasledovne:

- od 16,61 € do 33,19 € (OTE),
- od 33,20 € do 1 700 € (DHM),
- od 1 700,01 € (IM).

ZŠ v Čl. 6 Smernice o obehú účtovných dokladov – oblasť HIM, DHM, HM uvádza, že hmotný majetok sa eviduje nasledovne:

- od 0 do 33 € sa dávajú priamo do spotreby alebo užívania,
- od 33 € do 996 € v inventúrnej knihe v programe Excel.

V zmysle Štatútu vyradovacej komisie musí návrh na vyradenie majetku obsahovať: inventárne číslo, rok nadobudnutia, výrobné číslo, jednotkovú cenu, počet kusov, celkovú sumu, pri elektrických a elektronických predmetoch technický posudok, podpis predsedu a členov inventarizačnej komisie, podpis hmotne zodpovedného zamestnanca. ZŠ predložila ku kontrole „Protokoly o vyradení z používania“ (OTE, DHM, DNM) zo dňa 14. 12. 2021. Súčasťou materiálov bola správa vyradovacej komisie, správa likvidačnej komisie a správa inventarizačnej komisie s návrhom na vyradenie DHM a OTE podľa priložených zoznamov. V inventarizačnom zápise o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2021 inventarizačná komisia nezistila inventarizačné rozdiely.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou dokumentácie predloženej k vykonanej inventarizácii bol zistený nesúlad v interných predpisoch, čo sa týka evidovania a označovania majetku. Zároveň Návrh na vyradenie majetku neobsahoval povinné údaje definované v Štatúte vyradovacej komisie.

V Čl. 6 Smernice o obehú účtovných dokladov, časť „*Kniha došlých faktúr*“ je uvedené, že ZŠ má k účtovnému dokladu priložiť aj inventárne číslo pri nákupe HIM a DHM. Uvedenú povinnosť si ZŠ nespĺnila.

7 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

ZŠ má vypracovanú Smernicu č. 11/2016 o finančnej kontrole účinnú od 01. 01. 2016 (ďalej len „Smernica ZFK“). Súčasťou tejto smernice sú štyri prílohy.

Súčasťou vyjadrenia či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala bola táto možnosť daná len jednej osobe. Po upozornení kontrolou skupinou (pozn. počas výkonu kontroly zameranej na dodržiavanie podmienok nájmu stanovených pri užívaní

športových hál, plavární a telocviční v I. polroku 2022) ZŠ uvedený nedostatok odstránila vypracovaním Dodatku č. 1 zo dňa 17. 04. 2022.

8 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV

ZŠ zverejňuje informácie o faktúrach, objednávkach a zmluvy na svojom webovom sídle Základná škola, Janigova 2, Košice (edupage.org). Kontrole bola podrobená náhodná vzorka objednávok, faktúr a zmlúv v nadväznosti na ich zverejnenie na webovom sídle ZŠ v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „infozákon“).

Kontrolné zistenia:

ZŠ v niektorých prípadoch nezverejňovala prílohy k zmluvám, názov súboru (scan zmluvy) bol označený len ako číslo (napr. 1729, 1814). ZŠ vedie číselník faktúr, avšak identifikačný údaj faktúry z číselníka nezverejňuje, čím nedodržiava § 5b ods. 1 písm. b) bod 1 infozákona.

9 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY

Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

V zmysle ustanovenia § 224 ods. 2 písm. d) Zákonníka práce je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené. Na položke 637 027 Odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru k 31. 12. 2021 sú evidované bežné výdavky vo výške 16 220 €.

Kontrolnej skupine bola predložená Evidencia všetkých dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru vyhotovených za obdobie roka 2020 – 2021, z toho 8 dohôd o pracovnej činnosti a 43 dohôd o vykonaní práce (pozn. 32 dohôd o vykonaní práce bolo uzatvorených v súvislosti s testovaním COVID-19). Kontrole boli podrobené tri náhodne vybrané dohody o pracovnej činnosti v nadväznosti na evidenciu pracovného času (vyučovanie náboženstva 06/2021 a 09/2021, kosenie 09/2021).

Kontrolné zistenie:

Pri kontrole evidencie pracovného času v súvislosti s dohodou o pracovnej činnosti uzatvorenou na čistenie, orezávanie, strihanie, údržbu zelených a oddychových zón v interiéri školy bolo zistené, že zamestnanec vykonával prácu aj v sobotu a v nedeľu, avšak mzdové zvýhodnenie mu vyplatené nebolo. V ustanovení § 223 ods. 2 Zákonníka práce je uvedené, že na pracovnoprávny vzťah založený dohodami o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru sa vzťahujú ustanovenia okrem iných ustanovení tu uvedených aj ustanovenia § 122a ods. 1 až 3, § 122b ods. 1 až 3 (pozn. mzdové zvýhodnenie za prácu v sobotu a v nedeľu).

Kontrolou zaraďovania, odmeňovania a stravovania zamestnancov na náhodne vybranej vzorke zamestnancov neboli zistené nedostatky ani porušenie príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov.

Evidencia pracovného času

V zmysle ustanovenia § 85 ods. 1 Zákonníka práce je pracovný čas je časový úsek, v ktorom je zamestnanec k dispozícii zamestnávateľovi, vykonáva prácu a plní povinnosti v súlade s pracovnou zmluvou. Ďalej v ustanovení § 99 je uvedené, že zamestnávateľ je povinný viesť

evidenciu pracovného času, práce nadčas, nočnej práce, aktívnej časti a neaktívnej časti pracovnej pohotovosti zamestnanca tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu alebo mal nariadenú alebo dohodnutú pracovnú pohotovosť.

Dĺžku, využitie, náplň a rozvrhnutie pracovného času má ZŠ ustanovené v štvrtej časti Pracovného poriadku pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov účinnom od 01. 09. 2014. Jeho súčasťou je Vnútný poriadok pre pedagogických a odborných zamestnancov zo dňa 30. 08. 2019 a Vnútný poriadok pre správnych zamestnancov zo dňa 30. 08. 2018.

Predmetom kontroly bola evidencia pracovného času v mesiaci jún a september 2021 u štyroch nepedagogických a troch pedagogických zamestnancov.

ZŠ vedie evidenciu pracovného času v elektronickej podobe v systéme Edupage každodenným zaznamenávaním príchodu a odchodu prostredníctvom čipu. Uvedený systém však neposkytuje hodnoverný výstup, nakoľko v jednom prípade celkový sumár hodín odpracovaných v daný deň nezodpovedal skutočnosti (pozn. prítomnosť v práci nevyznačená, vyznačené len čerpanie prekážky v práci v rozsahu jednej hodiny), všetky skoršie opustenia a neskoršie príchody hlásia pedagogickí zamestnanci riaditeľke ZŠ prostredníctvom Edupage, avšak v evidencii to nie je zobrazené, pri práci z domu nie je uvedený počet odpracovaných hodín, čo skresľuje celkový počet skutočne odpracovaných hodín v danom mesiaci.

Odporúčania:

- priebežne dopĺňať chýbajúce údaje v systéme, prípadne zabezpečiť dochádzkový systém, ktorý umožní detailné sledovanie evidencie pracovného času,
- aktualizovať Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov v nadväznosti na zmenu legislatívy v personálnej oblasti.

10 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

Na zabezpečenie plnenia svojich úloh a nevyhnutných potrieb ZŠ realizuje nákupy prieskumom trhu a vedie o nich evidenciu záznamov. Tieto postupy obstarávania pre zamestnancov sú stanovené v internej Smernici č. 12/2016 o obehu účtovných dokladoch. ZŠ zrušila dňom 31. 12. 2017 Smernicu o verejnom obstarávaní č. 7/2015. Na zabezpečenie jednotného postupu verejného obstarávania ZŠ uzatvorila so SSŠ Zmluvu o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania dňa 18. 12. 2019.

Pri zadávaní zákaziek ZŠ postupovala v zmysle zákona o VO. Kontrolou dokumentácie z verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

11 ZÁVER

11.1 Opatrenia prijaté v súvislosti so zvyšovaním cien energií

Budova ZŠ prešla od roku 2017 rozsiahlou rekonštrukciou. Boli vymenené všetky okná a dvere za plastové s trojsklom, avšak je potrebná ešte výmena okien na telocvični. Bola opravená strecha a fasáda. Budova nie je zateplená. Na všetkých radiátoroch sú namontované termostatické ventily. Vykurovanie budovy je regulované v pracovných dňoch od 20:00 – 02:00 hod. a počas voľných dní je v budove školy automaticky znížená teplota. Teplo a teplú úžitkovú vodu dodáva spoločnosť Tepelné hospodárstvo spoločnosť s ručením obmedzeným Košice na základe Zmluvy č. 1120263416.

Vo všetkých kmeňových triedach, na chodbách v pavilónoch A a B, v kanceláriách administratívnej časti a v telocvični sú vymenené stropné svietidlá s LED osvetlením. Na schodiskách sú LED svietidlá so senzormi.

V troch etapách od roku 2015 – 2017 bol vymenený hlavný vnútorný rozvod teplej úžitkovej vody. V roku 2022 sa zrekonštruoval vonkajší rozvod studenej vody. Stav vnútorného rozvodu studenej vody si vyžaduje komplexnú rekonštrukciu.

V roku 2021 boli realizované rekonštrukčné práce v školskej kuchyni, kedy boli vymenené rozvody studenej vody, teplej úžitkovej vody, elektrických rozvodov, výmena svietidiel za LED, rozvody plynu a potrubia pre vykurovanie.

Dodávateľom elektrickej energie je spoločnosť Východoslovenská energetika, a. s. na základe Zmluvy č. 5100136863C. V zmysle Dodatku k zmluve o združenej dodávke elektriny si ZŠ uplatňuje na obdobie 36 mesiacov v spoločnosti Východoslovenská energetika, a. s. od mája 2021 20 % zľavu z variabilnej časti ceny za dodávku elektriny bez DPH, ktorá je uvedená v cenníku platnom v čase dodávky počas doby viazanosti. Zároveň ZŠ požiadala o úpravu času odberu elektrickej energie pre školskú kuchyňu v nízkej tarife na čas od 07:00 – 15:00 hod.

Kontrolné zistenia nezapríčené povinnou osobou poukázali na:

- nedodržanie povinnosti nájomcu - Slovenského futbalového zväzu, v zmysle Článku 7 bod 27 Zmluvy o nájme pozemku č. 2018001749,
- Mesto Košice poskytlo na základe zmluvného vzťahu správu a nájom jednej a tej istej nehnuteľnosti - parcely č. 3019 vedenej na Liste vlastníctva č. 4 dvom rôznym subjektom.

Kontrolné zistenia týkajúce sa povinnej osoby poukázali na:

- nedodržanie pokladničného limitu stanoveného v Čl. 6 Smernice o obehu účtovných dokladov,
- nedodržanie ustanovenia § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (oprava účtovných zápisov),
- vykazovanie záporných zostatkov v pokladničnej knihe,
- nedodržanie Metodického usmernenia č. MF/008944/2018-352 zo dňa 7. 2. 2018 k účtovaniu nákladov na pracovné cesty zamestnancov, § 58 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov a Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v súvislosti s účtovaním nákladov súvisiacich s pracovnou cestou zamestnanca ZŠ,
- nedodržanie ustanovení § 7 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (poskytovanie finančných príspevkov na štúdium),
- nedodržanie Článku 4 bod 2.2 Smernice o sociálnom fonde (poskytovanie finančných príspevkov na štúdium, úhrada príspevku vopred bez odsúhlasenia radou sociálneho fondu),
- nedodržanie článku 18 Kolektívnej zmluvy,
- formálne nedostatky v Smernici o sociálnom fonde a Kolektívnej zmluve súvisiace s uvedením už neplatného znenia zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (§ 4 ods. 1),
- porušenie § 9 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov,
- nesúlad interných predpisov - Smernica o inventarizácii a Smernica o obehu účtovných dokladov (evidencia majetku - hodnoty majetku, spôsob vykonania inventarizácie),

- nedodržanie Čl. 6 časť „*Kniha došlých faktúr*“ Smernice o obehú účtovných dokladov,
- nedodržanie Štatútu vyradovacej komisie (povinné údaje Návrhu na vyradenie majetku),
- nedodržanie § 223 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v nadväznosti na ustanovenia § 122a ods. 1 až 3, § 122b ods. 1 až 3 (mzdové zvýhodnenie za prácu v sobotu a v nedeľu),
- nedodržanie § 5b ods. 1 písm. b) bod 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám – identifikačný údaj faktúry z číselníka faktúr.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

[3] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – CENTRUM VOĽNÉHO ČASU, ORGOVÁNOVÁ 5, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Popradská 86, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2021
- d) **Konanie kontroly:** od 03. 11. 2022 do 16. 12. 2022

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Centrum voľného času (ďalej len „CVČ“) zabezpečuje výchovno-vzdelávaciu, poradenskú, záujmovú a rekreačnú činnosť pre deti a mládež s celoročnou prevádzkou. Na základe súhlasu zriaďovateľa a živnostenského oprávnenia CVČ vykonáva aj podnikateľskú činnosť, ktorej predmetom je:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb,
- vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti,
- reklamné a marketingové služby,
- ubytovacie služby bez poskytovania pohostinských činností.

Rozhodnutím Okresného úradu Košice II č. 06104 zo dňa 18. 02. 2002 bola vydaná zriaďovacia listina o zriadení Centra voľného času Technik, Orgovánová 5, Košice ako rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou.

Obsah zriaďovacej listiny bol menený šiestimi dodatkami (posledný z 27. 10. 2014). Súčasťou školského zariadenia je šesť elokovaných pracovísk (ďalej len „EP“): Popradská 86, Kórejská 1, Juhoslovanská 2, Starozagorská 8, Charkovská 1 a Nižná Úvrat' 26 v Košiciach.

Do funkcie riaditeľa CVČ bola menovaná Mgr. D. D. na obdobie od 01. 07. 2019 do 30. 06. 2024.

2 ROZPOČET, PRÍJMY A VÝDAVKY

Všetky príjmy organizácie uvedené v nasledujúcej tabuľke, ktoré sú zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko, a. s.

Tabuľka 5 Príjmy rozpočtu (v €)

Položka	Príjmy	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
210	Príjmy z podnikania a vlastníctva	24 226,00	24 226,00	22 014,44
220	Administratívne a iné poplatky	229 000,00	229 000,00	83 584,60
290	Iné nedaňové príjmy	0,00	0,00	11 155,30
310	Tuzemské bežné granty a transfery	0,00	8 045,00	8 045,17
Príjmy celkom		253 226,00	261 271,00	124 799,51

V priebehu roka boli finančné prostriedky odvádzane z bankového účtu vedeného v Prima banke Slovensko a. s. na účet zriaďovateľa – Mesta Košice. Zostatok k 31. 12. 2021 je vykázaný nulový. Z uvedeného vyplýva, že CVC všetky zúčtované príjmy za kontrolované obdobie odviedlo na účet zriaďovateľa.

Súčasťou schváleného rozpočtu sú aj plánované príjmy z podnikateľskej činnosti vo výške 9 tis. €. Dosiahnuté boli vo výške 381,60 €. Tak ako v podnikateľskej činnosti ani v bežnej činnosti nedošlo k naplneniu rozpočtu z dôvodu obmedzenej prevádzky spôsobenej covidom.

Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov za rok 2021 (Položka 212) boli vo výške 22 014,44 €, čo predstavuje 91 % plnenie schváleného rozpočtu. V roku 2021 bolo účinných 16 zmlúv na prenájom nebytových priestorov.

Kontrolou nájomných zmlúv bolo zistené:

Zmluva o dlhodobom nájme č. 231232011 zo dňa 25. 10. 2011

Nájomca: Mesto Košice – Mestská polícia Košice
Predmet nájmu: Nebytové priestory v ZŠ Juhoslovanská 2 o celkovej výmere 162,80 m²
Účel nájmu: Zriadenie a prevádzka stanice Mestskej polície Ťahanovce
Doba nájmu: Neurčitá
Výška nájmu: 9,96 €/m²/rok, spolu 1 621,49 € + prevádzkové náklady
Dodatky: 1

Zmluva o nájme č. 23152008 zo dňa 25. 02. 2008

Nájomca: Slovenská republika zastúpená Ministerstvom vnútra Slovenskej republiky
Predmet nájmu: Nebytové priestory v ZŠ Juhoslovanská 2 o celkovej výmere 542,50 m²
Účel nájmu: Zriadenie a prevádzka Obvodného oddelenia Policajného zboru Ťahanovce
Doba nájmu: Neurčitá
Výška nájmu: 1 €/m²/rok, spolu 542,50 € + prevádzkové náklady
Dodatky: 4

Podľa prílohy č. 4 Štatútu mesta Košice (ďalej len „Štatút“) Stanovenie minimálnej finančnej náhrady za užívanie majetku mesta časť D. Osobitné ustanovenie o minimálnej výške nájomného za nájom školského majetku, bod D.2 Nájom tried a ostatných školských priestorov ods. 1. písm. c) je minimálna výška nájomného pre iné subjekty (ako školské subjekty za účelom organizácie výchovno-vzdelávacieho procesu) a za účelom nepodnikateľských aktivít vo výške 18 €/m²/rok.

Dohodnutá výška nájomného nie je v súlade s minimálnou výškou nájomného podľa Štatútu mesta Košice. Podľa ods. 2, nájomné určené podľa ods. 1, písm. b) až d) nie je možné znížiť pod úroveň 3 €/m²/rok ani v prípade nájmu z dôvodu hodného osobitného zreteľa, s výnimkou štátnych materských, základných, stredných škôl a školských zariadení iného zriaďovateľa.

Ani v jednom prípade nebola výška nájomného stanovená a schválená ako prípad hodný osobitného zreteľa.

Zmluva o dlhodobom nájme č. 231082014 zo dňa 13. 03. 2014

Nájomca: Mestský klub vzpierania a silových športov
Predmet nájmu: Malá telocvičňa, náradovňa, 1 šatňa, 1 šatňa so sprchou, klubovňa.
Dodatkom č. 1 zo dňa bol predmet nájmu rozšírený o príručný sklad a kabinet. Celková výmera je 443,20 m², z toho telocvičňa 200,60 m². Okrem toho je nájomca oprávnený užívať aj veľkú telocvičňu v súlade s uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ

	v Košiciach“) č. 825 zo dňa 16. 12. 2013 vo vopred dohodnutých termínoch s prenajímateľom.
Účel nájmu:	Vykonávanie tréningového procesu vzpierackého klubu a rozvoja mládežníckeho športu a veľká telocvična za účelom vykonávania športových súťaží a účasti na nich.
Doba nájmu:	Neurčitá/60 hodín týždenne
Výška nájmu:	1 €/rok + prevádzkové náklady
Dodatky:	3

Uznesením MZ v Košiciach č. 825 zo dňa 16. 03. 2013 bol schválený dlhodobý prenájom telocvični na ZŠ Juhoslovanská 2 nájomcovi priamym prenájomom posudzovaným ako prípad hodný osobitného zreteľa, za nájomné vo výške 1 €/rok a prevádzkové náklady. Týmto uznesením bola schválená výška nájomného len za telocvične a nie za ostatné nebytové priestory.

Podľa Prílohy č. 4 Štatútu časť D, bod D.2, ods. 1, písm. c) je minimálna výška nájmu ostatných školských priestorov vo výške 18 €/m²/rok. Podľa ods. 2 nájomné určené podľa ods. 1, písm. b) až d) nie je možné znížiť pod úroveň 3 €/ m²/rok ani v prípade nájmu z dôvodu hodného osobitného zreteľa, s výnimkou štátnych materských, základných, stredných škôl a školských zariadení iného zriaďovateľa.

Celý predmet nájmu (okrem veľkej telocvične) užíva celoročne len nájomca. Dohodnutá výška nájomného za ostatné školské priestory nie je stanovená v súlade s minimálnou výškou nájomného podľa Štatútu. Výška nájomného nebola stanovená a schválená ako prípad hodný osobitného zreteľa.

Výška nájomného podľa platného Štatútu by mala byť (nie z dôvodu hodného osobitného zreteľa):

- Mestská polícia Košice 2 919,24 €,
- Slovenská republika zastúpená Ministerstvom vnútra Slovenskej republiky 9 765 €
- Mestský klub vzpierania a silových športov - telocvična 1 €, ostatné priestory 4 366,80 €.

Celkový rozdiel na nájomnom v neprospech prenajímateľa je 14 887,05 €/rok.

Zmluva o dlhodobom prenájme nebytových priestorov č. 22852007 zo dňa 31. 08. 2007

Nájomca:	Gymnázium sv. Edity Steinovej
Predmet nájmu:	Nebytové priestory (ku dňu kontroly) - ostatné školské priestory, školská jedáleň, átrium + telocvična (prenajímateľ ZŠ Krosnianska 2) o výmere 5 026,62 m ² , z toho telocvična 338,15 m ² .
Účel nájmu:	Zabezpečenie výchovno-vzdelávacieho procesu a pre potreby zabezpečenia stravovania žiakov.
Doba nájmu:	Neurčitá
Výška nájmu:	7 785 €
Dodatky:	9

Predmetom nájmu podľa zmluvy zo dňa 31. 08. 2007 boli nebytové priestory o výmere 3 119,44 m² + átrium o výmere 528 m², spolu výmera 3 647,44 m². Nájomné za prenajaté nebytové priestory a átrium bolo určené v súlade s ustanovením § 7 písm. b) bod 2. Pravidiel prenájmania majetku mesta Košice v školách a školských zariadeniach vo výške 30 Sk/m²/rok + prevádzkové náklady. V priebehu trvania nájomného vzťahu bol predmet nájmu dodatkami k zmluve rozšírený o 1 379,18 m² na súčasných 5 026,62 m². Prenájom týchto ďalších nebytových priestorov ako dôvod

hodný osobitného zreteľa za nájomné 3 €/m²/rok bol schvaľovaný mestským zastupiteľstvom. Naposledy uznesením MZ v Košiciach č. 306 zo dňa 12. – 13. 12. 2019 bol schválený prenájom nebytových priestorov z dôvodu hodného osobitného zreteľa o výmere 456,28 m². Priestory boli nájomcom preberané postupne na základe Dodatku č. 7 zo dňa 15. 05. 2020 (89,70 m²), Dodatku č. 8 zo dňa 17. 09. 2020 (217,07 m²) a Dodatku č. 9 zo dňa 01. 12. 2021 (149,51 m²). Pred prevzatím priestorov podľa Dodatku č. 9 bola z dôvodu narušenej statiky v uvedených priestoroch aj na štítovej stene CVČ realizovaná oprava v celkovej sume 43 952,57 €.

Podľa Prílohy č. 4 Štatútu časť D, bod D.1, ods. 4 je minimálna výška nájomného za telocvičňu 9 €/m²/rok, bod D.2, ods. 1, písm. c) je minimálna výška nájmu ostatných školských priestorov vo výške 18 €/m²/rok. Podľa odseku 2 nájomné určené podľa ods. 1 písm. b) až d) nie je možné znížiť pod úroveň 3 €/m²/rok, a to ani v prípade nájmu z dôvodu hodného osobitného zreteľa, s výnimkou štátnych materských, základných, stredných škôl a školských zariadení iného zriaďovateľa.

Výška nájomného za pôvodné priestory (1 €/m²/rok), v ktorých je zahrnutá aj telocvičňa nie je stanovená v súlade so Štatútom.

Majetok mesta - stavba základná škola súpis. č. 692 a telocvičňa súpis. č. 812 spolu s prislúchajúcimi pozemkami bola CVČ zverená do správy Zmluvou o zverení nehnuteľného majetku č. 2013000051 zo dňa 31. 12. 2012. V súlade s Uznesením MZ v Košiciach č. 829 zo dňa 19. 07. 2017 bola časť zvereného majetku CVČ odňatá a následne zverená do správy ZŠ Krosnianska 2. Podľa Dodatku č. 1 zo dňa 08. 09. 2017 vypracovaného na základe tohto uznesenia má CVČ zverenú do správy budovu školy súpis. č. 692 s pozemkom pod budovou parc. č. 2842 o výmere 5 768 m².

Budova telocvične bola zverená do správy ZŠ Krosnianska z dôvodu, že médiá pre budovu telocvične zabezpečuje CVČ. Prenájom malej telocvične je aj naďalej predmetom nájomnej zmluvy uzatvorenej medzi CVČ a Gymnáziom sv. Edity Steinovej s tým, že ako prenajímateľ č. 2 pristúpil k tejto zmluve správca telocviční ZŠ Krosnianska 2. Nájomné a zálohové platby za médiá (telocvičňa) sú uhrádzané na účet ZŠ Krosnianska. Zálohové platby za médiá sú následne preposielané na účet CVČ. Ročné vyúčtovanie nákladov vypracováva Bytový podnik mesta Košice s. r. o.

Z celkovej výmery 6 936,96 m² zvereného majetku (budova bývalej ZŠ Charkovská 1) CVČ pre svoje potreby užíva 1 985 m², čo predstavuje 28 % celkovej plochy.

V objekte bývalej ZŠ Juhoslovanská 2 (zverené do správy CVČ Zmluvou č. 2014002798 zo dňa 23. 12. 2014) z celkovej plochy 6 675 m² je pre potreby CVČ užívaných 1 628 m², čo predstavuje 24 % celkovej plochy.

Odporúčania:

Upraviť výšku nájomov tak, aby boli v súlade so Štatútom.

Vzhľadom na vyššie uvedené a predovšetkým na skutočnosť, že CVČ nemá v predmete činnosti výkon správy a údržby nebytového fondu a je zriadené predovšetkým za účelom výchovno-vzdelávacej činnosti pre deti a mládež odporúčame, aby zriaďovateľ odňal CVČ správu objektov bývalej ZŠ Juhoslovanská 2 a ZŠ Charkovská 1.

Z dôvodu zmeny spôsobu financovania a výšky finančných prostriedkov poskytovaných mestom Košice na mzdy a prevádzku na dieťa, žiaka a poslucháča zriaďovateľovi cirkevnej a súkromnej základnej umeleckej, jazykovej a materskej školy v zmysle ustanovenia § 9aa zákona

č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov odporúčame prehodnotiť opodstatnenosť uplatňovania dôvodu hodného osobitného zreteľa pri nájomnom pre takýchto zriaďovateľov a tiež pre všetky školy a školské zariadenia, ktorým mesto prenája priestory a ktorých zriaďovateľom je štát.

2.1 Výdavky

Z celkovej sumy bežných výdavkov 1 931 128,35 € predstavujú výdavky na mzdy a prislúchajúce odvody 1 220 699,13 €, čo je 63,21 % z celkových výdavkov (položky 610 a 620). Výdavky na tovary a služby (položka 630) boli v celkovej výške 700 417,41 €, v tom:

– položka 631 cestovné náhrady	1 502,64 €,
– položka 632 energie, voda, komunikácie	199 120,79 €,
– položka 633 všeobecný materiál	102 491,29 €,
– položka 634 dopravné	16 076,90 €,
– položka 635 rutinná a štandardná údržba	178 810,05 €,
– položka 636 nájomné za nájom	15 292,47 €,
– položka 637 služby	187 123,27 €.

Na bežné výdavky CVC bolo zriaďovateľom, Mestom Košice, rozpočtovaných a poskytnutých 1 838 984 €, zo štátneho rozpočtu 85 420 € (77 350 € - vzdelávacie poukazy, 6 150 € – súťaže a 1 920 € bolo poskytnutých na výdavky spojené s COVID-19), sponzorské vo výške 1 895 €, prostriedky od Mesta Košice a iných obcí 4 569 € a z podnikateľskej činnosti 330 €.

Nevyčerpané prostriedky k 31. 12. 2021 v sume 69,11 € tvorili zostatok na výdavkovom účte vedenom v Prima banke Slovensko a. s. a na účet zriaďovateľa boli odvedené dňa 18. 01. 2022.

Kapitálové výdavky čerpané v sume 5 847,48 € boli použité na nákup dochádzkového systému a realizáciu prístrešku v EP Charkovská. Finančné prostriedky boli použité v súlade s ich účelovým určením, výber dodávateľov bol realizovaný prieskumom trhu.

Tabuľka 6 Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu (v €)

Položka	Výdavky	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	797 800,00	882 993,00	882 992,76
620	Poistné a príspevok do poisťovní	307 317,00	337 706,00	337 706,37
630	Tovary a služby	764 420,00	715 919,00	700 417,41
640	Bežné transfery	0,00	10 012,00	10 011,81
	Bežné výdavky spolu	1 869 537,00	1 946 630,00	1 931 128,35
700	Kapitálové výdavky	0,00	5 848,00	5 847,48
	Výdavky celkom	1 869 537,00	1 952 478,00	1 936 875,83

Cestovné náhrady

Kontrolou dokumentácie súvisiacej s poskytovaním cestovných náhrad boli zistené nedostatky iba pri vykonávaní základnej finančnej kontroly (bližšie v bode 11 Základná finančná kontrola).

2.2 Podnikateľská činnosť – hospodársky výsledok

V roku 2021 boli výnosy z podnikateľskej činnosti vo výške 381,60 € a náklady vo výške 426,94 €. Výsledkom hospodárenia z podnikateľskej činnosti bola strata vo výške - 45,34 €. Hospodársky výsledok z podnikateľskej činnosti k 30. 09. 2021 bol -2,85 €.

Podľa § 28 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov ak je hospodárskym výsledkom podnikateľskej činnosti k 30. septembru rozpočtového roka strata, je vedúci rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie povinný zabezpečiť, aby bola do konca rozpočtového roka vyrovnaná, alebo urobiť také opatrenia na ukončenie podnikateľskej činnosti, aby sa v ďalšom rozpočtovom roku už nevykonávala.

Podľa interného oznamu zo dňa 05. 10. 2021 dôvodom vzniku nepriaznivého hospodárskeho výsledku bola nepriaznivá epidemická situácia, kedy nebolo možné vykonávať podnikateľskú činnosť v plánovanom rozsahu. Kvôli mimoriadnej situácii sa nekonali podujatia, kde by bolo možné predávať zakúpený tovar. Ako opatrenie bolo nariadené sledovanie epidemickej situácie a v prípade jej zlepšenia okamžite pokračovať v podnikateľskej činnosti. Taktiež bolo nariadené, aby sa nenakupoval žiadny tovar, ani materiálno technické vybavenie, kým sa neobnoví podnikateľská činnosť v plnom rozsahu. Z dôvodu, že nepriaznivý výsledok hospodárenia vznikol z objektívnych príčin nezavinených organizáciou, podnikateľská činnosť zrušená nebola.

3 INVENTARIZÁCIA MAJETKU

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu č. 1/2021 o inventarizácii majetku CVC účinnú od 01. 03. 2021 (ďalej len „Smernica o inventarizácii“).

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2021 bola vykonaná na základe príkazu riaditeľky CVC. Inventarizácia bola vykonaná ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, t. j. k 31. 12.

Kontrolou dokumentácie z vykonania inventarizácie bolo zistené, že táto bola vykonaná v celom rozsahu. Ústredná inventarizačná komisia prerokovala výsledky inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov predložených jednotlivými dielčimi inventarizačnými komisiami a skonštatovala, že pri inventarizácii neboli zistené inventarizačné rozdiely medzi účtovnými a fyzickými stavmi.

Vykonanou inventarizáciu drobného hmotného majetku nebol zistený rozdiel medzi fyzickým a účtovným stavom. Po porovnaní so stavom v evidencii Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“) bol zistený rozdiel 14 819,88 €. Rozdiel vznikol z dôvodu nezaevidovania pohybu majetku za mesiac XII/2021 na MMK. Podľa vyjadrenia riaditeľky CVC bol rozdiel v majetku v roku 2022 vysporiadaný.

Súčasťou inventarizácie je aj súpis majetku (majetok OTE do 50 € a DHM do 1 700 €) vyradeného a zlikvidovaného v priebehu roka 2021 v celkovej nadobúdacej hodnote 52 207,17 €.

Kontrolné zistenie:

Podľa Smernice o inventarizácii majetku článok 12 Likvidačná komisia, bod 3 pred likvidáciou zariadení, strojov, počítačov a ďalšej výpočtovej techniky musí byť vystavený odborný technický posudok o ich nepoužiteľnosti a nerentabilnosti opravy.

Kontrolou predloženej dokumentácie z vyradovania a likvidácie majetku bolo zistené, že došlo k vyradeniu a zlikvidovaniu fotografickej techniky v celkovej nadobúdacej hodnote

4 316,81 € (štyri fotoaparáty a dve kamery) bez spracovania odborného technického posudku, čo je v rozpore z citovanou smernicou.

4 POHLÁDÁVKY A ZÁVÄZKY

Pohľadávky

CVČ eviduje za kontrolované obdobie tieto pohľadávky:

Tabuľka 7 Pohľadávky (v €)

Účet	Stav k 31. 12. 2021	Poznámka
315 - Ostatné pohľadávky	282,93	Preplatky VSE
318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov	908,10	Nedoplatok nájomné
355 - Pohľadávky voči zamestnancom	2 551,50	Stravné

Na účte 318 je evidovaná pohľadávka za nájomné od spoločnosti Tech Protect s. r. o. Spoločnosť je v likvidácii. Nakoľko je predpoklad, že pohľadávka nebude uhradená, organizácia vytvára k predmetnej pohľadávke opravné položky.

Závázky

CVČ eviduje k 31. 12. 2021 na účte 321 – dodávateľa zväzky z obchodného styku vo výške 7 883,13 €. Všetky záväzky boli v lehote splatnosti a ku dňu kontroly vysporiadané.

5 POKLADNIČNÁ AGENDA

CVČ postupuje v prípade vedenia pokladničnej agendy podľa Smernice o finančnom riadení a účtovníctve č. 1/2020 (ďalej len „Smernica“) účinnej od 01. 02. 2020, ktorej účelom je zabezpečenie zodpovedného a prehľadného rozpočtovania, použitia, účtovania, finančnej kontroly a výkazníctva verejných prostriedkov CVČ s cieľom ich hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného využívania. Smernica v čl. V, bod 5.4.1 Pokladničné doklady definuje aj postup a spôsob vedenia pokladne.

Kontrolovaný subjekt využíva pri vedení pokladníc programové vybavenie WinIBeu, v ktorom sú zaznamenávané zápisy pokladničných operácií pre sedem stredísk. Limit pokladničnej hotovosti v pokladni pre hlavnú činnosť je stanovený vo výške 3 000 €. Výnimkou je obdobie počas letných táborových rekreácií, kedy je možné zvýšiť finančnú hotovosť na 8 000 €. Limit finančnej hotovosti v pokladni pre podnikateľskú činnosť je stanovený na 3 000 €.

Pokladničná agenda pokladne pre hlavnú činnosť pozostáva v prevažnej miere z finančných operácií súvisiacimi s poplatkami za rôznu záujmovú činnosť, ktoré sú bližšie špecifikované v usmernení vydanom riaditeľkou CVČ, ktoré upravuje výšku, postup a náležitosti prijímania poplatkov v CVČ a ďalej z drobných nákupov, na ktoré sú v súlade so Smernicou, bod 5.4.1 poskytované zálohy z pokladne.

CVČ realizuje podnikateľskú činnosť na základe živnostenského oprávnenia, č. 820/65045. Hotovostné príjmy a výdavky sú vedené v osobitnej pokladni pre podnikateľskú činnosť.

Kontrolné zistenia:

Vykonanou kontrolou účtovných dokladov boli zistené, že k niektorým účtovným dokladom nie sú vyhotovené kópie, napr. pokladničné doklady č. 2191, 2267, 2265, čím účtovná jednotka nedodržala ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v znení ktorého je povinná

viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Ďalej boli zistené nedostatky vo vykonávaní základnej finančnej kontroly. Kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenie § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

6 PRACOVNO-PRÁVNA AGENDA

Kontrolou zaraďovania a odmeňovania zamestnancov na náhodne vybranej vzorke zamestnancov neboli zistené nedostatky ani nedodržanie príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov.

Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období uzatvorené Dohody o pracovnej činnosti (ďalej len „DoPČ“) a Dohody o vykonaní práce (ďalej len „DoVP“) v súlade s ustanovením § 223 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „ZP“).

Kontrolnej skupine bola predložená evidencia uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (ďalej len „dohoda“) za rok 2021. Náhodným výberom bolo kontrolnou skupinou preverených niekoľko DoVP a DoPČ. Na položke 637 027 Odmeny pre pracovníkov mimopracovného pomeru bolo za kontrolované obdobie vyplatených spolu 47 229,52 €.

Kontrolné zistenia:

Súčasťou DoVP uzatvorenej za účelom opravy elektroinštalácie v mesiaci apríl 2021 je rozpis vykonaných prác, ktorý obsahuje iba rozpísané činnosti vykonané v dané dni, čo je v rozpore s § 224 ods. 2 písm. e), podľa ktorého má byť evidencia vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce vedená tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.

Pri ďalších náhodne vybraných kontrolovaných DoVP nie je možné odkontrolovať plnenie dohôd, pretože nebolo vedená žiadna evidencia vykonaných prác.

V každej z kontrolovaných DoPČ sú v Čl. I. uvedené činnosti, ktoré sa zamestnanec zaväzuje vykonávať v zmysle uzatvorenej dohody. V niektorých DoPČ je ďalej v Čl. II dojednané ustanovenie o vyplatení odmeny na základe mesačného výkazu v určitej sume za hodinu (uvedené ako „hrubá mzda“) a aj výška jednorazovej odmeny v sume 30 € (uvedené ako „čistá mzda“, podľa podkladov k výpočtu mzdy je to 41 €) za záujmový útvar na zabezpečenie materiálno-technického zabezpečenia (ďalej len „MTZ“). Možnosť vyplatenia tejto jednorazovej odmeny je spomenutá v bode 28 Metodického pokynu v školskom roku 2021/2022 k zápisu a priebehu záujmových útvarov počas celého školského roka pre záujemcov o vedenie záujmových útvarov vydaného CVČ. Niektoré DoPČ obsahujú iba ustanovenie o vyplatení odmeny v určitej sume za hodinu.

Kontrolou podkladov pre výpočet miezd k dohodám bolo zistené, že niektorým zamestnancom boli vyplatené neoprávnene vyššie uvedené odmeny v sume 30 € („čistá mzda“) aj napriek tomu, že to nebolo dojednané v DoPČ.

Uvedeným došlo k porušeniu § 224 ods. 2 písm. c) ZP, podľa ktorého je zamestnávateľ povinný poskytnúť zamestnancom za vykonanú prácu dohodnutú odmenu a dodržiavať ostatné dohodnuté podmienky.

Ďalej bolo zistené, že v DoPČ je nesprávne uvedená výška odmien, keďže pri hodinovej sadzbe je definovaná ako hrubá mzda a pri jednorazovej odmene za záujmový útvar na zabezpečenie MTZ je definovaná jej výška ako čistá mzda. Používanie hrubej mzdy má svoj význam z toho

hľadiska, že celkové daňovo-odvodové zaťaženie a zrážky zo mzdy konkrétnych zamestnancov môžu byť individuálne. Hrubá mzda je mzda zamestnanca pred zrazením dane, odvodov na sociálne a zdravotné poistenie a iných zrážok zo mzdy, ktoré zamestnávateľ vykonáva v zmysle ZP alebo podľa dohody so zamestnancom. U väčšiny zamestnancov ide o mzdu, ktorá ešte nie je „očistená“ od dane a odvodov a táto výška mzdy sa uvádza v pracovnej zmluve.

Stravovanie zamestnancov

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj zabezpečovaniu stravovania zamestnancov. CVČ zabezpečuje, ako zamestnávateľ, stravovanie pre svojich zamestnancov prostredníctvom právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby, ak ich sprostredkuje u právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie poskytovať stravovacie služby. Nárok na zabezpečenie stravovania alebo poskytnutie finančného príspevku na stravovanie má zamestnanec, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako štyri hodiny.

Kontrolné zistenie:

V priebehu kontrolovaného obdobia mali zamestnanci CVČ zabezpečené stravovanie formou stravovacích poukážok alebo formou finančného príspevku. Náhodným výberom bol u časti zamestnancov odkontrolovaný skutočný nárok na pridelenie stravných lístkov, resp. finančného príspevku na stravovanie v nadväznosti na odpracované zmeny, kde bol zistený nesúlad medzi počtom vydaných stravných lístkov a skutočným nárokom kvôli čerpaniu dovolenky. V priebehu výkonu kontroly došlo k náprave a vzniknutý finančný rozdiel bol vysporiadaný.

7 SOCIÁLNY FOND

ZŠ má v platnosti Kolektívnu zmluvu na roky 2021 – 2023, ktorej prílohu tvoria aj Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu na rok 2021 (ďalej len „Zásady“). V zmysle Čl. 2 týchto Zásad je prídel do sociálneho fondu tvorený povinným prídelom vo výške 1 % zo súhrnu hrubých miezd zamestnancov, ďalším dohodnutým prídelom vo výške 0,5 % zo súhrnu hrubých plátov zamestnancov, zúčtovaných zamestnancom na výplatu za rok 2021 a zostatkom z predchádzajúceho roka.

Za kontrolované obdobie roka 2021 bol prídel do fondu vo výške 10 719,50 € a zostatok z roku 2020 bol vo výške 11 233,88 €. Výdavky z fondu za rok 2021 tvorili spolu 10 813,60 €. Najväčšiu položku čerpania sociálneho fondu tvorili príspevky vyplatené na rekreačné pobyty a služby na regeneráciu pracovnej sily, dary a nákup darčkových poukážok. Finančný zostatok fondu k 31. 12. 2021 bol vo výške 11 139,78 €.

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.

8 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

Základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly a auditu sú upravené zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“). Kontrolovaný subjekt má vydanú Smernicu o finančnom riadení a účtovníctve č. 1/2020, v ktorej je v Čl. 9 Finančná kontrola upravená pôsobnosť v oblasti finančnej kontroly.

Podľa Čl.9 Finančná kontrola, ods. 9.3 bod 4. sú v Prílohe č. 1 určení zamestnanci zodpovední za vykonanie základnej finančnej kontroly a spôsob potvrdenia výkonu tejto kontroly pri jednotlivých finančných operáciách.

Kontrolné zistenie:

Kontrola boli podrobené doklady rôzneho charakteru, pri ktorých bolo zistené, že organizácia nepostupuje v súlade s § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 s uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či:

- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
- b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
- c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Špecifikácia vyjadrení, ktoré majú uvádzať zamestnanci zodpovední za vykonanie základnej finančnej kontroly spočíva v potrebe uviesť len jedno vyjadrenie tvoriace obligatórnu náležitosť správne vykonanej základnej finančnej kontroly v závislosti od charakteru finančnej operácie alebo jej časti.

Zákonné podmienky vykonania základnej finančnej kontroly zo strany kontrolovanej organizácie nie sú splnené, je teda možné konštatovať, že výkon finančnej kontroly je iba formálnym „opečiatkovaním“ dokladu.

Odporúčanie:

- pri vykonávaní ZFK postupovať v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite

9 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV

Kontrolovaný subjekt je podľa § 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon o slobode informácií“) povinnou osobou. Podľa § 5a zákona má povinnosť zverejňovať zmluvy a podľa § 5b povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác a o faktúre za tovary, služby a práce.

Novelou zákona o slobode informácií, ktorá bola vykonaná v čl. IV zákona č. 395/2021 Z. z., ktorým sa mení zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní došlo od 01. 04. 2022 k zmene v povinnosti zverejňovania zmlúv v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“) pre všetky povinné osoby s výnimkou Národnej banky Slovenska. CVČ za účelom zverejňovania dokumentov používa svoje webové sídlo v sekcii Dokumenty – Zverejňovanie - Zmluvy, faktúry, objednávky, rámcové dohody a ďalšie dokumenty a zverejňuje zmluvy aj v CRZ.

Kontrolou náhodne vybraných zverejnených faktúr, objednávok a zmlúv neboli zistené nedostatky.

10 AUTODOPRAVA

Prevádzka služobných motorových vozidiel, povinnosti vodičov, referenta pre autodopravu a prepravovaných osôb je v kontrolovanom subjekte upravená v Smernici o používaní motorových vozidiel v CVČ č. 2/2020 účinné od 01. 02. 2020. V kontrolovanom období boli v užívaní dve osobné motorové vozidlá.

Kontrolou predloženej dokumentácie z prevádzky motorových vozidiel bolo zistené, že používanie motorových vozidiel je realizované v súlade s internou smernicou. Vozidlá sú používané na základe schválených žiadaniek na prepravu a príkazov na jazdu. Zamestnanec, ktorý má určenú starostlivosť o pridelené vozidlá a vedenie vozidla ako aj zamestnanci, ktorí môžu jazdiť na vozidlách sú určený a schválený zamestnávateľom.

Podľa § 14 b ods. 2 a 3 zákona o odmeňovaní zamestnancovi, ktorý skutočne jazdí služobným motorovým vozidlom, môže zamestnávateľ priznať príplatok za vedenie služobného motorového vozidla až do výšky 13 € mesačne. Podmienky na poskytovanie príplatkov zamestnávateľ upraví v kolektívnej zmluve alebo vo vnútornom predpise.

Kontrolovaný subjekt ma vydanú smernicu Zásady hodnotenia a odmeňovania zamestnancov CVČ č. 6/2020 platnú od 02. 09. 2020. Podľa článku 10 bod 6 zamestnanec, ktorý má v náplni práce vedenie služobného motorového vozidla má nárok na príplatok vo výške 25 € (do 02. 09. 2021 vo výške 20 €).

Kontrolné zistenie:

Kontrolou žiadaniek na prepravu a príkazov na jazdu bolo zistené, že niektorí zamestnanci údržby, ktorí poberali mesačný príplatok za vedenie vozidla v roku 2021 nejazdili v jednom prípade vôbec, v jednom prípade absolvoval zamestnanec len tri jazdy v mesiaci marec. Ďalší dvaja zamestnanci údržby nevedli motorové vozidlo v štyroch mesiacoch v roku.

Takto vyplatené príplatky a ich priznanie je v rozpore so zákonom o odmeňovaní.

Príplatok za vedenie služobného motorového vozidla je nenárokovou zložkou platu, ktorú zamestnávateľ môže, ale nemusí priznať zamestnancovi, ktorý skutočne jazdí služobným motorovým vozidlom. Podmienky, výšku príplatku a stanovenie kritérií na priznanie príplatku je zamestnávateľ povinný upraviť vo vnútornom predpise. Vnútorný predpis kontrolovaného subjektu nestanovuje kritéria na priznanie príplatku aj preto došlo k situácii, že mesačný príplatok poberajú zamestnanci, ktorí skutočne nejazdia.

Kontrolovaný subjekt v priebehu kontroly vypracoval a prijal Dodatok č. 2 k Smernici č. 6/2020 Zásady hodnotenia a odmeňovania zamestnancov CVČ, podľa ktorého s účinnosťou od 01. 12. 2022 bude príplatok vo výške 25 € priznaný len zamestnancovi, ktorý skutočne v danom mesiaci jazdí služobným motorovým.

11 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

CVČ v kontrolovanom období nemalo vypracovanú internú smernicu pre postupy verejného obstarávania. Služby v oblasti verejného obstarávania zabezpečuje Stredisko služieb škole (ďalej len „SSŠ“) na základe Zmluvy č. 1/2019 o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania zo dňa 18. 12. 2019. Pre každý rozpočtový rok si CVČ pripravuje plán verejného obstarávania.

Súhrnné správy zverejňovalo CVČ v kontrolovanom období na svojom profile obstarávateľa na www.uvo.gov.sk v zmysle zákona o VO platného v danom období.

Pri zadávaní zákaziek CVČ využívalo elektronický kontrakčný systém - EKS v prípade nákupu stravných lístkov a pri ostatných zákazkách (položka 635 - oprava strechy ZŠ Juhoslovanská 10 854,80 €, oprava narušenej statiky ZŠ Charkovská 43 952,57 €) využilo elektronický systém ERANET. V ostatných prípadoch bol realizovaný prieskum trhu. Kontrolou predloženej dokumentácie z verejného obstarávania neboli zistené nedostatky a pri zadávaní zákaziek CVČ postupovalo v zmysle zákona o VO.

Kontrolou účtovných dokladov na bežné výdavky nebolo zistené neefektívne vynakladanie finančných prostriedkov.

12 OPATRENIA PRIJATÉ V SÚVISLOTI SO ZVYŠOVANÍM CIEN ENERGII

Kontrolovaný subjekt v priebehu posledných troch rokov vykonal s prihliadnutím na jeho finančné možnosti niektoré úsporné opatrenia, napr. na objekte Juhoslovanská 2 vymenil okná, opravil strechu, vymenil staré svietidlá za LED svetlá, ďalej v objekte na Charkovskej 1 opravil strechu a postupne prebieha výmena klasických neónových svietidiel za LED svetlá aj v objektoch na Popradskej 86, Kórejskej 11 a Orgovánovej 5. V objekte na Orgovánovej ulici boli vymenené nefunkčné ventily a armatúry.

Kontrolovaný subjekt má uzatvorenú zmluvu s Východoslovenskou energetikou a. s., ktorá je platná do septembra 2024, kde má zmluvne dojednanú zľavu vo výške 9 % z Cenníka elektriny pre firmy a organizácie, ktorá sa uplatňuje z variabilnej časti ceny za dodávku elektriny bez DPH. Celkové náklady na elektrinu na všetkých pracoviskách CVČ boli nasledovné:

- v roku 2020 vo výške 49 456,13 €,
- v roku 2021 vo výške 42 774,75 € a
- v roku 2022 vo výške 79 123,31 € (k 30. 11.).

13 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedostatky vo vykonávaní základnej finančnej kontroly podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nedodržanie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedostatky v určovaní nájomného pri prenájme nebytových priestorov - v rozpore so Štatútom mesta Košice,
- nedostatky pri evidencii stravného,
- nedodržanie § 14 b ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme,
- porušenie § 224 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedodržiavanie interných predpisov uvedených v správe z kontroly.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

[4] KONTROLA – POSKYTOVANIE DOTÁCIÍ VYBRANÝM SUBJEKTOM

- a) **Predmet kontroly:** dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 190 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Košice so zameraním na oprávnenosť poskytnutia, použitie a zúčtovanie poskytnutej dotácie vybranými subjektmi v meste Košice
- b) **Kontrolované obdobie:** rok 2021
- c) **Konanie kontroly:** od 02. 12. 2022 do 27. 01. 2023 (s prerušením)

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta Košice (ďalej len „mesto“) upravuje ods. 2 a ods. 4 § 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“).

Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ v Košiciach“) č. 739 zo dňa 24. 04. 2017 bol schválený Štatút mesta Košice (ďalej len „Štatút“), kde je v znení § 118 ods. 2 uvedené, že poskytnutie dotácie podlieha schváleniu mestským zastupiteľstvom, ak jej výška presiahne 1 500 €; mestské zastupiteľstvo je však oprávnené schváliť dotáciu aj v menšej výške. Primátor mesta rozhoduje o poskytnutí dotácie do výšky 1 500 €.

Poskytovanie dotácií z dôvodu mimoriadnej situácie pandémie Covid–19 je predmetom ustanovenia § 129a Štatútu. Podľa § 129a ods. 2 Štatútu, v období od 26. októbra 2020 do 31. marca 2021 primátor mesta rozhoduje o poskytnutí dotácie podľa § 118 ods. 1 do výšky 5 000 €, ak účelom dotácie je ochrana zdravia obyvateľstva a ochrana zdravia pracovníkov v oblasti sociálnych služieb a zdravotníctva.

Poskytovanie dotácií z dôvodu vojnovej situácie na Ukrajine je riešené prechodným ustanovením v zmysle § 129b Štatútu, podľa ktorého v období od 7. marca 2022 do 31. mája 2022 primátor mesta rozhoduje o poskytnutí dotácie podľa § 118 ods. 1 do výšky 10 000 €, ak účelom dotácie je zabezpečenie pomoci pre obyvateľov Ukrajiny utekajúcich pred vojnou na Ukrajine.

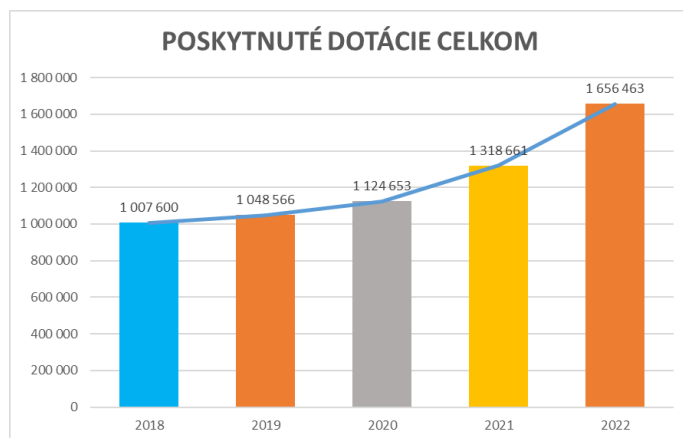
Uznesením MZ v Košiciach č. 889 zo dňa 18. 09. 2017 bolo prijaté Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 190 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Košice (ďalej len „VZN č. 190“), ktoré upravuje podmienky poskytovania dotácie výlučne v zmysle ustanovenia § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z.

Ďalšie zmeny VZN č. 190 boli prijaté uznesením MZ v Košiciach č. 399 zo dňa 28. mája 2020 a Uznesením MZ v Košiciach č. 843 zo dňa 16. decembra 2021.

Prehľad o výške dotácií poskytnutých mestom v zmysle VZN č. 190 za obdobie rokov 2018 – 2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 8 Výška poskytnutých dotácií (v €)

Rok	2018	2019	2020	2021	2022
Poskytnuté dotácie celkom	1 007 600	1 048 566	1 124 653	1 318 661	1 656 463



Graf 1 Poskytnuté dotácie celkom

1.1 Prerozdelenie schválených dotácií v roku 2021

Uznesením MZ v Košiciach č. 584 zo dňa 23. 02. 2021 bol schválený Programový rozpočet mesta Košice na rok 2021. V priebehu rozpočtového roka bolo schválených šesť zmien rozpočtu.

V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad o výške poskytnutých dotácií v zmysle VZN č. 190 v rámci jednotlivých programov po schválených rozpočtových zmenách a výška ich skutočného čerpania.

Tabuľka 9 Prehľad poskytnutých dotácií podľa účelu za rok 2021 (v €)

Rozpočet/ Program	Účel dotácie	Výška poskytnutých dotácií po rozpočtových zmenách	Čerpanie
2	Šport z toho:	980 000	938 169,00
	- Fond mládežníckeho športu	393 300	381 769,00
	- Fond mládežníckeho futbalu	220 000	220 000,00
	- Fond športových aktivít	76 700	56 400,00
	- Významné športové podujatia	290 000	280 000,00
1	Mesto dobrovoľníctva	25 000	24 996,00
2	Participácia verejnosti na kultúrnych a šport. podujatiach	20 000	15 106,92
2	Podpora v oblasti kultúrneho a duchovného rozvoja	82 000	73 107,24
2	Grantový program	130 000	130 000,00
3	Zelená grantová výzva	50 000	44 013,18
3	Útulky pre opustené zvieratá	42 900	42 900,00
8	Kancelária primátora v tom:	65 000	50 369,37
	Dotácie odporúčané primátorom	15 000	8 150,00
	Mimoriadna udalosť Covid-19	50 000	42 219,37
S p o l u		1 399 900	1 318 661,71

MZ v Košiciach Uznesením č. 638 z pokračovania XXIII. zasadnutia zo dňa 11. 05. 2021 schválilo v zmysle uznesenia MZ v Košiciach č. 584 zo dňa 23. 02. 2021 rozdelenie dotácií v roku 2021 na šport v rámci bežných výdavkov v Programe 2 MESTO KULTÚRY A ŠPORTU.

Oprava uznesenia MZ v Košiciach č. 638 vo veci rozdelenia dotácií na šport v roku 2021 bola schválená uznesením MZ v Košiciach č. 718 zo dňa 01. 07. 2021. Predmetom zmeny bola úprava výšky dotácie poskytnutej pre hokejový klub LIBA ACADEMY 11, kde suma 13 753 € bola nahradená sumou 2 222 €.

2 DOTÁCIE POSKYTNUTÉ NA PODPORU ŠPORTU V ROKU 2021

Cieľom Výziev k predkladaniu žiadostí z Fondov mládežníckeho športu na rok 2021 (ďalej len „Výzva“) bola podpora organizovanej športovej mládeže a zabezpečenie ich výkonnostného rastu v konkrétnom športovom odvetví.

Akceptované boli len žiadosti vyplnené cez e-formulár zverejnený na webovom sídle mesta a doručené s použitím občianskeho preukazu žiadateľa vybaveného čipom v termíne do 31. 01. 2021 alebo bez použitia občianskeho preukazu vybaveného čipom doručením žiadosti na Magistrát mesta Košice najneskôr do 29. 01. 2021. Dotácie z Fondu mládežníckeho športu na rok 2021 boli poskytnuté 73 subjektom.

2.1 Fond mládežníckeho športu - Kolektívne športy

Na základe Uznesenia č. 638 z pokračovania XXIII. zasadnutia MZ v Košiciach zo dňa 11. 05. 2021 boli v rámci bežných výdavkov v Programe 2 MESTO KULTÚRY A ŠPORTU – podprogram – Podpora športu a mládeže – financie na Fond mládežníckeho športu – Kolektívne športy rozdelené medzi jednotlivé subjekty finančné prostriedky vo výške 182 630 €.

HK Sršne Košice, o. z., Omská 957/2, Košice, IČO 42 331 757

Žiadosť o nenávratnú finančnú dotáciu (ďalej len „Žiadosť“) bola mestu doručená do elektronickej schránky dňa 25. 01. 2021 na predpísanom e-formulári v súlade s Výzvou. Súčasťou Žiadosti boli povinné doklady.

Na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Košice na základe Koncepcie rozvoja športu v meste Košice č. 68/2021 (zverejnená pod č. 2021001775) (ďalej len „Zmluva“) bola žiadateľovi ako prijímateľovi mestom poskytnutá dotácia na financovanie mládežníckeho športu v roku 2021 vo výške 1 182 €.

Kontrolou pohybov na transparentnom účte organizácie bolo zistené, že prehľad je možné zobrazovať len za obdobie jedného roka späť, čím došlo k porušeniu Článku IV bod 7 Zmluvy kde je uvedené, že údaje na transparentnom bankovom účte musia byť bezplatne, diaľkovo a nepretržite prístupné tretím osobám a musia zobrazovať prehľad platobných transakcií v rozsahu údajov o sume, dátume zaúčtovania, mene a priezvisku platiteľa a názve platiteľa, texte účtovného zápisu a variabilnom symbole. Preto bolo ku kontrole dodatočne vyžiadané zaslanie kópií výpisov z transparentného účtu.

Na webovom sídle žiadateľa nebola v čase výkonu kontroly uvedená informácia o tom, že činnosť organizácie je realizovaná aj z finančných prostriedkov poskytnutých mestom. V dolnej časti webového sídla v sekcii Sponzori je len odkaz <https://www.kosice.sk/sk> na webovú stránku mesta.

V Článku IV bod 8 Zmluvy je uvedené, že príjemca sa zaväzuje uvádzať na všetkých tlačенých a elektronických materiáloch a v mediálnych výstupoch, že účel zmluvy sa realizoval vďaka finančnej podpore Mesta Košice a tiež je povinný zverejniť konkrétne použitie dotácie na svojom webovom sídle, ako aj vo výročnej správe o činnosti príjemcu za príslušný kalendárny rok, resp. príslušnú sezónu.

Vyúčtovanie dotácie

Dňa 28. 12. 2021 bolo mestu predložené Vyhodnotenie projektu. K Vyúčtovaniu dotácie boli predložené doklady v celkovej hodnote 1 328,62 €. Finančné prostriedky z poskytnutej dotácie boli použité na nákup oblečenia a hokejových doplnkov vo výške 1 182 € (pozn. financovanie z vlastných zdrojov vo výške 146,82 €).

Súčasťou predložených dokladov bola aj Faktúra č. 26619 vystavená na sumu 240,12 €, vrátane objednávky. Uvedená suma bola dodávateľovi uhradená z bežného účtu žiadateľa dňa 07. 10. 2021, čo bolo doložené potvrdením o úhrade z bežného účtu. Uvedený postup je však v rozpore s Usmernením vzhľadom na skutočnosť, že združenie malo k dispozícii finančné prostriedky na transparentom účte už dňa 30. 08. 2021.

Kontrolné zistenia:

- nedodržanie ustanovenia Článku IV bod 7 Zmluvy,
- v jednom prípade nedodržanie Usmernenia v súvislosti s úhradou nákladov z bežného účtu,
- nedodržanie ustanovenia Článku IV bod 8 Zmluvy.

ŠK Hornets Košice – mládež o. z., Protifašistických bojovníkov 4, Košice, IČO 35 555 661

Dňa 21. 01. 2021 bola mestu doručená Žiadosť o nenávratnú finančnú dotáciu zo zdroja financovania Fond mládežníckeho športu – Kolektívne športy (ďalej len „žiadosť“).

Na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Košice na základe Koncepcie rozvoja športu v meste Košice č. 50/2021 zo dňa 07. 07. 2021 bola príjemcovi poskytnutá dotácia na rok 2021 vo výške 19 768 €, ktorá bola pripísaná na transparentný účet žiadateľa dňa 29. 07. 2021.

Vyúčtovanie dotácie

Dňa 07. 12. 2021 bolo mestu predložené Vyhodnotenie projektu. K Vyúčtovaniu dotácie predložil žiadateľ doklady v celkovej sume 22 399 €.

Súčasťou dokladov predložených k vyúčtovaniu dotácie boli doklady za nákup športového oblečenia (plaviek) a prenájom bazéna. Pri faktúre za prenájom bazéna bola priložená dlhodobá objednávka. Z faktúry nebolo možné určiť počet hodín ani jednotkovú cenu za prenájom bazéna. Z uvedeného dôvodu bol žiadateľ dňa 22. 12. 2022 telefonicky požiadaný o doplnenie údajov. V stanovenej lehote žiadateľ doložil požadované údaje, avšak iba k trom zo šiestich faktúr za prenájom plaveckého bazéna. Pri zvyšných troch faktúrach žiadateľ nedisponoval prílohou k faktúre, nakoľko mu ju dodávateľ nevyhotovil.

V zmysle Článku IV bod 9 Zmluvy je príjemca povinný zverejniť konkrétne použitie dotácie na svojom webovom sídle, ako aj vo Výročnej správe o činnosti príjemcu za príslušný kalendárny rok, resp. príslušnú sezónu. Na webovom sídle www.hornets.sk je na úvodnej stránke v dolnej časti pri sponzoroch uvedené logo mesta (po kliknutí presmerovanie na webové sídlo mesta www.kosice.sk). Konkrétne použitie dotácie zverejnené nie je.

Kontrolné zistenia:

- nedodržanie Článku VI Zmluvy (nepredloženie podkladov k faktúram za prenájom bazéna),
- nedodržanie Článku IV bod 9 Zmluvy.

Dňa 20. 01. 2021 bola mestu doručená Žiadosť o nenávratnú finančnú dotáciu zo zdroja financovania Fond mládežníckeho športu – Kolektívne športy (ďalej len „žiadosť“).

Na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Košice na základe Koncepcie rozvoja športu v meste Košice č. 54/2021 zo dňa 07. 07. 2021 bola žiadateľovi poskytnutá dotácia na rok 2021 vo výške 13 158 €, ktorá bola pripísaná na transparentný účet žiadateľa dňa 02. 08. 2021.

Vyúčtovanie dotácie

Dňa 10. 12. 2021 bolo mestu predložené Vyhodnotenie projektu. K Vyúčtovaniu dotácie predložil žiadateľ doklady v celkovej sume 14 506,37 €.

Súčasťou dokladov predložených k vyúčtovaniu dotácie boli aj doklady (v cudzom jazyku) za ubytovanie a stravovanie a doklady preukazujúce využitie leteckej prepravy, pri ktorých absentovali doklady definované v Článku VI bod 3.1 písm. a), b) Zmluvy. Zároveň pri faktúrach za letenky a dopravu (trasa Košice – letisko Budapešť) absentovali doklady definované v Článku VI bod 3.1 písm. c) Zmluvy.

Predložením dokladov v cudzom jazyku nebolo dodržané ustanovenie § 4 ods. 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo a zostaviť účtovnú závierku v štátnom jazyku. Účtovný doklad vyhotovený v inom ako štátnom jazyku musí spĺňať podmienku zrozumiteľnosti podľa § 8 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z.

V zmysle Článku IV bod 9 Zmluvy je príjemca povinný zverejniť konkrétne použitie dotácie na svojom webovom sídle, ako aj vo Výročnej správe o činnosti príjemcu za príslušný kalendárny rok, resp. príslušnú sezónu. Príjemca dotácie nemá webové sídlo, informácie zverejňuje na profile spoločnosti Facebook. Informácia o podpore mesta a použití dotácie nie je na profile spoločnosti Facebook dohľadateľná.

Kontrolné zistenia:

- nedodržanie ustanovenia Článku IV bod 9 Zmluvy,
- nedodržanie ustanovení Článku VI bod 3 Zmluvy (náležitosti účtovných dokladov k jednotlivým nákladom – ubytovanie, stravovanie, náklady na dopravu, náklady na prenájom),
- nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 8 zákona č. 431/2002 Z. z.

2.2 Fond mládežníckeho športu - Individuálne športy

Na základe Uznesenia č. 638 z pokračovania XXIII. zasadnutia MZ v Košiciach zo dňa 11. 05. 2021 boli v rámci bežných výdavkov v Programe 2 MESTO KULTÚRY A ŠPORTU – podprogram – Podpora športu a mládeže – financie na Fond mládežníckeho športu – Individuálne športy rozdelené medzi jednotlivé subjekty finančné prostriedky vo výške 210 670 €.

Šermiarska spoločnosť WILLARD, Pokroku 188/2, Košice, IČO 35 552 751

Žiadosť o nenávratnú finančnú dotáciu bola mestu predložená dňa 28. 01. 2021 na predpísanom e-formulári. V rámci povinných dokladov spoločnosť nepredložila Výkaz ziskov a strát.

Na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Košice na základe Koncepcie rozvoja športu v mesta Košice č. 38/2021 (zverejnená pod č. 2021001575) (ďalej len „Zmluva“) bola žiadateľovi ako prijímateľovi mestom poskytnutá dotácia na financovanie mládežníckeho športu v roku 2021 vo výške 2 226 €.

Spoločnosť nemá vlastné webové sídlo, všetky informácie a aktuality sú uvedené na profile spoločnosti Facebook Športovy šerm Košice | Kosice | Facebook. Vzhľadom na sťažené vyhľadávanie nie je možné preukázať, či boli dodržané podmienky Článku IV bod 9 Zmluvy, kde je uvedené, že príjemca sa zaväzuje uvádzať na všetkých tlačенých a elektronických materiáloch a v mediálnych výstupoch, že účel zmluvy sa realizoval vďaka finančnej podpore Mesta Košice a tiež je povinný zverejniť konkrétne použitie dotácie na svojom webovom sídle, ako aj vo výročnej správe o činnosti príjemcu za príslušný kalendárny rok resp. príslušnú sezónu.

Vyúčtovanie dotácie

Dňa 29. 12. 2021 bolo mestu predložené Vyhodnotenie projektu. K Vyúčtovaniu dotácie boli predložené doklady v celkovej hodnote 2 527,05 €. Finančné prostriedky z poskytnutej dotácie boli použité na úhradu výdavkov spojených s ubytovaním, zabezpečením stravovania, úhradou pohonných hmôt a prenájom priestorov vo výške 2 226 € (pozn. financovanie z vlastných zdrojov vo výške 301,05 €). Na základe predložených dokladov boli všetky výdavky uhradené v hotovosti.

Súčasťou dokladu z registračnej pokladnice za ubytovanie v hodnote 390 € nebola kópia objednávky, cena lôžka, podpisy účastníkov tak ako je uvedené v Článku VI bod 3 Zmluvy. K uvedenému dokladu bol vyhotovený Výdavkový pokladničný doklad č. V-67 zo dňa 17. 10. 2021 na sumu 469,05 €, ktorého predmetom sú aj výdavky za nákup pohonných hmôt vo výške 37,04 €/15. 10. 2021 a 42,01 €/17. 10. 2021.

K dokladom v celkovej sume 79,05 € za nákup pohonných hmôt neboli priložené doklady v zmysle Článku VI bod 3 Zmluvy a to výkaz jász, rozpis kilometrov s podpisom vodiča, zoznam prepravovaných osôb. Na základe dožiadania kontrolnej skupiny bol v priebehu kontroly predložený výkaz jász s rozpisom kilometrov a podpisom vodiča vrátane zoznamu cestujúcich.

Súčasťou dokladov za stravovanie v hodnote 879 € nebola kópia objednávky, rozpis stravy + jedálny lístok, zoznam stravovaných s podpismi tak ako je uvedené v Článku VI bod 3 Zmluvy.

Kontrolou pohybov na transparentnom účte bolo zistené, že dňa 29. 12. 2021 bol realizovaný výber hotovosti vo výške 2 160 € (pozn. dotácia vo výške 2 226 €). Rozdiel vo výške 66 € bol ponechaný na transparentnom účte.

V rámci pohybov na účte od 02. 08. 2021 do 16. 06. 2022 bol realizovaný len jeden výber, ostatné debetné položky predstavovali poplatky za zverejňovanie účtu a poplatok za výber hotovosti. Na základe uvedeného môžeme konštatovať, že suma dotácie vo výške 66 € bola použitá na úhradu výdavkov na bankové poplatky, čo je v rozpore s Článkom IV ods. 3 písm. f) Zmluvy, kde je uvedené že výdavky na bankové poplatky sú neoprávneným výdavkom.

Kontrolné zistenia:

- nedodržanie Usmernenia k predkladaniu žiadosti o poskytnutie dotácie v roku 2021 z Fondu mládežníckeho športu podľa Koncepcie rozvoja športu v meste Košice – nepredloženie povinného dokladu – Výkaz ziskov a strát,

- nedodržanie Článku VI bod 3 Zmluvy,
- nedodržanie ustanovenia Článku IV bod 9 Zmluvy,
- nedodržanie Článku IV ods. 3 písm. f) Zmluvy.

Telovýchovná jednota Slávia UPJŠ Košice, Medická 6, Košice, IČO 31 313 949

Žiadosť o nenávratnú finančnú dotáciu bola mestu predložená dňa 27. 01. 2021 na predpísanom e-formulári.

Na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Košice na základe Koncepcie rozvoja športu v mesta Košice č. 26/2021 (zverejnená pod č. 2021001528) (ďalej len „Zmluva“) bola žiadateľovi ako prijímateľovi mestom poskytnutá dotácia na financovanie mládežníckeho športu v roku 2021 vo výške 3 176 €. Spoločnosť má vlastné webové sídlo, avšak údaje v zmysle Článku IV bod 9 Zmluvy sú uvedené naposledy za rok 2020.

Vyúčtovanie dotácie

Dňa 29. 11. 2021 bolo mestu predložené Vyhodnotenie projektu. K Vyúčtovaniu dotácie boli predložené doklady v celkovej hodnote 3 562,50 €. Finančné prostriedky z poskytnutej dotácie boli použité na úhradu výdavkov spojených s ubytovaním, zabezpečením stravovania, úhrad registračných poplatkov na turnaje vo výške 3 562,50 € (pozn. financovanie z vlastných zdrojov vo výške 386,50 €).

Na základe predložených dokladov boli všetky výdavky uhradené bezhotovostne prevodom z transparentného účtu. Predložené doklady neobsahovali kópie objednávok k faktúram za ubytovanie a podpisy účastníkov tak ako je uvedené v Článku VI bod 3 Zmluvy.

Kontrolné zistenia:

- nedodržanie Článku VI bod 3 Zmluvy,
- nedodržanie Článku IV bod 9 Zmluvy.

Wrestling Jedla Košice, o. z., Hemerkova 1306/1, Košice, IČO 42 408 121

Žiadosť o nenávratnú finančnú dotáciu bola mestu predložená dňa 20. 01. 2021 na predpísanom e-formulári.

Na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Košice na základe Koncepcie rozvoja športu v mesta Košice č. 28/2021 (zverejnená pod č. 2021001511) (ďalej len „Zmluva“) bola žiadateľovi ako prijímateľovi mestom poskytnutá dotácia na financovanie mládežníckeho športu v roku 2021 vo výške 3 064 €.

Vyúčtovanie dotácie

Dňa 29. 12. 2021 bolo mestu predložené Vyhodnotenie projektu. K Vyúčtovaniu dotácie boli predložené doklady v celkovej hodnote 3 381,12 €. Finančné prostriedky z poskytnutej dotácie boli použité na úhradu výdavkov spojených s ubytovaním, zabezpečením stravovania, úhradou cestovného a nákupom oblečenia vo výške 3 064 € (pozn. financovanie z vlastných zdrojov vo výške 317,12 €). Na základe predložených dokladov boli všetky výdavky uhradené z transparentného účtu a jedna úhrada bola vykonaná v hotovosti.

Na základe Výdavkového pokladničného dokladu č. 31 zo dňa 28. 09. 2021 bola v hotovosti uhradená čiastka vo výške 134,86 € za cestovné náklady súvisiace s cestou na Majstrovstvá

Slovenska junioriek. Vo Vyúčtovaní je uvedené, že časť nákladov v sume 43 € bola uhradená z dotácie. Avšak táto nebola odpísaná z transparentného účtu. Na základe uvedeného môžeme konštatovať, že suma dotácie vo výške 43 € bola použitá na úhradu výdavkov na bankové poplatky, čo je v rozpore s Článkom IV ods. 3 písm. f) Zmluvy, kde je uvedené že výdavky na bankové poplatky sú neoprávneným výdavkom.

Kontrolné zistenie:

- nedodržanie Článku IV ods. 3 písm. f) Zmluvy.

OZ Cookie skating club Košice, Šafárikova 285/21, Košice, IČO 42 279 376

Žiadosť o nenávratnú finančnú dotáciu bola mestu predložená dňa 21. 01. 2021 na predpísanom e-formulári.

Na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Košice na základe Koncepcie rozvoja športu v mesta Košice č. 41/2021 (zverejnená pod č. 2021001509) (ďalej len „Zmluva“) bola žiadateľovi ako prijímateľovi mestom poskytnutá dotácia na financovanie mládežníckeho športu v roku 2021 vo výške 2 010 €. Spoločnosť má vlastné webové sídlo, na ktorom je zverejnené len logo mesta a suma poskytnutej dotácie, čím nebolo v plnom rozsahu dodržané ustanovenie Článku IV bod 9 Zmluvy.

Vyúčtovanie dotácie

Dňa 22. 12. 2021 bolo mestu predložené Vyhodnotenie projektu. K Vyúčtovaniu dotácie bol predložený doklad (faktúra) v celkovej hodnote 3 633,20 €. Finančné prostriedky z poskytnutej dotácie boli použité na nákup športového oblečenia (pozn. financovanie z vlastných zdrojov vo výške 1 623,20 €). K dokladu bol doložený menný zoznam s podpismi o prevzatí športového oblečenia. Platba za faktúru bola realizovaná bezhotovostne prevodom z transparentného účtu vedeného vo FIO banke, a. s.

Kontrolou pohybov na transparentnom účte organizácie bolo zistené, že prehľad je možné zobrazit' len za obdobie jedného roka spätne, čo je v rozpore s Článkom IV bod 7 Zmluvy, kde je uvedené, že údaje na transparentnom bankovom účte musia byť bezplatne, diaľkovo a nepretržite prístupné tretím osobám a musia zobrazovať prehľad platobných transakcií v rozsahu údajov o sume, dátume zaúčtovania, mene a priezvisku platiteľa a názve platiteľa, texte účtovného zápisu a variabilnom symbole, preto bolo ku kontrole dodatočne vyžiadané zaslanie kópií výpisov z transparentného účtu.

Kontrolné zistenia:

- nedodržanie ustanovenia Článku IV bod 7 Zmluvy,
- nedodržanie ustanovenia Článku IV bod 9 Zmluvy v plnom rozsahu.

Tenisový klub Mladost' Košice, Popradská 84, Košice, IČO 31 309 925

Dňa 23. 01. 2021 bola mestu doručená Žiadosť o nenávratnú finančnú dotáciu zo zdroja financovania Fond mládežníckeho športu – Individuálne športy (ďalej len „žiadosť“). Na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Košice na základe Koncepcie rozvoja športu v meste Košice č. 2/2021 zo dňa 07. 07. 2021 (ďalej len „Zmluva“) bola žiadateľovi poskytnutá dotácia

na rok 2021 vo výške 12 087 €, ktorá bola pripísaná na transparentný účet žiadateľa dňa 02. 08. 2021.

Vyúčtovanie dotácie

Dňa 07. 12. 2021 bolo mestu predložené Vyhodnotenie projektu. K Vyúčtovaniu dotácie predložil žiadateľ doklady v celkovej sume 13 895,20 €.

Súčasťou dokladov boli aj faktúry za prenájom tenisovej haly nachádzajúcej sa na Kežmarskej ulici a tenisovej haly nachádzajúcej sa v Barci. V zmysle Článku II bod 4.2 Zmluvy sú okrem iného oprávnenými výdavkami výdavky spojené s tréningovou prípravou (prenájom športového zariadenia za účelom tréningového procesu). Podľa Článku VI bod 3 Zmluvy sú účtovnými dokladmi k vyššie uvedenému Článku II bod 4.2 objednávka, faktúra (prípadne zmluva o prenájme), rozpis počtu hodín prenájmu – dohoda o cene, doklad o úhrade faktúry. Žiadateľ predložil faktúry za prenájom tenisových hál, pričom fakturácia bola vykonaná v zmysle Zmluvy o nájme, ktorá nebola súčasťou účtovných dokladov predložených k vyúčtovaniu dotácie. Na základe dožiadania kontrolnej skupiny boli dodatočne predložené Zmluvy o nájme a Dodatky k nájomným zmluvám.

V zmysle Článku IV bod 9 Zmluvy je príjemca povinný zverejniť konkrétne použitie dotácie na svojom webovom sídle, ako aj vo Výročnej správe o činnosti príjemcu za príslušný kalendárny rok, resp. príslušnú sezónu. Na webovom sídle www.tkmladost.sk je na úvodnej stránke uvedené „Projekt podporilo mesto“ so zobrazeným logom mesta (po kliknutí presmerovanie na športový portál mesta www.sportkosice.sk). Konkrétne použitie dotácie zverejnené nie je.

Kontrolné zistenia:

- nedodržanie Článku VI bod 3 Zmluvy,
- nedodržanie Článku IV bod 9 Zmluvy.

PROefekt Košice, Gerlachovská 3, Košice, IČO 42 100 429

Dňa 24. 01. 2021 bola mestu doručená Žiadosť o nenávratnú finančnú dotáciu zo zdroja financovania Fond mládežníckeho športu – Individuálne športy (ďalej len „žiadosť“).

Na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Košice na základe Koncepcie rozvoja športu v meste Košice č. 12/2021 zo dňa 07. 07. 2021 bola príjemcovi poskytnutá dotácia na rok 2021 vo výške 5 647 €, ktorá bola pripísaná na transparentný účet žiadateľa dňa 29. 07. 2021.

Vyúčtovanie dotácie

Dňa 24. 12. 2021 bolo mestu predložené Vyhodnotenie projektu. K vyúčtovaniu dotácie predložil žiadateľ doklady v celkovej sume 6 219,66 €.

Súčasťou dokladov predložených k vyúčtovaniu dotácie boli doklady za nákup športového materiálu (spotrebný materiál na bicykle) a faktúra za športové sústredenie v zariadení Poráč Park relax & šport centrum v termíne od 28. 10. 2021 do 01. 11. 2021. Pri faktúre bola priložená prezenčná listina účastníkov a objednávka. Súčasťou predložených dokladov boli aj doklady definované v Článku VI bod 3.1 písm. a) a b) Zmluvy, avšak nie v plnej miere (absencia rozpisu stravy + jedálny lístok, cena lôžka podľa rozpisu).

V zmysle Článku IV bod 9 Zmluvy je príjemca povinný zverejniť konkrétne použitie dotácie na svojom webovom sídle, ako aj vo výročnej správe o činnosti príjemcu za príslušný kalendárny

rok, resp. príslušnú sezónu. Na webovom sídle <https://proefektkosice.sk/> je mesto uvedené medzi partnermi (pozn. použité logo športového portálu mesta www.sportkosice.sk). Konkrétne použitie dotácie zverejnené nie je.

Kontrolné zistenia:

- nedodržanie Článku VI bod 3.1 a) a b) Zmluvy v plnom rozsahu,
- nedodržanie Článku IV bod 9 Zmluvy.

2.3 Fond mládežníckeho futbalu

Na základe Uznesenia č. 638 z pokračovania XXIII. zasadnutia MZ v Košiciach zo dňa 11. 05. 2021 boli v rámci bežných výdavkov v Programe 2 MESTO KULTÚRY A ŠPORTU – podprogram 9 – Podpora mládežníckeho futbalu rozdelené medzi jednotlivé subjekty finančné prostriedky vo výške 220 000 €.

Košický atletický klub Jednota Košice, Bruselská 18, Košice, IČO 35 553 251

Dňa 29. 01. 2021 doručená mestu „Žiadosť o nenávratnú finančnú dotáciu“ (ďalej len „Žiadosť“).

Na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Košice č. FUT5VZN/2021 (zverejnená pod č. 2021001365) (ďalej len „Zmluva“) bola žiadateľovi ako prijímateľovi mestom poskytnutá dotácia na financovanie mládežníckeho futbalu v roku 2021 vo výške 11 062 €. Dodatok č. 1 k Zmluve bol zverejnený dňa 25. 08. 2021 pod č. 2021001873. Predmetom dodatku bolo zmiernenie negatívnych dôsledkov protipandemických opatrení. Zmluvné strany sa dohodli na okruhu oprávnených výdavkov a spôsobe ich vyúčtovania, ako napr. zmena rozsahu použitia dotácie na odmeny trénerov z pôvodných 30 % na 60 %. Dotácia bola pripísaná na účet žiadateľa dňa 01. 07. 2021.

Spoločnosť má vlastné webové sídlo [Dotácie :: ŠŠK KAC Jednota Košice \(webnode.sk\)](http://Dotacie::ŠŠK_KAC_Jednota_Košice(webnode.sk)), na ktorom je uvedená len základná informácia o poskytnutí dotácie, logo mesta a výročná správa nie je zverejnená. Na základe uvedeného môžeme konštatovať, že došlo k porušeniu Článku IV bod 9 Zmluvy.

Vyúčtovanie dotácie

Súčasťou predloženého vyúčtovania dotácie zo dňa 21. 12. 2021 bolo Vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov z Fondov rok 2021, Vyhodnotenie projektu s čestným vyhlásením v nadväznosti na § 5 ods. 2 VZN č. 190 a kópie účtovných dokladov preukazujúce čerpanie dotácie.

K Vyúčtovaniu dotácie boli predložené doklady v celkovej hodnote 12 251,89 €, z toho financovanie z vlastných zdrojov vo výške 1 189,88 €. Na základe predložených dokladov boli všetky výdavky uhradené z transparentného účtu.

Predložené doklady týkajúce sa prepravy na zápasy neobsahovali podpisy účastníkov tak, ako je uvedené v Článku VI bod 3 Zmluvy.

Kontrolné zistenia:

- nedodržanie Článku IV bod 9 Zmluvy,
- nedodržanie Článku VI bod 3 Zmluvy.

2.4 Fond športových aktivít

Na základe Uznesenia č. 638 z pokračovania XXIII. zasadnutia MZ v Košiciach zo dňa 11. 05. 2021 boli v rámci bežných výdavkov v Programe 2 MESTO KULTÚRY A ŠPORTU – podprogram 9 – Podpora športu a mládeže - Fond športových aktivít finančné prostriedky rozdelené medzi 28 subjektov vo výške 76 700 €. Čerpanie dotácií bolo vo výške 56 400 €.

Kraso Centrum Košice, Kavečianska cesta 1, Košice, IČO 31 299 318

Žiadosť o nenávratnú finančnú dotáciu bola mestu predložená dňa 28. 01. 2021 na predpísanom e-formulári.

Na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Košice na základe Koncepcie rozvoja športu v meste Košice č. 90/2021 (zverejnená pod č. 2021001529) (ďalej len „Zmluva“) bola žiadateľovi ako prijímateľovi mestom poskytnutá dotácia vo výške 2 000 €.

Žiadateľ má vlastné webové sídlo, na ktorom je za rok 2021 uvedené len poďakovanie mestu, logo mesta a suma v akej bola poskytnutá dotácia. Na základe uvedeného nebolo dodržané ustanovenie Článku IV bod 9 Zmluvy v plnom rozsahu.

Vyúčtovanie dotácie

Dňa 29. 12. 2021 bolo mestu predložené Vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov z Fondov 2021, Vyhodnotenie projektu, Hodnotiaca správa projektu, čestné prehlásenie a kópie účtovných dokladov preukazujúce čerpanie dotácie.

K Vyúčtovaniu dotácie bol predložený doklad - faktúra v celkovej hodnote 4 681,50 €. Finančné prostriedky z poskytnutej dotácie boli použité na úhradu výdavkov spojených s prenájmom ľadovej plochy za stanovené dni v príslušnom mesiaci realizácie projektu vo výške 2 000 € (pozn. financovanie z vlastných zdrojov vo výške 242,50 €).

Na základe predložených dokladov bolo zistené, že vyššie uvedená faktúra bola uhradená bezhotovostne prevodom z transparentného účtu.

Kontrolou pohybov na transparentnom účte organizácie vedenom vo FIO Banke, a. s. bolo zistené, že prehľad je možné zobrazit' len za obdobie jedného roka spätne, čo je v rozpore s Článkom IV bod 7 Zmluvy, kde je uvedené, že údaje na transparentnom bankovom účte musia byť bezplatne, diaľkovo a nepretržite prístupné tretím osobám.

Kontrolné zistenia:

- nedodržanie ustanovenia Článku IV bod 7 Zmluvy,
- nedodržanie ustanovenia Článku IV bod 9 Zmluvy v plnom rozsahu.

2.5 Významné športové podujatia

Na základe Uznesenia č. 584 z pokračovania XXII. zasadnutia MZ v Košiciach zo dňa 23. 02. 2021 boli schválené dotácie v zmysle VZN č. 190 pre významné športové podujatia pre uvedené subjekty:

YOUNG ANGELS ACADEMY, o. z.	75 000 €,
Hokejový Club Košice – Košická Hokejová akadémia	65 000 €,
HK Sršne Košice, o. z.	10 000 €,
MARATÓNSKY KLUB KOŠICE	80 000 €.

V rámci 4. zmeny rozpočtu bolo Uznesením MZ v Košiciach č. 730 zo dňa 01. 07. 2021 schválené poskytnutie dotácie v zmysle VZN č. 190 pre Slovenský cyklistický zväz na zabezpečenie organizácie a prípravy významného a tradičného športového podujatia Medzinárodné cyklistické preteky Okolo Slovenska vo výške 50 000 € (pozn. dotácia poskytnutá vo výške 40 000 €).

Uznesením MZ v Košiciach č. 779 zo dňa 23. 09. 2021 bolo dodatočne schválené poskytnutie dotácie v zmysle VZN č. 190 aj pre združenie LIBA ACADEMY 11 za účelom podpory hokejovej akadémie vo výške 10 000 €.

HK Sršne Košice, o. z., Omská 957/2, Košice, IČO 42 331 757

Dňa 16. 03. 2021 bola doručená mestu Žiadosť o poskytnutie dotácie za účelom prezentácie mesta a zabezpečenia prípravy mládežníckych hokejových aktivít. Žiadosť bola predložená na tlačive „Žiadosť o poskytnutie dotácie podľa Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 190 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Košice“ (ďalej len „Žiadosť“).

V Žiadosti bolo uvedené číslo transparentného účtu v tvare IBAN vedeného vo FIO banke, a. s. (pozn. v časti Bankové spojenie žiadateľa bola uvedená UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a. s.). Súčasťou žiadosti bol výpis z registra trestov a výpis z registra mimovládnych neziskových organizácií vedeného Ministerstvom vnútra Slovenskej republiky. Ostatné povinné prílohy neboli súčasťou žiadosti, avšak podľa informácie z referátu športu a mládeže boli súčasťou žiadosti predloženej v rámci financovania z Fondu Mládežníckeho športu. V žiadnom z dokumentov (pozn. vo VZN 190, výzvach ani usmerneniach nie je uvedená informácia o tom, že v prípade, ak už žiadateľ predložil povinné doklady k jednej žiadosti, nemá povinnosť predkladať ich k ďalším žiadostiam podaným v priebehu roka).

Na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Košice (ďalej len „Zmluva“) č. 2/VZN190/2021 (zverejnená pod č. 2021001183 dňa 01. 06. 2021) bola žiadateľovi poskytnutá dotácia vo výške 10 000 €, ktorá bola pripísaná na jeho transparentný účet dňa 09. 06. 2021.

Kontrolou pohybov na transparentnom účte bolo zistené, že prehľad je možné zobraziť len za obdobie jedného roka späť, čo je v rozpore s Článkom IV bod 7 Zmluvy.

Na webovom sídle žiadateľa v čase výkonu kontroly nebola uvedená informácia o tom, že činnosť organizácie je realizovaná aj z finančných prostriedkov poskytnutých mestom. V dolnej časti webového sídla v sekcii Sponzori je len odkaz <https://www.kosice.sk/sk> na webovú stránku mesta.

V Článku IV bod 8 Zmluvy je uvedené, že príjemca sa zaväzuje uvádzať na všetkých tlačенých a elektronických materiáloch a v mediálnych výstupoch, že účel zmluvy sa realizoval vďaka finančnej podpore Mesta Košice a tiež je povinný zverejniť konkrétne použitie dotácie na svojom webovom sídle, ako aj vo výročnej správe o činnosti príjemcu za príslušný kalendárny rok, resp. príslušnú sezónu.

Vyúčtovanie dotácie

Dňa 28. 12. 2021 bolo mestu predložené Vyhodnotenie projektu. K Vyúčtovaniu dotácie boli predložené doklady v celkovej hodnote 11 060 €. Finančné prostriedky z poskytnutej dotácie boli použité na financovanie prenájmu ľadovej plochy vo výške 10 tis. € (pozn. financovanie z vlastných zdrojov vo výške 1 060 €). Predložené boli nájomné zmluvy, faktúry a potvrdenia o úhrade z bežného účtu HK Sršne Košice, o. z. vedeného v UniCredit Bank, a. s. zo dňa 12. 11. 2021 a 27. 12. 2021.

Na základe výpisu z transparentného účtu bola celková suma dotácie pripísanej na účet dňa 09. 06. 2021 v plnej výške prevedená na bežný účet vedený v UniCredit Bank, a. s. dňa 27. 12. 2021.

Žiadateľ všetky výdavky realizoval z bežného účtu, pričom v Usmernení je uvedené: „Každý klub má povinnosť zriadiť si transparentný účet na ktorý prijíma dotáciu od mesta Košice a vykonáva z neho úhrady za všetky poskytnuté tovary a služby na činnosť mládežníckeho klubu a tým pádom nie je potrebné predkladať kópiu dokladu o úhrade. V popise transakcie vykonanej na transparentnom účte musí byť jasné a zrejme na čo boli financie použité. Ak klub presúva dotáciu na svoj bežný účet, z dôvodu, že úhrada za tovar alebo službu bola uskutočnená v termíne pred prijatím dotácie na transparentný účet, žiadateľ musí predložiť aj doklad o úhrade z bežného účtu.“

Kontrolné zistenia:

- nedodržanie ustanovenia Článku IV bod 7 Zmluvy,
- nedodržanie Usmernenia v súvislosti s úhradou výdavkov z bežného účtu,
- nedodržanie ustanovenia Článku IV bod 8 Zmluvy.

Slovenský zväz cyklistiky, o. z., Junácka 6, Bratislava, IČO 00 684 112

Žiadosť o poskytnutie dotácie bola mestu predložená na predpísanom e-formulári dňa 28. 05. 2021. Súčasťou Žiadosti boli povinné prílohy.

Na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Košice č. 2021001820 (ďalej len „Zmluva“) bola žiadateľovi ako prijímateľovi mestom poskytnutá dotácia vo výške 40 000 €.

Vyúčtovanie dotácie

Dňa 22. 11. 2021 bolo mestu predložené Vyhodnotenie projektu. K Vyúčtovaniu dotácie boli predložené doklady v celkovej hodnote 47 857,56 €. Finančné prostriedky z poskytnutej dotácie boli použité prevažne na úhradu výdavkov spojených s výrobou reklamy a reklamných predmetov, propagáciou v rôznych médiách a ďalších služieb vo výške 40 000 € a spoluúčasť bola vo výške 7 857,56 €.

Z predložených dokladov neboli zistené nedostatky vo vyúčtovaní poskytnutej dotácie.

3 MESTO DOBROVOĽNÍCTVA

MZ v Košiciach Uznesením č. 584 zo dňa 23. 02. 2021 schválilo Programový rozpočet mesta a v rámci bežných výdavkov v Programe 1 podprogram 3 bod 4 Košice – mesto dobrovoľníctva vyčlenilo finančné prostriedky na poskytovanie dotácií v zmysle VZN č. 190 vo výške 25 000 €.

Mesto dňa 14. 06. 2021 vyhlásilo Výzvu na podporu dobrovoľníckych aktivít pre rok 2021. Cieľom Výzvy bolo predkladanie žiadostí na projekty zamerané na poskytovanie služieb v oblasti dobrovoľníctva pre rok 2021 a bola vyhlásená v zmysle VZN č. 190 a v zmysle § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. Dotáciu získalo 16 subjektov spolu v hodnote 24 996 €.

Rada rodičov ZŠ Belehradská 21, Košice, IČO 45 008 655

Rada rodičov ZŠ Belehradská 21, Košice podala Žiadosť o poskytnutie dotácie dňa 16. 06. 2021 na realizáciu projektu: „Revitalizácia bývalého vrhačského areálu na nové športoviská

vrátane infraštruktúry“. Dotácia bola poskytnutá v roku 2021 vo výške 1 379 € na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie č. 2021002069 zverejnenej dňa 27. 09. 2021.

Kontrolou Žiadosti bolo zistené, že nie je vypracovaná v súlade s podmienkami stanovenými § 6 VZN č. 190 a neobsahuje všetky požadované náležitosti na poskytnutie dotácie, nakoľko žiadateľ nedoložil skutočnosť, že je majiteľom bankového účtu dokladom nie starším ako tri mesiace v zmysle § 6 ods. 7 VZN č. 190.

Vyúčtovanie dotácie

Mesto vykonalo dňa 15. 11. 2021 administratívnu finančnú kontrolu podľa ustanovenia § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“), pričom v Správe z administratívnej finančnej kontroly konštatovalo, že:

- vyúčtovanie dotácie bolo v súlade s uzavretou Zmluvou č. 2021002069,
- doklady k vyúčtovaniu dotácie boli dodané včas a kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolou vyúčtovania dotácie vykonanou ÚHK bolo zistené, že príjemca použil dotáciu na revitalizáciu športoviska a hradil z nej nákup stavebných materiálov v súlade s projektom.

Pri zúčtovaní dotácie však nepredložil čestné vyhlásenie o tom, že na spolufinancovanie projektu nepoužil osobitné verejné prostriedky Článku IV ods. 2 písm. b) Zmluvy a nedoložil účtovné doklady preukazujúce plnú výšku spolufinancovania vo výške 10 %. Z uvedených skutočností vyplýva, že administratívna finančná kontrola bola zo strany mesta vykonaná formálne.

Kontrolné zistenia:

- nedodržanie Článku IV ods. 2 písm. b) Zmluvy,
- spolufinancovanie nebolo zdokladované v plnej výške 10 %,
- nedodržanie § 6 ods. 7 VZN č. 190.

Detská železnica, Aténska 15, Košice, IČO 42 241 189

Detská železnica Košice podala Žiadosť o poskytnutie dotácie dňa 01. 07. 2021 na realizáciu projektu: „Obnova vodného hospodárstva a zázemia parných rušňov dobrovoľníkmi Košickej detskej historickej železnice“. Dotácia bola poskytnutá v roku 2021 vo výške 1 379 € na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie č. 2021002061 zverejnenej dňa 27. 09. 2021.

Kontrolou Žiadosti bolo zistené, že nie je vypracovaná v súlade s podmienkami stanovenými v § 6 VZN č. 190 a neobsahuje všetky požadované náležitosti na poskytnutie dotácie, nakoľko žiadateľ nedoložil skutočnosť, že je majiteľom bankového účtu dokladom nie starším ako tri mesiace v zmysle § 6 ods. 7 VZN č. 190.

Vyúčtovanie dotácie

Mesto vykonalo dňa 08. 11. 2021 administratívnu finančnú kontrolu podľa § 8 zákona č. 357/2015 Z. z., pričom v Správe z administratívnej finančnej kontroly konštatovalo, že:

- vyúčtovanie dotácie bolo v súlade s uzavretou Zmluvou č. 2021002061,
- doklady k vyúčtovaniu dotácie boli dodané včas a kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolou zúčtovania dotácie vykonanou ÚHK bolo zistené, že príjemca použil dotáciu na nákup železiarskeho materiálu použitého na realizáciu projektu.

Kontrolné zistenie:

- nedodržanie § 6 ods. 7 VZN č. 190.

Auxiliary Police Slovakia, Mládežnícka 8, Košice, IČO 42 241 782

Auxiliary Police Slovakia, Košice podala Žiadosť o poskytnutie dotácie dňa 02. 07. 2021 na realizáciu projektu: „Zdravo a bezpečne“.

Dotácia bola poskytnutá v roku 2021 vo výške 1 379 € na základe Zmluvy č. 2021002066 zverejnenej dňa 27. 09. 2021. Kontrolou Žiadosti bolo zistené, že je vypracovaná v súlade s podmienkami stanovenými v § 6 VZN č. 190 a obsahuje všetky požadované náležitosti na poskytnutie dotácie.

Vyúčtovanie dotácie

Mesto vykonalo dňa 15. 12. 2021 administratívnu finančnú kontrolu podľa § 8 zákona č. 357/2015 Z. z., pričom v Správe z administratívnej finančnej kontroly konštatovalo, že:

- vyúčtovanie dotácie bolo v súlade s uzavretou Zmluvou č. 2021002066,
- doklady k vyúčtovaniu dotácie boli dodané včas a kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou predloženého vyúčtovania bolo zistené, že príjemca:

1. Zhodnotil realizáciu projektu len všeobecným konštatovaním vykonávania služieb na úseku verejného poriadku a životného prostredia bez uvedenia skutočne realizovaného počtu služieb, použitých motorových vozidiel a prípadného počtu zistení pri narušení verejného poriadku a ohrozenia životného prostredia.
2. Konštatoval, že z dôvodu epidemiologickej situácie nebolo možné vykonávať služby občianskych hliadok v žiadanom objeme, ktorý však v charakteristike projektu nebol definovaný žiadnymi merateľnými veličinami.
3. Z prostriedkov dotácie nakúpil:
 - pohonné hmoty v objeme 135,81 litrov v hodnote 201,87 €, pričom vo vyúčtovaní neuviedol počty motorových vozidiel použitých v projekte, termíny jász, miesta výkonu služieb, počet najazdených kilometrov (denný záznam o výkone vozidla),
 - 2 ks pánske nohavice zn. Levis Wrangler v hodnote 131,27 €,
 - 1 pár pánskej obuvi zn. Skechers v hodnote 94,95 €,
 - tričká, mikiny, pracovné bundy v hodnote 598 €,
 - obušky, baterky s paralyzéróm, mini kamery v hodnote 111,01 €.

Uvedené odevné súčiastky a materiál bol účelovo zakúpený v mesiaci december 2021, len niekoľko dní pred vyúčtovaním dotácie, pričom termín realizácie projektu bol určený od 01. 08. 2021 do 30. 11. 2021 a príjemca nepreukázal konkrétne použitie uvedených materiálov v predmetnom projekte.

4. Pri zúčtovaní dotácie nepredložil čestné vyhlásenie o tom, že na spolufinancovanie projektu nepoužil osobitné verejné prostriedky podľa Článku IV ods. 2 písm. b) Zmluvy. Z uvedených skutočností vyplýva, že administratívna finančná kontrola zo strany mesta bola vykonaná formálne.

Na základe vyššie uvedených zistení kontrolná skupina konštatuje, že príjemca nepostupoval pri realizácii projektu hospodárne, efektívne, účinne a účelne (v zmysle Článku IV bod 2 písm. c) Zmluvy).

4 PARTICIPÁCIA VEREJNOSTI NA KULTÚRNYCH A ŠPORTOVÝCH PODUJATIACH

Vo výzve zameranej na spoluprácu medzi samosprávou a verejnosťou v rámci kultúrno – športového rozvoja mesta bola finančná dotácia v max. výške 1 500 € poskytnutá 11 subjektom. Celková dotácia schválená na daný účel bola vo výške 20 000 €. Poskytnutá bola vo výške 15 165 €. Kontrole boli podrobené tri náhodne vybrané projekty.

Bezpečný prístav o. z., Kaspická 1364/3, Košice, IČO 50 019 171

Žiadosť o dotáciu bola podaná dňa 30. 07. 2021 s názvom projektu: „*Ja to zvládnem – pohybová aktivizácia detí a mládeže v postcovidovej dobe*“. Kontrolou obsahu žiadosti - povinných údajov a dokladov podľa § 6 VZN č. 190 bolo zistené, že:

- v žiadosti nie je čestné vyhlásenie žiadateľa o tom, že na spolufinancovanie projektu najmenej vo výške 10 % nepoužije osobitné verejné prostriedky, čo je v rozpore s § 6 ods. 2 písm. e),
- doklad o tom, že žiadateľ je majiteľom bankového účtu uvedeného v žiadosti (potvrdenie o vedení účtu zo dňa 20. 11. 2020) je ku dňu doručenia žiadosti starší ako 3 mesiace, čo je v rozpore s § 6 ods. 7.

Zmluva o poskytnutí dotácie vo výške 1 500 € z rozpočtu mesta Košice č. 2021002081 bola uzatvorená dňa 27. 09. 2021.

Vyúčtovanie dotácie

Podľa predloženého vyúčtovania zo dňa 29. 11. 2021 bol celkový náklad na realizáciu projektu 2 676,70 €, z toho suma z dotácie 1 100 € bola použitá na podiel na nájomnom za priestory, v ktorých sa konali aktivity a suma 400 € ako odmena prednášateľovi – psychológ. Projektu sa zúčastnilo 60 detí a cca 50 rodičov a dospelých. Počet hodín trvania aktivity 90 hodín.

K vyúčtovaniu boli doložené faktúry za nájom priestorov, faktúra za prednášku spolu s dokladmi potvrdzujúcimi úhrady. Na potvrdenie realizácie aktivít boli predložené prezenčné listiny z kurzov sebaobrany realizovaného v troch rôznych dňoch a zoznam detí „*Aktivizácia detí k pohybu, tréningy sebaobrany a zdravého pohybu september až november 2021*“ bez špecifikácie počtu dní a času konania aktivít.

Pre potvrdenie účelu nájmu a fakturovanej výšky nájomného bola organizácia kontrolnou skupinou požiadaná o predloženie nájomnej zmluvy. Zároveň bola organizácia požiadaná o doplnenie a predloženie dokumentácie preukazujúcej počet a čas realizovaných stretnutí „*Aktivizácia detí k pohybu, tréningy sebaobrany a zdravého pohybu september až november 2021*“. Požadovaná dokumentácia spolu s vyjadrením k počtu a času stretnutí bola doručená dňa 10. 01. 2023.

Kontrolné zistenia:

Z celkového deklarovaného nákladu na projekt 2 676,70 € (náklad prezentovaný v žiadosti o dotáciu bol 2 117,80 €) predstavovalo nájomné za prenájom nebytových priestorov čiastku 2 276,70 € (nájom, média, internet za obdobie troch mesiacov). Podľa predloženej nájomnej zmluvy predmetom a účelom nájmu je dlhodobý prenájom nebytových priestorov (telocviční so zázemím a kancelárie) slúžiacich na vlastnú činnosť organizácie.

Z vyššie uvedených skutočností a z informácií doplnených organizáciou vyplýva, že celková doba trvania aktivít v rámci projektu bola viac ako 120 hodín. Celkový skutočný čas využitia priestorov organizácie pre projekt však nie je hodnoverne deklarovaný.

Z dotácie bolo na úhradu za nájomné použitých 1 100 €, čo predstavuje 48,30 % fakturovaného nájomného za tri mesiace. Vzhľadom na celkový čas vykázaný na realizáciu projektu je možné konštatovať, že suma dotácie použitej na nájom mala byť vykázaná podľa prepočtu maximálne vo výške 570 €.

Organizácia do nákladov projektu vyúčtovala celú výšku nájomného za priestory, kde vykonáva vlastnú činnosť napriek skutočnosti, že aktivity projektu neboli podľa predložených informácií realizované počas celej vyúčtovanej doby (3 mesiace), iné náklady (okrem odmeny prednášateľovi) nepredložila.

Z predloženej dokumentácie je teda možné konštatovať, že skutočné (prepočítané) náklady na projekt boli vo výške 970 € a rozdiel vo výške 530 € by mal žiadateľ dotácie vrátiť mestu.

FITNESS VISION s. r. o, Cottbuská 10, Košice, IČO 46 888 179

Žiadosť o dotáciu bola podaná dňa 30. 07. 2021 s názvom projektu: „*Family fit festival – športový festival pre rodiny s deťmi*“. Kontrolou obsahu žiadosti - povinných údajov a dokladov podľa § 6 VZN č. 190 bolo zistené:

- v žiadosti nie je čestné vyhlásenie žiadateľa o tom, že na spolufinancovanie projektu najmenej vo výške 10 % nepoužije osobitné verejné prostriedky, čo je v rozpore s § 6 ods. 2 písm. e).

Zmluva o poskytnutí dotácie vo výške 1 500 € z rozpočtu mesta Košice č. 2021002082 bola uzatvorená dňa 27. 09. 2021.

Vyúčtovanie dotácie

Podľa predloženého vyúčtovania doručeného dňa 05. 11. 2021 je vyčíslený náklad na realizáciu projektu 2 450 €, z toho suma z dotácie vo výške 400 € bola použitá na mzdy (15 ľudí), 500 € kameraman/ fotograf, 500 € technické zabezpečenie/ozvučenie a 100 € technické zabezpečenie – stany, stoly, ležadlá. Projektu sa zúčastnilo 120 ľudí.

K vyúčtovaniu boli doložené výplatné pásky 13 zamestnancov za mesiac X/2021, faktúra audio-vizuálny záznam a tvorba AV diela z podujatia NEONKA (500 €) a materiálovo-produkčné zabezpečenie podujatia (600 €), spolu v sume 1 100 €.

Podľa rozpisu použitia poskytnutej dotácie boli:

- mzdové náklady plne vykryté dotáciou, pričom z predložených dokladov nie je zrejmé, aké činnosti pre realizáciu projektu, ktorí zamestnanci a v akom rozsahu vykonali a tiež počet zamestnancov uvedených vo vyúčtovaní nekorešponduje s počtom predložených výplatných pásek,

- náklady na kameramana, fotografa, technické zabezpečenie – ozvučenie, stany, stoly, ležadlá vo výške 1 300 €, pričom vo vyúčtovaní bola predložená len faktúra na 1 100 € (pozn. pozri vyššie).

Organizácia nepreukázala použitie vlastných zdrojov na spolufinancovanie projektu a k správe o vyúčtovaní dotácie neboli doložené kompletne účtovné doklady preukazujúce jej čerpanie (výpis z bankového účtu, výdavkové pokladničné doklady), čo je v rozpore s Článkom VI bod 1 a 2 Zmluvy.

Kontrolné zistenia:

- nedodržanie § 6 ods. 2 písm. e) VZN č. 190,
- nedodržanie Článku VI bod 1 a 2 Zmluvy.

V oboch prípadoch neboli žiadateľom pri žiadosti o dotáciu predložené čestné vyhlásenia o tom, že na spolufinancovanie projektu najmenej vo výške 10 % nepoužije osobitné verejné prostriedky. Kontrolou bolo zistené, že žiadosti boli podané formou elektronickej žiadosti cez elektronický systém e-Grant, ktorý neumožňuje podanie, resp. potvrdenie takéhoto čestného prehlásenia.

Z dôvodu nepreukázania spolufinancovania sú obidvaja príjemcovia podľa Článku VII bod 2. písm. b) Zmluvy povinní vrátiť poskytnutú dotáciu.

HK Sršne Košice – hokejový mládežnícky klub, o. z., Omská 2, Košice, IČO 42 331 757

Žiadosť o dotáciu bola podaná dňa 30. 07. 2021 s názvom projektu „*Mládežnícky hokejový turnaj piatakov*“. Kontrolou obsahu žiadosti - povinných údajov a dokladov podľa § 6 VZN č. 190 bolo zistené, že žiadateľ vo svojej žiadosti uviedol bankové spojenie UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a. s. Doklad o tom, že žiadateľ je majiteľom účtu bol vystavený FIO bankou, a. s. Podľa čísla účtu uvedeného v žiadosti bolo zistené, že tento účet – transparentný je v skutočnosti vedený vo FIO banke, a. s.

Zmluva o poskytnutí dotácie vo výške 1 300 € z rozpočtu mesta Košice č. 2021002079 bola uzatvorená dňa 27. 09. 2021.

Vyúčtovanie dotácie

Podľa predloženého vyúčtovania doručeného dňa 15. 12. 2021 je vyčíslený náklad na realizáciu projektu 3 005 €, z toho suma z dotácie 1 210 € bola použitá čiastočne za prenájom ľadovej plochy a 90 € na podiel za poháre, medaile, diplomy. K vyúčtovaniu boli doložené účtovné doklady preukazujúce použitie dotácie ako aj vlastných zdrojov. Kontrolou predloženej dokumentácie neboli zistené nedostatky.

5 PODPORA V OBLASTI KULTÚRNEHO A DUCHOVNÉHO ROZVOJA

Múzeum Vojtecha Löfflera, Alžbetina 20, Košice, IČO 31 945 856

Múzeum Vojtecha Löfflera podalo Žiadosť o poskytnutie dotácie dňa 04. 01. 2021 na realizáciu projektu: „*Podpora činnosti Múzea Vojtecha Löfflera*“.

Dotácia bola poskytnutá v roku 2021 vo výške 32 000 € na základe Zmluvy č. 2021000696 zverejnenej dňa 15. 04. 2021.

Kontrolou Žiadosti bolo zistené, že neobsahuje všetky požadované náležitosti na poskytnutie dotácie, nakoľko žiadateľ nedoložil skutočnosť, že je majiteľom bankového účtu dokladom nie starším ako tri mesiace v zmysle § 6 ods. 7 VZN č. 190.

Kontrolou vyúčtovania dotácie bolo zistené, že príjemca pri vyúčtovaní nepredložil čestné vyhlásenie o tom, že na spolufinancovanie projektu nepoužil osobitné verejné prostriedky podľa Článku IV ods. 2 písm. b) Zmluvy.

Kontrolné zistenia:

- nedodržanie § 6 ods. 7 VZN č. 190,
- nedodržanie Článku IV ods. 2 písm. b) Zmluvy.

Castellum Cassovia, o. z., Húskova 1292/71, Košice, IČO 42 249 554

Castellum Cassovia o. z. podalo Žiadosť o poskytnutie dotácie dňa 23. 03. 2021 na realizáciu projektu: „Podpora verejnoprospešných činností a prezentácia národnej kultúrnej pamiatky Košický hrad“.

Dotácia bola poskytnutá v roku 2021 vo výške 17 000 € na základe Zmluvy č. 2021001198 zverejnenej dňa 03. 06. 2021.

Kontrolou Žiadosti bolo zistené, že neobsahuje všetky požadované náležitosti, nakoľko žiadateľ nedoložil skutočnosť, že je majiteľom bankového účtu dokladom nie starším ako tri mesiace v zmysle § 6 ods. 7 VZN č. 190.

Príjemca v Žiadosti uvádzal vytvorenie troch pracovných miest, ktoré však nedoložil potrebnou pracovno-právnou dokumentáciou, z ktorej by vyplývalo, že vytvoril pracovné miesta v čase realizácie projektu. Z predložených výplatných pások za obdobie realizácie projektu od 01. 04. do 31. 12. 2021 vyplýva, že občianske združenie Castellum Cassovia poskytovalo mzdu len dvom zamestnancom.

Vyúčtovanie dotácie

Mesto Košice vykonalo dňa 14. 01. 2022 administratívnu finančnú kontrolu podľa § 8 zákona č. 357/2015 Z. z., pričom v Správe z administratívnej finančnej kontroly konštatovalo, že:

- vyúčtovanie dotácie bolo v súlade s uzavretou Zmluvou č. 2021001198,
- doklady k vyúčtovaniu dotácie boli dodané včas a kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolou predloženého vyúčtovania dotácie vrátane spolufinancovania príjemcom v dvoch častiach bola deklarovaná realizácia nasledujúcich činností:

- organizovanie workshopov, aktivít pre školy bez bližšie uvedeného časového harmonogramu, celkového počtu a obsahu realizovaných akcií,
- uzatvorenie piatich zmlúv o umeleckom výkone a udelení licencie v celkovej výške 2 850 €, pričom žiadna z predložených zmlúv neobsahuje popis umeleckého výkonu, termín ani časový rozsah; odmeny za vytvorenie umeleckého výkonu sa pohybovali od sumy 150 € do 1 200 € v hotovosti; k vyúčtovaniu neboli predložené žiadne účtovné doklady hodnoverne preukazujúce skutočné vyplatenie predmetných odmien (výdavkové pokladničné doklady, výpis z pokladničnej knihy),

- vo vyúčtovaní dotácie deklaroval prijímateľ výdavok vo výške 450 € za vykonanie workshopu pričom pri dodávateľskej faktúre je doložený príjmový pokladničný doklad č. A 0611093 vystavený prijímateľom namiesto výdavkového pokladničného dokladu.

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že prijímateľ v rozpore s Článkom IV bod 2 písm. d) Zmluvy nevedol o poskytnutej dotácii účtovnú evidenciu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z., nakoľko predložené účtovné záznamy nespĺňajú požiadavku preukázateľnosti. Za preukázateľný účtovný záznam sa považuje v zmysle ustanovenia § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov (výdavkový pokladničný doklad a výpis pokladničnej knihy, ktorý by dokazoval vyplatenie sumy v hotovosti).

Kontrolné zistenia:

- nedodržanie § 6 ods. 7 VZN č. 190,
- nenaplnenie cieľa v plnom rozsahu - vytvorenie troch pracovných miest, ktoré však nedoložil potrebnou pracovno-právnou dokumentáciou z ktorej by vyplývalo, že vytvoril pracovné miesta v čase realizácie projektu; z predloženej dokumentácie za obdobie realizácie projektu vyplýva, že občianske združenie Castellum Cassovia poskytuje mzdu len dvom zamestnancom,
- predložené účtovné záznamy nespĺňajú požiadavku preukázateľnosti v zmysle § 32 zákona č. 431/2002 Z. z.,
- prijímateľ v rozpore s Článkom IV bod 2 písm. d) Zmluvy nevedol o poskytnutej dotácii účtovnú evidenciu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z.

Rada seniorov mesta Košice, n. o., Trieda SNP 1280/48A, Košice, IČO 51 184 389

Rada Seniorov mesta Košice podala Žiadosť o poskytnutie dotácie dňa 07. 10. 2020 na realizáciu projektu: „Podpora a realizácia aktivít pre seniorov mesta Košice v roku 2021“.

Dotácia bola poskytnutá v roku 2021 vo výške 9 000 € na základe Zmluvy č. 2021000725 zverejnenej dňa 20. 04. 2021.

Kontrolou dokumentácie predloženej k žiadosti o poskytnutie dotácie bolo zistené, že jej súčasťou nebol doklad, že žiadateľ je majiteľom bankového účtu nie starší viac ako 3 mesiace v zmysle ustanovenia § 6 VZN č. 190.

Ďalej bolo kontrolou vyúčtovania dotácie zistené, že príjemca pri vyúčtovaní nepredložil čestné vyhlásenie o tom, že na spolufinancovanie projektu nepoužil osobitné verejné prostriedky podľa Článku IV ods. 2 písm. b) Zmluvy.

Kontrolné zistenia:

- nedodržanie § 6 VZN č. 190,
- nedodržanie Článku IV ods. 2 písm. b) Zmluvy.

6 GRANTOVÝ PROGRAM - PODPORA KULTÚRNEHO A KREATÍVNEHO PRIEMYSLU

Mesto Košice a nezisková organizácia Creative Industry Košice vyhlásili 08. 04. 2021 na rok 2021 grantovú výzvu zameranú na podporu kultúry a kreatívneho priemyslu. Zámerom grantovej výzvy bola podpora a rozvoj talentu kultúrneho dedičstva prostredníctvom podpory projektov jednotlivcov a organizácií pôsobiacich v kultúrnom a kreatívnom priemysle v Košiciach a bola vyhlásená v zmysle VZN č. 190 a v súlade s rozpočtom mesta Košice. Mesto Košice podporilo 29 projektov v rámci grantovej výzvy v sume vo výške 130 000 €.

Podávanie žiadostí a vyúčtovanie dotácií v rámci grantového programu sa realizuje prostredníctvom elektronického systému e-Grant. Mesto Košice realizuje poskytovanie dotácií v spolupráci s neziskovou organizáciou Creative Industry Košice na základe Zmluvy o spolupráci č. 2021000595 zo dňa 31. 03. 2021.

Občianske združenie pri Bábkovom divadle v Košiciach, IČO 42 244 323

Občianske združenie pri Bábkovom divadle v Košiciach podalo Žiadosť o poskytnutie dotácie dňa 16. 04. 2021 na realizáciu projektu: „*Virvar – Dni bábkového divadla a hier pre rodiny*“.

Dotácia bola poskytnutá v roku 2021 vo výške 7 000 € na základe Zmluvy č. 2021001317 zverejnenej dňa 17. 06. 2021.

Detská organizácia Frigo, Jantárová 10, Košice, IČO 35 545 054

Detská organizácia Frigo podala Žiadosť o poskytnutie dotácie dňa 02. 04. 2021 na realizáciu projektu: „*Detské vianočné dielne 2021 – 22. ročník*“.

Dotácia bola poskytnutá v roku 2021 vo výške 3 000 € na základe Zmluvy č. 2021001298 zverejnenej dňa 17. 06. 2021.

Kontrolou vyúčtovania dotácie bolo zistené, že na predložených kópiách účtovných dokladov nie je uvedené, že kópie sa zhodujú s originálom a sú bez podpisu čo nie je v súlade s Článku VI bod 7 Zmluvy č. 2021001298.

PhDr. Milan Kolcun – POTULKA, IČO 47 142 821

PhDr. Milan Kolcun podal Žiadosť o poskytnutie dotácie dňa 18. 04. 2021 na realizáciu projektu: „*Košice na každý deň – 366 tipov na použitie mesta*“. Dotácia bola poskytnutá v roku 2021 vo výške 2 000 € na základe Zmluvy č. 2021001304 zverejnenej dňa 17. 06. 2021.

Kontrolou vyúčtovania dotácie bolo zistené, že na predložených kópiách účtovných dokladov nie je uvedené, že kópie sa zhodujú s originálom a sú bez podpisu čo nie je v súlade s Článku VI bod 7 Zmluvy č. 2021001304.

BIELA NOC, o. z., Floriánska 9, Košice, IČO 42 329 141

Občianske združenie Biela noc podalo Žiadosť o poskytnutie dotácie dňa 16. 04. 2021 na realizáciu projektu: „*Biela noc Košice 2021*“. Dotácia bola poskytnutá v roku 2021 vo výške 15 000 € na základe Zmluvy č. 2021001291 zverejnenej dňa 17. 06. 2021.

Kontrolou vyúčtovania dotácie bolo zistené, že na predložených kópiách účtovných dokladov nie je uvedené, že kópie sa zhodujú s originálom a sú bez podpisu čo nie je v súlade s Článku VI bod 7 Zmluvy č. 2021001291.

Slavomíra Macáková, IČO 53 647 394

Slavomíra Macáková podala Žiadosť o poskytnutie dotácie dňa 18. 04. 2021 na realizáciu projektu: „Komunitné kino“. Dotácia bola poskytnutá v roku 2021 vo výške 2 000 € na základe Zmluvy č. 2021001305 zverejnenej dňa 17. 06. 2021.

Kontrolou vyúčtovania dotácie bolo zistené, že priložené účtovné doklady sú v cudzom jazyku a tým, že je účtovný doklad vyhotovený v inom ako štátnom jazyku nespĺňa podmienku zrozumiteľnosti, čím bol porušený § 4 ods. 8 zákona č. 431/2002 Z. z.

Na kópiách účtovných dokladov nie je uvedené, že kópie sa zhodujú s originálom a sú bez podpisu čo nie je v súlade s Článkom VI bod 7 Zmluvy č. 2021001305.

Kontrolné zistenia k poskytnutým dotáciám v rámci Grantového programu:

Kontrolou dokumentácií predložených k žiadostiam o poskytnutie dotácií podaných cez elektronický systém e-Grant bolo zistené, že k žiadostiam neboli doložené náležitosti v zmysle ustanovenia § 6 VZN č. 190:

- čestné vyhlásenia, že na spolufinancovanie projektov neboli použité verejné finančné prostriedky,
- vyhlásenia žiadateľa o tom, že je alebo nie je platcom DPH,
- doklad o tom, že žiadateľ je majiteľom bankového účtu nie starší viac ako 3 mesiace.

Ďalej bolo kontrolou vyúčtovania dotácií zistené:

- administratívna finančná kontrola sa vykonáva prostredníctvom elektronického systému e-Grant, ktorý však neposkytuje záznam o vykonaní administratívnej finančnej kontroly,
- nedodržanie Článku VI bod 7 Zmlúv,
- nedodržanie § 4 ods. 8 zákona č. 431/2002 Z. z.

7 ZELENÁ GRANTOVÁ VÝZVA

Na základe Uznesenia č. 584 zo dňa 23. 02. 2021 bol schválený Programový rozpočet mesta na rok 2021 a v rámci bežných výdavkov v Programe 3 – Zelené mesto, podprogram Zelené mesto, aktivita 2 – participácia verejnosti na zelených projektoch bolo vyčlenených 50 000 € na Zelenú grantovú výzvu.

Uznesením MZ v Košiciach č. 732 zo dňa 01. 07. 2021 bolo schválené rozdelenie finančných prostriedkov úspešným uchádzačom, tzv. Zelenej grantovej výzvy zameranej na podporu udržateľného rozvoja mesta, environmentálnych a eko-inovačných tém.

Výzva bola zameraná na podporu a reflexiu skupín, organizácií a ďalších aktérov, ktorí aktívne pôsobia v oblastiach ochrany životného prostredia na území mesta. Výzva bola vyhlásená v zmysle VZN č. 190 a v súlade s rozpočtovou kapitolou Zelené mesto pre rok 2021.

Za účelom participácie verejnosti na zelených projektoch získalo dotáciu osem subjektov spolu v hodnote 44 013,18 €. Kontrole boli podrobené dva subjekty.

Mlynský náhon, o. z., Gaštanová 9, Košice, IČO 52 254 496

Prijemca Mlynský náhon, o. z. získal dotáciu v sume 7 000 € na projekt „Zlepšenie kvality vody a podmienok pre rozvoj biotopu Mlynského potoka“. Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Košice č. 2021002026 bola zverejnená dňa 10. 09. 2021.

K žiadosti o dotáciu nebol doložený doklad o tom, že žiadateľ je majiteľom účtu, ako je ustanovené v § 6 ods. 5 písm. a) VZN č. 190.

Podľa vecného vyhodnotenia projektu a priloženého finančného vyúčtovania dotácie boli výdavky-odmeny súvisiace s príkaznými zmluvami vo výške 1 050 € a ďalšie výdavky-odmeny hradené z povinného spolufinancovania boli vo výške 600 €.

Všetky príkazné zmluvy (č. 01/2021, 02/2021, 03/2021, 04/2021 a 05/2021 zo dňa 15. 10. 2021) boli uzatvorené so záväzkom na zaplatenie odmeny vo výške 300 €. Podľa výpisu z bankového účtu však bola vyplatená odmena príkazníkovi z Príkaznej zmluvy č. 02/2021 vo výške 450 €, čím došlo k neodôvodnenému navýšeniu odmeny.

ETP Slovensko - Centrum pre udržateľný rozvoj, Tajovského 1, Košice, IČO 31 751 245

Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Košice č. 2021002027 s príjemcom ETP Slovensko – Centrum pre udržateľný rozvoj za účelom realizácie projektu „Miesto smetí šťastné deti, Svetlejšia budúcnosť pre Luník IX bola zverejnená dňa 10. 09. 2021. Výška dotácie bola schválená v sume 7 000 €.

K žiadosti o dotáciu nebol doložený doklad o tom, že žiadateľ je majiteľom účtu, ako je ustanovené v § 6 ods. 5 písm. a) VZN č. 190. K vyúčtovaniu dotácie boli priložené štyri dohody o brigádnickej práci študenta.

Kontrolné zistenia k poskytnutým dotáciám v rámci zelenej grantovej výzvy poukázali na:

- nedodržanie § 6 ods. 5 písm. a) VZN č. 190,
- neoprávnené navýšenie odmeny.

8 ÚTULKY PRE OPUSTENÉ ZVIERATÁ

V rámci Programového rozpočtu mesta Košice na rok 2021 v Programe 3 Zelené mesto, podprogram 2 Čistota územia mesta boli schválené bežné výdavky v sume 65 tis. € na útulky pre opustené zvieratá.

Podľa § 22 ods. 9 zákona č. 184/2018 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 39/2007 Z. z. o veterinárnej starostlivosti v znení neskorších predpisov bol poskytnutý príspevok na účely prevádzkovania útulku v sume 22 100 € (OZ Únia vzájomnej pomoci ľudí a psov).

Dotácie podľa VZN č. 190 boli poskytnuté trom subjektom: OZ Srdce pre mačky v sume 22 100 €, OZ Malá farma Košice v sume 16 250 € a OZ PSY ULICE v sume 4 550 €. Poskytnuté dotácie boli spolu vo výške 42 900 €.

Kontrola bola podrobená dotácia poskytnutá pre OZ Srdce pre mačky na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta č. 2021002721 zo dňa 09. 11. 2021.

Kontrolou predloženej dokumentácie neboli zistené nedostatky.

9 KANCELÁRIA PRIMÁTORA

Na základe Uznesenia č. 584 zo dňa 23. 02. 2021 bol schválený Programový rozpočet mesta na rok 2021 a v rámci bežných výdavkov v Programe 8 – Plánovanie, manažment a kontrola, podprogram 1 Výkon funkcie primátora a námestníkov primátora boli vyčlenené finančné prostriedky vo výške 15 000 € na poskytnutie dotácie v zmysle VZN č. 190.

Dotácie získalo šesť subjektov v celkovej výške 8 150 €. Kontrole boli podrobené dva subjekty.

Kontrolnou skupinou boli preverené finančné prostriedky poskytnuté z reprezentačného fondu primátora. Podľa Smernice č. 1/2020 o hospodárení s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely mesta Košice účinné od 27. 07. 2020 (ďalej len „Smernica“), Čl. III Podmienky použitia, bod 6 môžu byť výdavky z reprezentačného fondu primátora mesta použité aj na finančné príspevky fyzickým alebo právnickým osobám, ktoré reprezentujú mesto na rôznych podujatiach a pri rôznych udalostiach spoločenského života. Výška príspevku je maximálne 350 € a môže sa poskytnúť len na základe písomného súhlasu primátora. Čl. V Smernice vymedzuje spôsob čerpania a dokladovania výdavkov a definuje, ktoré údaje musia obsahovať.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou náhodne vybraných spisov bol zistený formálny nedostatok pri jednom poskytnutom finančnom príspevku. Občianske združenie Kráčaj za šťastím, príjemca príspevku, žiadal finančný príspevok na nesprávnom tlačive Žiadosť o poskytnutie dotácie podľa VZN č.190.

9.1 Dotácie odporúčané primátorom

Združenie FORSA, Rosná 6, Košice, IČO 17 068 371

Žiadosť o poskytnutie dotácie podľa VZN č. 190 zo dňa 17. 05. 2021 bola kladne posúdená, o čom bol žiadateľ písomne informovaný listom zo dňa 09. 06. 2021.

Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Košice č. 2021001452 (ďalej len „Zmluva“) bola podpísaná a zverejnená dňa 08. 07. 2021. Výška poskytnutej dotácie bola 1 500 €.

Podľa Článku II bod 2 Zmluvy sa dotácia poskytuje za účelom podpory reprezentácie v rámci projektu „Jazz FOR SALE festival 2020“ konaného v dňoch 29. 05. 2021, 05. 06. 2021 a 16. 06. 2021 najmä na technické zabezpečenie – ozvučovací služby a prenájom priestorov.

Kontrolné zistenia:

Podľa Článku VI Zmluvy Zúčtovanie dotácie, mal príjemca vykonať ročné zúčtovanie poskytnutej dotácie a vlastných zdrojov použitých na spolufinancovanie projektu najmenej v rozsahu 10 % poskytnutej dotácie najneskôr do 31. 07. 2021. Uvedené nebolo dodržané, keďže Vecné vyhodnotenie projektu bolo mestu doručené dňa 03. 09. 2021. Jeho prílohu tvorilo finančné vyúčtovanie spolu v sume 1 600 €, kde nákladovú položku tvorila úhrada za umelca, ktorý vystupoval na festivale, čo je v rozpore so zmluvne dohodnutým účelom a z tohto vyúčtovania nie je ani zrejmé spolufinancovanie projektu z vlastných zdrojov, čo je zmluvnou podmienkou uvedenou v Článku IV bod 2 písm. b) Zmluvy.

Ďalej nebolo k vyúčtovaniu dotácie predložené čestné vyhlásenie o tom, že na spolufinancovanie projektu príjemca nepoužil osobitné verejné prostriedky, čo je v rozpore s Článku VI bod 2 Zmluvy. Toto ustanovenie je navyše v Zmluve zvýraznené a aj napriek tomu nebolo dodržané.

V žiadosti o poskytnutie finančného príspevku nie je osobitné vyhlásenie o tom, či žiadateľ je/nie je platcom dane z pridanej hodnoty.

Na základe vyššie uvedeného konštatujeme porušenie zmluvne dojednaného, z čoho vyplýva povinnosť vrátiť dotáciu tak, ako je uvedené v Článku VII Zmluvy.

Kontrolou spisovej dokumentácie bolo ďalej zistené, že v spise príjemcu je priložený dokument s názvom „DOTÁCIA“, kde v záhlaví je uvedený dátum 6. október 2020, spisová značka je tiež z roku 2020 a pri účele použitia sú ale už uvedené dátumy konania festivalu datované s rokom 2021.

Je možné konštatovať, že zo strany mesta nedošlo pri doručení vyhodnotenia a vyúčtovania dotácie k dôslednej kontrole doručených písomností v nadväznosti na zmluvne dohodnuté ustanovenia.

Aeroklub Košice, Letisko Košice, IČO 31 947 280

Žiadosť o poskytnutie dotácie zo dňa 17. 08. 2021 bola kladne posúdená, o čom bol príjemca upovedomený listom zo dňa 09. 12. 2021. Finančná dotácia vo výške 1 500 € bola poukázaná na účet na základe platobného poukazu zo dňa 21. 12. 2021. Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Košice č. 2021003365 bola zverejnená dňa 21. 12. 2021. Zúčtovanie poskytnutej dotácie bolo dohodnuté najneskôr do 31. 12. 2021.

Kontrolné zistenie:

Vykonanou kontrolou spisovej dokumentácie súvisiacej s poskytnutou finančnou dotáciou bolo zistené porušenie zmluvne dojednaného, keď k vyúčtovaniu dotácie nebolo predložené čestné vyhlásenie o tom, že na spolufinancovanie projektu príjemca nepoužil osobitné verejné prostriedky, čo je v rozpore s Článkom VI bod 2 Zmluvy.

9.2 Mimoriadna udalosť Covid–19

Uznesením MZ v Košiciach č. 513 zo dňa 20. 10. 2020 došlo k zmene Štatútu, ktorou bolo umožnené poskytovať dotácie z rozpočtu mesta Košice v zmysle VZN č. 190 z dôvodu mimoriadnej situácie pandémie Covid–19. V zmysle § 129a ods. 2 Štatútu, v období od 26. októbra 2020 do 31. marca 2021 primátor rozhoduje o poskytnutí dotácie podľa § 118 ods. 1 do výšky 5 000 €, ak účelom dotácie je ochrana zdravia obyvateľstva a ochrana zdravia pracovníkov v oblasti sociálnych služieb a zdravotníctva. Na základe žiadostí boli poskytnuté dotácie deviatim subjektom v celkovej výške 42 219,37 €. Kontrole boli podrobené tri subjekty.

DORKA, n. o., Hemerkova 28, Košice, IČO 35 582 171

Žiadosť o poskytnutie dotácie bola podaná dňa 15. 03. 2021 s názvom projektu: „Potraviny a dezinfekcia pre DORKA, n. o.“. Na základe zmluvy č. 2021000579 zverejnenej dňa 31. 03. 2021 boli odoslané finančné prostriedky na účet žiadateľa vo výške 5 000 €.

Vyúčtovanie dotácie bolo doručené dňa 28. 12. 2021. Súčasťou vyúčtovania boli všetky požadované doklady. Kontrolou predloženej dokumentácie neboli zistené nedostatky.

HOMO HOMINI, n. o., Karadžičova 37, Košice, IČO 42 111 510

Žiadosť o poskytnutie dotácie bola podaná dňa 24. 02. 2021 s názvom projektu: „Chráňme seniorov pred COVID-19“. Na základe zmluvy zverejnenej pod č. 2021000503 boli dňa 26. 03. 2021 odoslané finančné prostriedky na účet žiadateľa vo výške 5 000 €.

Vyúčtovanie dotácie bolo predložené dňa 23. 12. 2021 so všetkými požadovanými dokladmi.

Kontrolou obsahu spisu Vyúčtovanie dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Košice na základe mimoriadnej udalosti - Pandémia bolo zistené, že predložené kópie účtovných dokladov preukazujú použitie finančných prostriedkov len vo výške 5 001,07 €, čím žiadateľ nesplnil podmienku spolufinancovania 10 %.

Podľa Článku IV bod 2 písm. b) Zmluvy je príjemca povinný najmä zabezpečiť spolufinancovanie účelu dotácie z vlastných zdrojov najmenej v rozsahu 10 % poskytnutej dotácie.

Kontrolné zistenia:

- nedodržanie ustanovenia Článku IV bod 2 písm. b) Zmluvy,
- nedodržanie § 12 VZN č. 190.

Maják nádeje, o. z., Kováčska 48, Košice, IČO 42 111 510

Žiadosť o poskytnutie dotácie v zmysle VZN č. 190 bola mestu doručená dňa 12. 11. 2020 s názvom projektu „Spoločne proti koronakríze“. Súčasťou Žiadosti boli všetky povinné doklady. Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Košice na základe mimoriadnej udalosti – Pandémia – Koronavírus COVID-19 bola zverejnená dňa 19. 01. 2021 pod č. 2021000051. Dotácia podľa Zmluvy bola poskytnutá vo výške 5 000 €. V zmysle Zmluvy bol príjemca povinný podať vyúčtovanie do 15. 04. 2021.

Vyúčtovanie dotácie bolo predložené dňa 13. 04. 2021. Jeho súčasťou bolo Vyhodnotenie dotácie, čestné prehlásenie, kópie účtovných dokladov s podrobným rozpisom použitia dotácie a fotodokumentácia z propagácie.

Kontrolné zistenia:

Z predložených kópií dokladov vyplýva, že z prostriedkov dotácie bol realizovaný nákup pohonných hmôt v objeme 457,80 litrov v hodnote 575,54 €.

Vo vyúčtovaní dotácie neboli doložené výkazy jász s rozpisom kilometrov (denný záznam o výkone vozidla), počet vozidiel použitých v projekte, miesta výkonu alebo rozvozu tovaru. Značný nákup pohonných hmôt (nafta, benzín) v objeme 247,70 litrov bol realizovaný za relatívne krátke

časové obdobie od 19. 03. 2021 do 30. 03. 2021 v sume 315,10 €, čo vytvára pochybnosť o reálnej spotrebe pohonných hmôt v projekte.

10 ZÁVER

Proces poskytovania, čerpania a vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta sa riadi VZN č. 190. Žiadatelia o dotácie sú taktiež povinní riadiť sa podmienkami uvedenými vo výzve, usmerneniami Magistrátu mesta Košice a ustanoveniami jednotlivých zmlúv o poskytnutí dotácie.

10.1 Kontrolné zistenia v oblasti poskytovania dotácií na podporu športu

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nepredloženie povinných dokladov – nedodržanie Usmernenia k predkladaniu žiadostí o poskytnutie dotácie v roku 2021 z Fondu mládežníckeho športu podľa Koncepcie rozvoja športu v meste Košice,
- úhrady z bežného účtu – nedodržanie Usmernenia Magistrátu mesta Košíc k použitiu finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Košice ako dotácie na šport v roku 2021,
- nezverejňovanie informácií na webovej stránke príjemcu (napr. informácie o prijatí a spôsobe použitia dotácie, hodnotiace správy) – nedodržanie príslušného ustanovenia Článku IV Zmluvy,
- nedostatočné preukazovanie čerpania dotácií účtovnými dokladmi, nedodržanie účelu zmluvy, nepredkladanie účtovných dokladov ako aj ostatných dokladov – nedodržanie príslušného ustanovenia Článku VI Zmluvy,
- nedodržanie § 4 ods. 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- úhrada neoprávnených výdavkov (bankové poplatky) – nedodržanie Článku IV ods. 3 písm. f) Zmluvy.

10.2 Kontrolné zistenia v ostatných oblastiach poskytovania dotácií

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedôsledné dodržiavanie zmluvne stanovených podmienok – nedodržanie príslušných ustanovení zmlúv konkrétnymi subjektmi je uvedené v texte správy (Článok IV Zmluvy, Článok VI Zmluvy),
- v dôsledku formálneho vykonávania finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite nevyužilo mesto voči prijímateľom dotácie možnosť aplikovať Článok VII Sankcie bod 2 zmluvy o poskytnutí dotácie (pozn. traja príjemcovia dotácie uvedení v texte správy) – povinnosť príjemcu vrátiť dotáciu,
- nedodržanie § 4 ods. 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedôsledné vykonávanie administratívnej finančnej kontroly v zmysle § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite viedlo k následnému porušeniu VZN č. 190 a to § 5 ods. 2, § 9 ods. 1, § 12 ods. 1 a 3 a § 6.
- nedôsledná kontrola doručených písomností súvisiacich so žiadosťou o dotáciu a podkladov doručených pri vyhodnotení a vyúčtovaní dotácie.

10.3 Písomné námietky/vyjadrenia povinnej osoby – stanovisko

Povinná osoba (pozn. zodpovedné oddelenia a referáty) podala v stanovenej lehote písomné námietky/vyjadrenia k Návrhu správy z kontroly č. 19.

A) Oddelenie športu a mládeže MMK (ďalej len „oddelenie“) – vyjadrenie zo dňa 10. 02. 2023

Na základe osobného stretnutia s vedúcim a zamestnancami oddelenia, kde bolo podané vysvetlenie k jednotlivým bodom vyjadrenia zo dňa 10. 02. 2023, uvedeným nižšie, zaujala oprávnená osoba nasledujúce stanovisko:

Nepredloženie povinných dokladov – nedodržanie Usmernenia k predkladaniu žiadostí o poskytnutie dotácie v roku 2021 z Fondu mládežníckeho športu podľa Konceptie rozvoja športu v meste Košice. Kontrolná skupina v správe poukázala na nepredloženie výkazov, ktoré sú súčasťou účtovnej závierky (výkaz ziskov a strát, výkaz o príjmoch a výdavkoch v závislosti od spôsobu vedenia účtovníctva). Predmetom vyjadrenia povinnej osoby bolo podanie daňového priznania.

Oprávnená osoba považuje vyjadrenie za čiastočne opodstatnené.

Úhrady z bežného účtu - nedodržanie Usmernenia Magistrátu mesta Košíc k použitiu finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Košice ako dotácie na šport v roku 2021.

Kontrolná skupina nekonštatovala neoprávnené použitie finančných prostriedkov, ale poukázala na netransparentnosť použitia finančných prostriedkov v súvislosti s úhradami (nebolo transparentne preukázané, na aký účel boli finančné prostriedky použité).

Oprávnená osoba považuje vyjadrenie za čiastočne opodstatnené.

Nezabezpečený nepretržitý prístup k údajom na transparentnom účte.

V zmysle záverov z osobného stretnutia upraviť znenie Článku IV Zmluvy, ktorého predmetom je „nepretržitý prístup údajov na transparentnom účte tretím osobám“, avšak musí byť dodržaná podmienka definovaná v Článku IV bod 9 Zmluvy, kde je uvedená povinnosť prijímateľa dotácie zverejniť konkrétne použitie dotácie na svojom webovom sídle.

Oprávnená osoba považuje vyjadrenie za opodstatnené.

Nevykonávanie administratívnej finančnej kontroly.

Správa z administratívnej finančnej kontroly vykonanej v procese kontroly vyúčtovania dotácie bola predložená na osobnom stretnutí.

Oprávnená osoba považuje vyjadrenie za opodstatnené.

Uvádzanie identifikátora právnickej osoby zo Slovenského športového portálu v žiadostiach o poskytnutie dotácie.

Na základe vyjadrenia povinnej osoby pri spracovaní podkladov súvisiacich s poskytovaním dotácií tento údaj nie je potrebný.

Oprávnená osoba považuje vyjadrenie za opodstatnené.

B) Referát riadenia obchodných spoločností a mestských organizácií - písomné námietky zo dňa 09. 02. 2023

K jednotlivým bodom písomných námietok zaujala oprávnená osoba nasledujúce stanovisko:

Čestné vyhlásenie, že na spolufinancovanie projektov neboli použité verejné finančné prostriedky nie je súčasťou písomnej dokumentácie, ale je súčasťou programu e-Grant. Čestné prehlásenie je v systéme ako povinná položka, ktorú každý žiadateľ zaškrtnáva (potvrdí kliknutím), bez toho nie je možné záverečnú správu odoslať.

Čestné vyhlásenia, že na spolufinancovanie projektov neboli použité verejné finančné prostriedky neboli doložené (pozn. ani zaškrtnuté políčko) ku podaným žiadostiam, čo je povinná náležitosť žiadosti v zmysle ustanovenia § 6 VZN č. 190.

Oprávnená osoba považuje námietku za neopodstatnenú.

Nedodržanie Článku VI bod 7 Zmluvy – na kópiách dokladov nie je uvedené, že kópie sa zhodujú s originálom.

Prijemcovia dotácie pri vyúčtovaní nahrávajú originály dokumentov v systéme e-Grant (posielané elektronicky). Preto na kópiách účtovných dokladov nie je uvedené, že kópie sa zhodujú s originálom a sú bez podpisu.

Oprávnená osoba považuje námietku za opodstatnenú.

Administratívna finančná kontrola a nedodržanie § 4 ods. 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Administratívna finančná kontrola sa vykonáva priamo v systéme e-Grant, bez tejto kontroly a potvrdenia štatutárom prijímateľa grantu nie je možné dokončiť vyúčtovanie (zakliknutie v programe e-Grant).

Výstupom z administratívnej finančnej kontroly je správa/návrh správy z kontroly, nie zakliknutie v programe.

Oprávnená osoba považuje námietku za neopodstatnenú.

Nedodržanie § 4 ods. 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kópie dokladov preložené do slovenského jazyka u prijímateľa Slavomíra Macáková boli doložené dodatočne, až v rámci podania námietok k Návrhu správy z kontroly č. 19.

Oprávnená osoba považuje námietku za neopodstatnenú, pretože k odstráneniu nedostatku došlo až na základe kontroly vykonanej ÚHK.

C) Oddelenie strategického rozvoja – vyjadrenie/námietky zo dňa 13. 02. 2023

K jednotlivým bodom vyjadrenia/námietok zaujala oprávnená osoba nasledujúce stanovisko:

Mlynský náhon, o. z. – nedodržanie limitu.

Limit 20 % sa vzťahuje na krytie bežných nepriamych výdavkov (vrátane mzdových nákladov), podľa ustanovenia v grantovej výzve. V uvedenom prípade išlo o personálne náklady.

Oprávnená osoba považuje námietku za opodstatnenú.

Mlynský náhon, o. z. - neoprávnené navýšenie odmeny.

Povinná osoba uviedla, že prijemca dotácie nedopatrením predložil poskytovateľovi dotácie zmätočnú dokumentáciu.

Kontrolná skupina uviedla kontrolné zistenia na základe dokladov predložených ku kontrole. Námieta vo vyjadrení sa neakceptuje. Kontrolné zistenie poukazuje na nedôslednú kontrolu dokladov doručených k zúčtovaniu dotácie a na formálne vykonanie administratívnej finančnej kontroly.

Oprávnená osoba považuje námietku za neopodstatnenú.

Nedodržanie § 228 ods. 2 zákona č. 31/2001 Z. z. Zákonníka práce.

Pri zúčtovaní dotácie je príjemca dotácie povinný predložiť doklady, ktoré preukazujú čerpanie dotácie, čo bolo v tomto prípade preukázané kópiou dohôd aj s preukázaním vyplatenia odmien. Dodržanie všetkých zákonných povinností vyplývajúcich z uzatvorených zmlúv je na zodpovednosti príjemcu dotácie.

Oprávnená osoba považuje námietku za opodstatnenú.

D) Oddelenie sociálnych vecí – námietky zo dňa 16. 02. 2023

K jednotlivým bodom námietok zaujala oprávnená osoba nasledujúce stanovisko:

HOMO HOMINI, n. o. – nepredloženie dokladov preukazujúcich spolufinancovanie.

Na dodatočné vyžiadanie príjemca dotácie predložil doplňujúce dokumenty preukazujúce splnenie účelu a použitie dotácie.

Maják Nádeje, o. z. – nepredloženie výkazov jász s rozpisom kilometrov.

Na dodatočné vyžiadanie príjemca dotácie predložil evidenciu vozidiel, výkazy jász o dennom zázname o výkone vozidla s podrobným rozpisom kilometrov jednotlivých vozidiel.

Oprávnená osoba považuje námietky za neopodstatnené, pretože k odstráneniu nedostatkov došlo až na základe kontroly vykonanej ÚHK.

Povinná osoba (pozn. zodpovedné oddelenia a referáty) podala v stanovenej lehote celkom 14 písomných námietok/vyjadrení k Návrhu správy z kontroly č. 19, z toho 6 bolo vyhodnotených ako opodstatnené, 2 čiastočne opodstatnené a 6 bolo vyhodnotených ako neopodstatnené.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice