

---

---

## **Správa o výsledkoch kontrol za obdobie december 2014 a január 2015**

---

---

Správa je predkladaná na rokovanie 9. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja v zmysle ustanovenia § 16 ods. 5 pravidiel kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja.

Pri plnení svojich úloh v oblasti vykonávania kontrol vychádzal Útvar hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja z Plánu kontrolnej činnosti na obdobie II. polroka 2014, schváleného uznesením č. 87/2014 z 5. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja dňa 30. júna 2014 a z Plánu kontrolnej činnosti na obdobie 1. polroka 2015, schváleného uznesením č. 161/2014 z 8. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja dňa 15. decembra 2014.

V hodnotenom období december 2014 a január 2015 boli Útvarom hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja skončené kontroly, vrátane prijatia opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenia príčin ich vzniku v:

- Školskom internáte Antona Garbana, Werferova 10, 041 15 Košice - následná finančná kontrola (strana č. 4 tejto správy).
- Strednej odbornej škole technickej, Kukučínova 23, 040 01 Košice - následná finančná kontrola a kontrola plnenia opatrení (strana č. 14 tejto správy).
- Úrade Košického samosprávneho kraja
  1. následná finančná kontrola so zameraním najmä na dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a na vyhodnotenie podkladov vedúcich k výberu dodávateľa spoločnosti Dalkia Komfort a.s., Einsteinova 25, Bratislava, vyhlásenie verejného obstarávania na dodávateľa tepla, priebeh verejného obstarávania na dodávateľa tepla z hľadiska hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti použitia verejných finančných prostriedkov a dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní na Úrade KSK a vyhodnotenie plnenia Rámcovej zmluvy uzatvorenej medzi Košickým samosprávnym krajom a spoločnosťou Dalkia Komfort a.s., Einsteinova 25, Bratislava,
  2. následná finančná kontrola so zameraním na vyhodnotenie hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti použitia verejných finančných prostriedkov za tepelnú energiu dodávateľovi Dalkia Komfort a.s., Einsteinova 25, Bratislava a vyhodnotenie uzavretých zmlúv s dodávateľom tepelnej energie (strana č. 27 tejto správy).

Ku dňu spracovania tejto správy sú vykonávané kontroly v:

- LIDWINA - Domove sociálnych služieb, ul. Mládeže 1, 072 22 Strážske - následná finančná kontrola a kontrola hospodárenia so zameraním na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku. Výkon kontroly bol začatý dňa 27.01.2015 a prebieha.
- Galérii umelcov Spiša, Zimná 46, 052 01 Spišská Nová Ves - následná finančná kontrola a kontrola hospodárenia (komplexná kontrola). Výkon kontroly bol začatý dňa 28.01.2015 a prebieha.

IČO 00164119

Právna forma 321 - rozpočtová organizácia

Predmet kontroly následná finančná kontrola

## Výsledok kontroly

### I. Všeobecné údaje o organizácii

#### – Smernice a interné predpisy

Školský internát v kontrolovanom období tvoril rezervy a účtoval o nich, pričom spôsob ich tvorby a používania nestanovil vo svojom vnútornom predpise. Nestanovením spôsobu tvorby a používania rezerv vo svojom internom predpise nepostupoval podľa ustanovenia § 14 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení.

V smernici k postupu vykonávania finančnej kontroly v ŠI Antona Garbana bolo nesprávne ustanovené overovanie priebežnou finančnou kontrolou správnosť vykonávania predbežnej finančnej kontroly. Uvedené je v rozpore so zákonom č. 618/2004 Z. z., ktorý novelizuje zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Podľa aktuálneho znenia ustanovenia § 10 ods. 1 citovaného zákona sa priebežnou finančnou kontrolou už neoveruje vykonanie predbežnej finančnej kontroly. K 01.03.2012 nadobudol účinnosť zákon č. 69/2012 Z. z., ktorý okrem iného mení a dopĺňa zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Uvedená novelizácia zákona podstatne zmenila definovanie spôsobu a postupu vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, pričom nebola interná smernica kontrolovaného subjektu daná do súladu s aktuálnym znením zákona. Kontrolovanému subjektu sa doporučuje prepracovať internú smernicu na vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v zmysle platného zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Pravidlá hospodárenia a postupy účtovania v Domove mládeže A. Garbana, účinné od 31.01.2007 neboli aktualizované, pričom od 01.01.2008 platí nová metodika účtovníctva pre celý verejný sektor, ktorá zaviedla významné zmeny. Taktiež aj samotný zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve bol od prijatia smernice niekoľkokrát novelizovaný. Kontrolovanému subjektu sa doporučuje prepracovať internú smernicu pre vedenie účtovníctva v zmysle platného zákona o účtovníctve a opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti pre školský internát bol stanovený v pokladničných knihách v sume 1 500 € (500 € pre hlavnú činnosť, 500 € pre podnikateľskú činnosť a 500 € pre stravovanie), čím bol stanovený v rozpore s § 2 ods. 1 písm. i) výnosu MF SR č. MF/026991/2012-321, nakoľko v zmysle citovaného predpisu je denný limit pre rozpočtovú organizáciu zriadenú VÚC v sume 1 000 €

### II. Rozpočet organizácie a jeho plnenie

#### – Tvorba a plnenie rozpočtu

Neboli zistené nedostatky.

- Správnosť financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia bežných a kapitálových výdavkov

Školský internát v roku 2013 prijal dobropis za plnenie predchádzajúceho rozpočtového roka 2012 v sume 260,68 € - za dodávku teplej energie. Prijaté finančné prostriedky z dobropisu použil na svoje výdavky v roku 2013. Takéto započítanie príjmov a výdavkov je v rozpočtovej organizácii prípustné iba v rámci jedného rozpočtového roka. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 22 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení tým, že prostriedky z dobropisu v sume 260,68 €, týkajúce sa vyúčtovania spotreby za predchádzajúce obdobie, neodviedol na príjmový účet a následne na KSK. V zmysle § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení porušil finančnú disciplínu v sume 260,68 € tým, že nedodrжал ustanovený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami.

- Dotácie, príspevky, finančné výpomoci a dary

Neboli zistené nedostatky.

- Tvorba a použitie fondov

Ku koncu roka 2013 bol zistený rozdiel medzi stavom finančných prostriedkov na bankovom účte sociálneho fondu (účet 221/12) a účtom zdroja krytia – záväzky zo sociálneho fondu (účet 472) v sume 301,85 €. V priebehu roka internát nesprávne účtoval o SF, napr. účtoval o predpise tvorby a nezrealizoval prevod a neúčtoval o tvorbe na bankovom účte. Časť rozdielu sa týkajú aj období predchádzajúcich kontrolovanému obdobiu. Kontrolovaný subjekt porušil § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení v tom, že nevedol účtovníctvo správne podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

### **III. Účtovníctvo, rozsah a spôsob vedenia účtovníctva**

- Kontrola vedenia účtovníctva, dodržiavanie postupov účtovania

Na niektorých účtovných dokladoch nie sú uvedené všetky náležitosti účtovného dokladu, a to podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, čím nepostupoval podľa ustanovenia § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Pri opravách niektorých účtovných záznamov, napríklad pri oprave účtovného zápisu z dôvodu opravy zdroja rozpočtu, analytického alebo syntetického účtu, kontrolovaný subjekt nevyhotovoval účtovný doklad, ale len účtovný denník. Účtovný denník je v zmysle § 12 ods. 1 písm. a) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení účtovnou knihou v sústave podvojného účtovníctva a nemožno ho stotožňovať s účtovným dokladom podľa § 10 citovaného zákona. Nevyhotovením účtovného dokladu pri oprave účtovného zápisu kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 34 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Kontrolou bolo zistené účtovanie na nesprávnych syntetických účtoch. Predpis miestneho poplatku za komunálne odpady bol nesprávne účtovaný na účtoch 518 – Ostatné služby a 321 – Dodávatelia, správne malo byť účtované na účtoch 538 – Ostatné dane a poplatky súvisiace s účtom 345 – Ostatné dane a poplatky. Príjem dane z ubytovania a jej odvod bol nesprávne účtovaný cez účet 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti, pričom mal byť použitý účet 345 – Ostatné dane a poplatky. Preddavok nebol účtovaný na účte 314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky, ale priamo do nákladov do spotreby. Pri otváraní účtovných kníh neboli zaúčtované počiatočné stavy podľa stredísk tak, ako boli uzavreté v predchádzajúcom účtovnom období. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších

predpisov tým, že nevedol účtovníctvo za svoju účtovnú jednotku správne podľa tohto zákona a osobitných predpisov (opatrenia MF SR) a nedodrжал obsahovú náplň účtov.

Pri vzájomnom preúčtovaní finančných prostriedkov medzi strediskami, medzi podnikateľskou činnosťou a hlavnou činnosťou sa neúčtovalo na účte 395 – Vnútné zúčtovanie. Kontrolovanému subjektu sa doporučuje pri preúčtovaní použitia zisku z jednej činnosti do druhej používať spojovací účet 395 – Vnútné zúčtovanie a preúčtovať medzi činnosťami pri použití zisku aj účet 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Školský internát nezaúčtoval všetky výnosy z ubytovania za rok 2013 do obdobia roku 2013. Nezaúčtovaním výnosov z decembra 2013 v sume 73,50 € do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

- Inventarizácia majetku a záväzkov

Neboli zistené nedostatky.

- Pohľadávky a záväzky

Neboli zistené nedostatky.

- Pokladnica, pokladničné operácie

Dňa 13.12.2013 nebol dodržaný denný limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti, ktorý bol prekročený o sumu 1 211,60 €. Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 2 ods. 1 písm. i) výnosu MF SR č. MF/10054/2010-32, ktorým sa ustanovuje denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti pre klientov Štátnej pokladnice.

- Poskytovanie náhrad výdavkov pri pracovných cestách

Neboli zistené nedostatky.

- Autoprevádzka

Školský internát nepoužíva metódu plnej nádrže. Vykazoval na konci bežného mesiaca evidenčný zostatok PHM vyšší ako je maximálny objem palivovej nádrže, a teda vyšší ako je možný skutočný zostatok PHM v nádrži. Tým neúčtuje o skutočnej spotrebe PHM a účtovníctvo nepreukazuje skutočnosť (skutočnú potrebu PHM). Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že nevedol účtovníctvo preukázateľne.

Motorové vozidlo ev. č. KE- 874 CO celý rok 2013 až do dňa kontroly (18.11.2014) nebolo používané z dôvodu jeho prebytočnosti. Za uvedené motorové vozidlo napriek jeho nevyužívaniu bolo nehospodárne hradené poisťné za poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla (ročné poisťné v sume 45,- €). Poisťné je hradené KSK (flotilová poisťka). Kontrolovaný subjekt pri správe a nakladaní s prebytočným majetkom nepostupoval v súlade so zásadami hospodárenia s majetkom KSK.

#### **IV. Obstarávanie tovarov, služieb a prác**

- Interné smernice, organizačné začlenenie verejného obstarávania a plán verejného obstarávania

V súvislosti so zmenou zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov k 01.07.2013 vypracovala organizácia novú internú smernicu o verejnom obstarávaní v ŠI AG. V tejto smernici je uvedený vecný limit pre zákazky, ktoré sa zadávajú priamym nákupom bez prieskumu trhu. Nie je vhodné uvádzať formuláciu „priamy nákup“ v internej smernici. Zákon o verejnom obstarávaní určuje postupy pri zadávaní len nadlimitných a podlimitných zákaziek, ktoré nie sú vyňaté z pôsobnosti zákona. Pri zákazkách, ktoré nie sú nadlimitné ani podlimitné má verejný obstarávateľ postupovať podľa § 9 ods. 9 zákona a mal by si v internej smernici stanoviť postupy napr. aj prieskum trhu. Pri zákazkách nižšej hodnoty z dôvodu hospodárnosti

pri vykonávaní verejného obstarávania je možné akceptovať aj postup „zadávanie zákaziek na základe poznatkov o cenách na trhu“, ale je nutné pri kontrole vhodným spôsobom dokladovať tieto informácie, napr. cenníky, letáky a pod.

- Kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní tovarov, služieb a prác  
Neboli zistené nedostatky.

## **V. Finančná kontrola**

- Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly  
Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt predbežnou finančnou kontrolou neoveroval každú svoju finančnú operáciu, napr. objednávky, odberateľské faktúry, pokladničné doklady, dohody vykonávané mimo pracovný pomer a iné právne úkony, čím nepostupoval podľa ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle ustanovenia § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v tom, že predbežnou finančnou kontrolou neoveril súlad finančnej operácie s rozpočtom, s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou použitia verejných prostriedkov v etape prípravy finančnej operácie.
- Vykonávanie priebežnej finančnej kontroly  
Neboli zistené nedostatky.

## **VI. Platové pomery zamestnancov**

- Úplnosť dokladov v osobných spisoch zamestnancov, zmeny vo funkciách vedúcich zamestnancov organizácie, postup pri obsadzovaní vedúcich funkcií  
Neboli zistené nedostatky.
- Správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried a platových stupňov  
Neboli zistené nedostatky.
- Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru  
Neboli zistené nedostatky.
- Poskytovanie odstupného a odchodného pri skončení pracovného pomeru  
Neboli zistené nedostatky.
- Podnikanie, výkon inej zárobkovej činnosti vedúcich zamestnancov  
Neboli zistené nedostatky.

## **VII. Správa majetku a hospodárenie s majetkom**

- Evidencia hnutel'ného a nehnuteľného majetku, stav majetku  
Neboli zistené nedostatky.
- Včasnosť a správnosť zaraďovania hmotného a nehmotného majetku do používania  
Neboli zistené nedostatky.
- Hospodárenie s majetkom  
Neboli zistené nedostatky.
- Podnikateľská činnosť  
Nesprávne účtovanie medzi strediskami a teda aj na stredisku „Podnikateľská činnosť“ bolo uvedené v časti III. Účtovníctvo, rozsah a spôsob vedenia účtovníctva. Iné nedostatky neboli zistené.

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

### interné predpisy

- 
- *Zistenie*  
Spôsob tvorby a používania rezerv nebol stanovený v internom predpise
  - *Predpis /kvalifikácia/ zhodnotenie*  
§ 14 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení.  
Spôsob tvorby a používania rezerv sa účtuje podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky, pričom rezerva sa použije len na účel, na ktorý bola vytvorená.
- 
- *Zistenie*  
Smernica o finančnej kontrole nebola aktualizovaná.
  - *Predpis /kvalifikácia/ zhodnotenie*  
§ 2 ods. 1 písm. c), § 9 ods. 1 a 3, § 10 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
  - *Odporúčanie*  
K 01.03.2012 nadobudol účinnosť zákon č. 69/2012 Z.z., ktorý okrem iného mení a dopĺňa zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Uvedená novelizácia zákona podstatne zmenila definovanie spôsobu a postup vykonávania predbežnej finančnej kontroly - § 9 ods. 1 a 3. Odporúčame prepracovať smernicu o finančnej kontrole v zmysle platného zákona o finančnej kontrole.
- 
- *Zistenie*  
Pravidlá hospodárenia a postupy účtovania v Domove mládeže A. Garbana, účinné od 31.01.2007 neboli aktualizovaná dňom 01.01.2008 v zmysle novej metodiky účtovníctva pre celý verejný sektor.
  - *Predpis /kvalifikácia/ zhodnotenie*  
Opatrenie MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 v platnom znení.  
Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení.
- 
- *Zistenie*  
Denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti na konci dňa pre školský internát je stanovený v pokladničných knihách v sume 1500 €.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 2 ods. 1 písm. i) výnosu MF SR č. MF/026991/2012-321, ktorým sa ustanovuje denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti pre klientov Štátnej pokladnice.  
Od 15.01.2013 pre rozpočtovú organizáciu je stanovený denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti na konci dňa v sume 1 000 €.

### rozpočet

- 
- *Zistenie*  
Priaté finančné prostriedky z vyúčtovania tepelnej energie za predchádzajúci rok neboli odvedené na príjmový účet a následne na účet KSK.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 21 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z.z.

Rozpočtová organizácia je právnická osoba vyššieho územného celku. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu.

§ 22 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Rozpočtová organizácia sústreďuje všetky príjmy svojho rozpočtu s výnimkou príjmov uvedených v odseku 3 na svojom príjmovom rozpočtovom účte a realizuje všetky svoje výdavky zo svojho výdavkového rozpočtového účtu.

§ 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 260,68 € tým, že nedodržiaval ustanovený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami.

▪ *Odporúčanie*

Vzájomné započítanie príjmov a výdavkov z časového hľadiska je možné realizovať len v rámci jedného rozpočtového roka. Prijaté finančné prostriedky z vyúčtovaní tepelnej energie za predchádzajúci rozpočtový rok vždy previesť na príjmový účet internátu a následne na účet zriaďovateľa.

---

▪ *Zistenie*

Nevykonanie ročného zúčtovania prostriedkov sociálneho fondu a porovnanie stavu účtu záväzkov zo sociálneho fondu so stavom finančných prostriedkov vedených na bankovom účte.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

§ 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.

Zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ do 31. januára nasledujúceho roka.

§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Povinnosťou účtovnej jednotky je viesť účtovníctvo správne. Účtovníctvo je vedené správne, ak účtovná jednotka ho vedie podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. zákona č. 152/1994).

▪ *Odporúčanie*

Je vhodné v rámci inventarizácie na konci účtovného obdobia vzájomne porovnať stav na účte 472 – Záväzky zo sociálneho fondu a bankovom účte sociálneho fondu. Rozdiel medzi účtom 472 a bankovým účtom sociálneho fondu 221 je odôvodnený napr. rozdielom vyplývajúcim z časového nesúladu medzi účtovaním tvorby sociálneho fondu na strane pasív ako záväzku v mesiaci december a účtovaním skutočného prevodu peňažných prostriedkov na samostatný bankový účet.

## účtovníctvo

---

▪ *Zistenie*

Účtovné doklady neobsahujú všetky náležitosti.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

§ 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Účtovný doklad musí obsahovať všetky náležitosti uvedené v písm. a) až g).

▪ *Odporúčanie*

Účtovný doklad musí obsahovať aj podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

---

▪ *Zistenie*

Nevyhotovenie účtovného dokladu pri opravách účtovných záznamov.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

§ 34 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Na opravu účtovného záznamu treba vždy vyhotoviť účtovný doklad.

- *Odporúčanie*  
Pri opravách účtovných záznamov vždy vyhotovovať účtovný doklad a opravy vykonávať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave, t. j. aby bolo možné zistiť, ktorý doklad bol opravovaný, nepostačuje uviesť napr. oprava zdroja a pod. Nestotožňovať účtovnú knihu s účtovným dokladom.
- 
- *Zistenie*  
Nesprávne účtovanie predpisu miestneho poplatku za komunálne odpady, dane za ubytovanie, zálohovej faktúry, nesprávne otváranie účtovných kníh v jednotlivých strediskách.
  - *Predpis /kvalifikácia/ zhodnotenie*  
§ 60 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.  
Na účte 538 – Ostatné dane a poplatky sa účtuje predpis povinností ostatných daní a poplatkov súvzťažne s účtom 345 – Ostatné dane a poplatky.  
§ 46 ods. 6 písm. d) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.  
Na účte 345 – Ostatné dane a poplatky sa účtuje daň podľa osobitných predpisov.  
§ 43 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.  
Na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.  
§ 9 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.  
Účty hlavnej knihy sa otvárajú účtovnými zápismi k prvému dňu účtovného obdobia na ľarchu účtu 701 - Začiatkový účet súvahový a v prospech príslušných otváraných súvahových účtov pasív a účtovnými zápismi v prospech účtu 701 - Začiatkový účet súvahový a na ľarchu príslušných otváraných súvahových účtov aktív sa účtujú ich začiatkové stavy.  
§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
  - *Odporúčanie*  
Predpis miestneho poplatku za komunálny odpad od mesta Košice účtovať na stranu MD účtu 538 - Ostatné dane a poplatky súvzťažne s účtom 345 – Ostatné dane a poplatky, príjem aj výdaj dane z ubytovania účtovať cez účet 345 – Ostatné dane a poplatky, zálohovú faktúru účtovať na stranu MD účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky, vždy k prvému dňu účtovného obdobia preveriť, či v strediskách sú všetky aktíva a pasíva z účtu 701 – Začiatkový účet súvahový rozúčtované na príslušné účty aktív a pasív.
- 
- *Zistenie*  
Pri preúčtovaní zisku zo strediska podnikateľskej činnosti do hlavnej činnosti nebol použitý účet 395 – Vnútorne zúčtovanie, čím došlo k porušeniu princípu podvojnosti v jednotlivých strediskách.  
Účet 428-Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov nebol pri použití zisku preúčtovaný medzi činnosťami.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 51 písm. b) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31  
Na účte 395 – Vnútorne zúčtovanie sa účtujú najmä vzťahy medzi hlavnou činnosťou a podnikateľskou činnosťou...
  - *Odporúčanie*  
Pri preúčtovaní zisku zo strediska podnikateľskej činnosti do hlavnej činnosti používať účet 395.  
Nezabudnúť medzi činnosťami pri použití zisku preúčtovať aj účet 428-Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.
-

- 
- *Zistenie*  
Neúčtovanie výnosov v období, s ktorým časovo a vecne súviseli.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.  
Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.  
§ 6 ods. 1 bod a) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky.  
Náklady a výnosy sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.  
§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.
- 
- *Zistenie*  
Nedodržanie denného limitu zostatku finančných prostriedkov v hotovosti.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 2 ods. 1 písm. i) výnosu MF SR č. MF/026991/2012-321, ktorým sa ustanovuje denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti pre klientov Štátnej pokladnice.  
Od 15.01.2013 denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti na konci dňa pre rozpočtovú organizáciu je stanovený v sume 1 000 €.
- 
- *Zistenie*  
Neúčtovanie o skutočnej spotrebe PHM, ale na základe stanovenej normy spotreby PHM
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.  
Za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov (§ 32 ods. 1).
  - *Odporúčanie*  
Využívať princíp plnej nádrže, t.j. v posledný deň každého mesiaca natankovať PHM do maximálneho objemu palivovej nádrže. Pri plnej nádrži na konci každého mesiaca sa skutočná spotreba rovná nakúpenému množstvu PHM v bežnom mesiaci, a teda je preukázateľná skutočná spotreba PHM.
- 
- *Zistenie*  
Úhrada zákonnej poisťky za nepoužívané motorové vozidlo.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
zásady hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.  
Správca má majetok užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním. Pri jeho nakladaní by mal postupovať podľa zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja, najmä v súlade s § 6 Spôsoby nakladania s majetkom (zásady účinné od 01.05.2011).
  - *Odporúčanie*  
Vyhodnotiť, či dané motorové vozidlo je neupotrebitelné, dočasne nepotrebné, alebo nepotrebné. Na základe predmetného zadefinovania použiteľnosti tohto majetku naložiť s ním v súlade s platnými zásadami hospodárenia s majetkom KSK. V prípade dočasnej nepotrebnosti, ak nebude zabezpečovaná jeho prevádzka, zabezpečiť dočasné odhlásenie z evidencie a nahlásenie KSK, aby zrealizoval dočasné zrušenie zákonného poistenia.

- 
- *Zistenie*  
V internej smernici je uvedený vecný limit pre zákazky, ktoré sa zadávajú priamym nákupom bez prieskumu trhu.
  - *Odporúčanie*  
Neuvádzať v smernici vecný limit pre zákazky, ktoré sa zadávajú priamym nákupom. Zákon o verejnom obstarávaní určuje postupy pri zadávaní nadlimitných a podlimitných zákaziek, ktoré nie sú vyňaté z pôsobnosti zákona. Pri zákazkách, ktoré nie sú nadlimitné ani podlimitné má verejný obstarávateľ postupovať podľa § 9 ods. 9 zákona a mal by si v internej smernici stanoviť postupy napr. prieskum trhu. Pri zákazkách nižšej hodnoty z dôvodu hospodárnosti pri vykonávaní verejného obstarávania je možné akceptovať aj postup „zadávanie zákaziek na základe poznatkov o cenách na trhu“, ale je nutné pri kontrole vhodným spôsobom dokladovať tieto informácie, napr. cenníky, letáky a pod.

#### finančná kontrola

- 
- *Zistenie*  
Nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly v štádiu prípravy finančnej operácie – etapa pred vstupom do záväzku.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.
  - *Odporúčanie*  
Zmyslom predbežnej finančnej kontroly je, aby sa pripravovaná finančná operácia overila ešte v etape pred vstupom do záväzku a vylúčilo sa neekonomické, neefektívne, neúčinné a neúčelné použitie prostriedkov, zamedzilo sa vstupu do záväzku, na ktorého úhradu nie sú v rozpočte prostriedky, zamedzilo sa úhrade a použitiu prostriedkov v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi a pod. Preto overenie predbežnou finančnou kontrolou (overenie či finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou, a či je v súlade so schváleným rozpočtom a pod.) by malo byť vykonané najneskôr v deň vstupu do záväzku – podpísania zmluvy alebo objednávky, podpísania cestovného príkazu a pod.

### Prijaté opatrenia

Kontrolovaný subjekt prijal do stanoveného termínu opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil ich na Útvár hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja.

1. Vypracovať vnútorný predpis na spôsob tvorby a používania rezerv v súlade s § 14 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov.
2. Prepracovať smernicu o finančnej kontrole v zmysle platného zákona o finančnej kontrole.
3. Aktualizovať Smernicu – Pravidlá hospodárenia a postupy účtovania v Školskom internáte Antona Garbana v súlade s Opatrením MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007 -31 v platnom znení a zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.
4. Stanoviť denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti v sume 1000 €.
5. Prijaté finančné prostriedky z vyúčtovaní tepelnej energie za predchádzajúci rok vždy previesť na príjmový účet internátu a následne na účet zriaďovateľa.

6. V rámci inventarizácie na konci účtovného obdobia vzájomne porovnať stav na účte 472 – Závazky zo sociálneho fondu a bankovom účte sociálneho fondu. Rozdiel medzi účtom 472 a bankovým účtom sociálneho fondu 221 odôvodniť- vyplýva z časového nesúladu medzi účtovaním tvorby sociálneho fondu na strane pasív ako záväzku v mesiaci december a účtovaním skutočného prevodu peňažných prostriedkov na samostatný bankový účet.
7. Účtovný doklad musí obsahovať aj podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.
8. Pri opravách účtovných záznamov vždy vyhotovovať účtovný doklad a opravy vykonávať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou a po oprave, t.j. aby bolo možné zistiť, ktorý doklad bol opravovaný. Nestotožňovať účtovnú knihu s účtovným dokladom.
9. Predpis miestneho poplatku za komunálny odpad od mesta Košice účtovať na stranu MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky súvzťazne s účtom 345 – Ostatné dane a poplatky, príjem aj výdaj dane z ubytovania účtovať cez účet 345 – Ostatné dane a poplatky, zálohovú faktúru účtovať na stranu MD účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky, vždy k prvému dňu účtovného obdobia preveriť, či v strediskách sú všetky aktíva a pasíva z účtu 701 – Začiatkový účet súvahový rozúčtované na príslušné účty aktív a pasív.
10. Pri preúčtovaní zisku zo strediska podnikateľskej činnosti do hlavnej činnosti používať účet 395. Pri použití zisku preúčtovať aj účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.
11. Náklady a výnosy účtovať do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.
12. Preveriť účtovanie pred rokom 2013 a urobiť potrebné opravy, aby stav účtu 428 k 31.12.2014 bol správny.
13. Dodržiavať denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti na konci dňa v stanovenej výške.
14. Využívať princíp plnej nádrže, t.j. v posledný deň každého mesiaca natankovať PHM do maximálneho objemu palivovej nádrže. Pri plnej nádrži na konci každého mesiaca sa musí skutočná spotreba rovnať nakúpenému množstvu PHM v bežnom mesiaci, a teda je preukázateľná skutočná spotreba PHM.
15. Ďalší postup naloženia s motorovým vozidlom ŠKODA FELÍCIE ev. č. KE 874 CO doriešiť v zmysle zásad hospodárenia s majetkom KSK.
16. Vypracovať dodatok k smernici o verejnom obstarávaní –neuvádzať vecný limit pre zákazky, ktoré sa zadávajú priamym nákupom.
17. Vykonávať predbežnú finančnú kontrolu v štádiu prípravy finančnej operácie, t.j. najneskôr v deň vstupu do záväzku – podpísania zmluvy alebo objednávky, cestovného príkazu a pod. – overiť ešte pred vstupom do záväzku, či pripravovaná finančná operácia je v súlade s princípom hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti použitia finančných prostriedkov.

IČO 00893340

Právna forma 331 - príspevková organizácia

Predmet kontroly následná finančná kontrola a kontrola plnenia opatrení

## Výsledok kontroly

### I. Všeobecné údaje o organizácii

#### – Smernice a interné predpisy

Organizačný poriadok školy nebol v súlade s organizačnou štruktúrou. Podľa organizačného poriadku bola škola členená na 8 organizačných jednotiek - úsekov a podľa platnej organizačnej štruktúry bola škola organizačne členená na 6 úsekov. Kontrolný orgán odporúča prepracovať organizačný poriadok tak, aby bol v súlade s organizačnou štruktúrou a aby v ňom boli jednoznačne popísané organizačné články riadenia (vnútorné členenie školy) a vzájomné vzťahy nadriadenosti a podriadenosti medzi nimi.

V internej smernici obeh účtovných dokladov bola nesprávne určená hodnota pre zaradenie majetku do dlhodobého majetku, pre dlhodobý hmotný majetok ocenenie vyššie ako 995,82 € a dlhodobý nehmotný majetok ocenenie vyššie ako 1659,70 €. Správne limity ocenenia sú v sumách 1 700 € pre dlhodobý hmotný majetok a 2 400 € pre dlhodobý nehmotný majetok. V smernici nie je ustanovený spôsob tvorby a používania rezerv ani zásady pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek. Kontrolovaný subjekt nepostupoval pri vydaní internej smernice v súlade s § 14, 15 a 21 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení.

Podľa smernice účinnej od 03.03.2013 nie je pri overovaní pripravovanej finančnej operácie predbežnou finančnou kontrolou na kontrolných listoch uvedené, že sa finančnou kontrolou overuje finančná operácia z hľadiska účelnosti. Kontrolný orgán odporúča vydať dodatkom k smernici nové vzory kontrolných listov, na ktorých bude doplnený text overenia finančnej operácie z hľadiska jej účelnosti.

Nebola doplnená smernica o podnikateľskej činnosti do 30 dní od účinnosti pokynu predsedu KSK č. 1/2011, ktorým sa určuje jednotný postup škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK pri vykonávaní podnikateľskej činnosti, čím škola nepostupovala podľa čl. 2 bodu 8 citovaného pokynu.

### II. Rozpočet organizácie a jeho plnenie

#### – Tvorba a plnenie rozpočtu

Kontrolovaný subjekt, ako príspevková organizácia, nezostavil svoj rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia, čím nepostupoval podľa ustanovenia § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

#### – Správnosť financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia bežných a kapitálových výdavkov

Nesprávne stanovenie a vyplatenie platu je uvedené v časti VI. bod) 2 Platové pomery zamestnancov.

#### – Dotácie, príspevky, finančné výpomoci a dary

Neboli zistené nedostatky.

#### – Tvorba a použitie fondov

V dôsledku nesprávneho účtovania škola tvorila v roku 2013 sociálny fond v nižšej sume ako mala v zmysle kolektívnej zmluvy.

Škola bola zriadená ako príspevková organizácia, pričom podľa údajov hlavnej knihy a súvahy k 31.12.2013 nemá tvorený rezervný fond. V roku 2012 dosiahla škola v hlavnej činnosti kladný výsledok hospodárenia, t.j. zisk v sume 310 729,13 €, preto mala z výsledku hospodárenia tvoriť rezervný fond. Nezaúčtovaním tvorby rezervného fondu nepostupovala podľa § 26 ods. 10 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

### **III. Účtovníctvo, rozsah a spôsob vedenia účtovníctva**

#### **– Kontrola vedenia účtovníctva, dodržiavanie postupov účtovania**

O záväzkoch voči dodávateľom a ich úhrade účtoval kontrolovaný subjekt na základe sumarizácie záväzkov prijatých a uhradených, teda až po úhradách faktúr. Vznik pohľadávok účtoval tiež zosumarizovaním pohľadávok na základe viacerých faktúr, t.j. zaúčtoval pohľadávky v jednej sume dátumom posledného dňa v mesiaci. O pohyboch na bankových účtoch účtoval podobným spôsobom, jedným dokladom za celý mesiac, dátumom posledného dňa v mesiaci bez ohľadu na to, kedy nastal príjem alebo výdaj na bankovom účte. V roku 2013 v škole neúčtovali o všetkých pohyboch peňažných prostriedkov v pokladnici priebežne. Okrem prevodov na bankový účet neúčtovali dňom uskutočnenia príjmu alebo výdaja peňažných prostriedkov, ale dátumom posledného dňa v mesiaci. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že nevedol účtovníctvo správne a zrozumiteľne podľa tohto zákona a opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, pretože o pohyboch v pokladnici a na bankovom účte ako aj o vzniku záväzkov a pohľadávok neúčtoval dňom uskutočnenia účtovného prípadu.

Kontrolovaný subjekt účtoval vnútorné zúčtovanie medzi hlavnou a podnikateľskou činnosťou ako aj medzi hlavnou činnosťou a školskou jedálňou nesprávne cez súvahové účty 378 – Iné pohľadávky a 379 – Iné záväzky ako vznik pohľadávok a záväzkov, resp. zníženie pohľadávok a záväzkov. Správne mal účtovať vzťahy medzi jednotlivými činnosťami cez účet 395 - Vnútorné zúčtovanie. Došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 tým, že účtovníctvo nevedol správne, pretože pri účtovaní vzťahov medzi hlavnou činnosťou, podnikateľskou činnosťou a školskou jedálňou nepostupoval v zmysle postupov účtovania ustanovených v uvedenom opatrení.

Škola neúčtovala o nákladoch v tom účtovnom období, s ktorým časovo súviseli, napr. cestovné náhrady za pracovnú cestu z roku 2012 zaúčtovala do nákladov v roku 2013 a tiež predplatné za publikácie. Nezaúčtovaním nákladov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Nesprávne zaúčtovanie vyradenia nefunkčného neodpísaného dlhodobého hmotného majetku do nákladov ako odpisy (účet 551). Správne mala škola zaúčtovať vyradenie na účet 549 – Manká a škody, nakoľko tento majetok nebol zaradený do majetku a nebol ani využívaný. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že nevedol účtovníctvo za svoju účtovnú jednotku správne podľa tohto zákona a opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 pretože nedodrжал postupy účtovania pri vyradení majetku.

Kontrolovaný subjekt nevykonával riadnu inventarizáciu účtu sociálneho fondu k 31.12.2012 a ani v roku 2013 nedohľadal konkrétne účtovné prípady, na základe ktorých bolo v minulom účtovnom období nesprávne účtovanie na účte 472, resp. nesprávne prevedené finančné prostriedky na bankový účet sociálneho fondu. Nesprávnym účtovaním zaúčtoval zníženie tvorby sociálneho fondu za rok 2013. Došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že nevedol účtovníctvo za svoju účtovnú jednotku správne podľa tohto zákona a opatrenia MF SR

č. MF/16786/2007-31, pretože nedodrжал postupy účtovania na účte 472 –Závázky zo sociálneho fondu.

– Inventarizácia majetku a záväzkov

Škola nevykonala inventarizáciu dlhodobého hmotného majetku, dlhodobého nehmotného majetku a drobného hmotného majetku k 31.12.2013, čím nepostupovala v súlade s príkazom predsedu KSK č. 4/2013 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK v roku 2013.

Dokladová inventarizácia pohľadávok a záväzkov bola vykonaná formálne, pretože neboli všetky pohľadávky a záväzky identifikované. Skutočný stav nebol inventúrou zistený a nebol preukázaný inventúrnym súpisom. Nebola vykonaná inventarizácia zásob potravín. Vyhotovené inventúrne zápisy neobsahujú náležitosti ustanovené zákonom o účtovníctve. Došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že účtovníctvo viedol nepreukázateľne, pretože nebola vykonaná inventarizácia zásob potravín a dokladová inventarizácia všetkých pohľadávok a záväzkov a boli vyhotovené také inventúrne zápisy, ktoré neobsahujú náležitosti ustanovené týmto zákonom.

Kontrolovaný subjekt nezaúčtoval zistený inventarizačný rozdiel (prebytok) z dokladovej inventúry pohľadávok – účet 311 Odberatelia, čím nepostupoval podľa ustanovenia § 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože nezaúčtoval zistený inventarizačný rozdiel do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

– Pohľadávky a záväzky

Škola v roku 2013 neuplatnila úroky z omeškania pri oneskorených úhradách pohľadávok z nájomného, čím porušila § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v platnom znení.

– Pokladnica, pokladničné operácie

Nedostatky pri účtovaní pohybov v pokladni boli uvedené v bode 1) Kontrola vedenia účtovníctva, dodržiavanie postupov účtovania.

– Poskytovanie náhrad výdavkov pri pracovných cestách

Na cestovných príkazoch pre zamestnancov, ktorí vykonávali podnikateľskú činnosť, nebol určený dopravný prostriedok, nebol uvedený dátum, kedy bola povolená pracovná cesta štatútom organizácie a dátum schválenia vyúčtovania pracovnej cesty. Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, pretože pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty im písomne neurčil spôsob dopravy na pracovnej ceste.

Nevyplatením cestovných náhrad do desiatich pracovných dní od predloženia dokladov zamestnancom došlo k porušeniu § 36 ods. 8 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.

– Autoprevádzka

Kontrolou žiadaniek na jazdu služobných motorových vozidiel bol zistený nedostatok v ich vyplňovaní, a to neúplnosť vyplňovania podľa predtlače, napr. nie je vyplnený účel jazdy, nie je podpis žiadateľa, podpis spolucestujúceho. Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia časti 4. bod 4. a časti 5. bod 5 internej smernice prevádzka služobných motorových vozidiel v tom, že žiadanky a záznamy v knihe jász ne boli vyplnené podľa predtlače.

#### **IV. Obstarávanie tovarov, služieb a prác**

– Interné smernice, organizačné začlenenie verejného obstarávania a plán verejného obstarávania

Neboli zistené nedostatky.

- Kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní tovarov, služieb a prác

Škola neevidovala všetky doklady pochádzajúce z verejného obstarávania v registratúrnom denníku, napr. výzvy na predloženie cenových ponúk, čestné vyhlásenia členov komisie, prieskum trhu pri zákazke s nízkou hodnotou, cenové ponuky získané od uchádzačov oslovených cez internet, telefón a e-mail, plán verejného obstarávania na rok 2013 a jeho aktualizáciu, čím nepostupovala podľa ustanovenia § 101 ods. 2 a § 102 ods. 6 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v tom, že neevidovala všetky doklady z verejného obstarávania.

## **V. Finančná kontrola**

- Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

Neboli overované pripravované finančné operácie z hľadiska dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakoľko nebolo zodpovednými zamestnancami na kontrolných listoch č. 1 a 2 podpisom potvrdené vykonanie predmetného overenia. Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 2 ods. 1 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

- Vykonávanie priebežnej finančnej kontroly

Neboli zistené nedostatky.

## **VI. Platové pomery zamestnancov**

- Úplnosť dokladov v osobných spisoch zamestnancov, zmeny vo funkciách vedúcich zamestnancov organizácie, postup pri obsadzovaní vedúcich funkcií

Kontrolovaný subjekt v jednom prípade pred podpisom pracovnej zmluvy nepožadoval preukázanie bezúhonnosti výpisom z registra trestov a v jednom prípade bol doložený výpisom starším ako tri mesiace pred podpisom zmluvy, čím nepostupoval podľa § 3 ods. 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení.

Jeden vedúci zamestnanec školy, nepodal majetkové priznanie, čím porušili ustanovenie § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov.

- Správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried a platových stupňov

V kontrolovanom období bol vyplatený trom vedúcim zamestnancom nesprávny príplatok za riadenie a jednej vedúcej zamestnankyni z dôvodu zmeny pracovného zaradenia nesprávny tarifný plat. Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 8 ods. 1, § 27 ods. 5 a 7 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tým, že určil príplatok za riadenie nad rámec rozpätia percentuálneho podielu, nevykonával zmenu tarifného platu zamestnancovi zodpovedajúcemu novému zaradeniu odo dňa účinnosti tohto preradenia a nevykonával zmenu príplatku za riadenie vedúcej zamestnankyni odo dňa účinnosti rozhodnutia. V zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 1 116,96 € tým, že určil a vyplatil plat nad rámec oprávnenia. Prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 1 116,96 € vrátil kontrolovaný subjekt na účet Košického samosprávneho kraja do dňa skončenia kontroly a ich odvedením v zmysle § 34 ods. 4 citovaného zákona správne konanie na uloženie sankcie nezačne.

- Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Uzatvorenie dohody o pracovnej činnosti na pracovnú činnosť - vyučovanie predmetov, ktorá nie je príležitostnou činnosťou školy. Škola nepostupovala v súlade s § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

- Poskytovanie odstúpného a odchodného pri skončení pracovného pomeru  
Neboli zistené nedostatky.
- Podnikanie, výkon inej zárobkovej činnosti vedúcich zamestnancov  
Neboli zistené nedostatky.

## **VII. Správa majetku a hospodárenie s majetkom**

- Evidencia hnutel'ného a nehnuteľného majetku, stav majetku  
Neboli zistené nedostatky.
- Včasnosť a správnosť zaraďovania hmotného a nehmotného majetku do používania  
Škola eviduje obstaranie investícií - stavby v sume 12 840,18 € z rokov 2001 (základy posilňovne) a 2003 (sušička dreva). Kontrolný orgán odporúča preskúmať možnosti využitia, prípadne dokončenia nedokončených stavieb v budúcnosti a podľa zisteného výsledku rozhodnúť o dokončení stavieb, alebo o odpísaní investícií.
- Hospodárenie s majetkom  
Neboli zistené nedostatky. Nesprávne účtovanie pri vyradení čerpadiel je uvedené v časti III. bod 1) Kontrola vedenia účtovníctva, dodržiavanie postupov účtovania.
- Podnikateľská činnosť

V roku 2013 škola nezaúčtovala do podnikateľskej činnosti náklady, ktoré súviseli s využívaním dvoch kancelárií na podnikateľskú činnosť, taktiež nebola zohľadnená pomerná časť odpisov týchto dvoch kancelárií a nerefundovala pomernú časť výdavkov súvisiacich s podnikateľskou činnosťou. V priebehu roka 2013 vykonala prevod vlastných prostriedkov (zdroj 46) z účtu hlavnej činnosti na účet podnikateľskej činnosti ako výpomoc pre podnikateľskú činnosť. Ku koncu roka bol zostatok výpomoci pre podnikateľskú činnosť v sume 24 600 €. Kontrolovaný subjekt nepostupoval pri vykonávaní podnikateľskej činnosti podľa čl. VI. Metodického usmernenia predsedu KSK č. 1/2011, ktorým sa bližšie určujú podmienky vykonávania podnikateľskej činnosti školami a školskými zariadeniami v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK, pretože nezaúčtoval na analytické účty podnikateľskej činnosti všetky náklady súvisiace s touto činnosťou a nerefundoval ich z účtu podnikateľskej činnosti na pôvodný zdroj financovania najneskôr do konca účtovného obdobia.

Kontrolovaný subjekt vykonával podnikateľskú činnosť, ktorej náklady neboli kryté výnosmi (strata k 31.12.2013 v sume 7 294,56 €), nezabezpečil, aby strata vykázaná k 30.09.2013 v sume 2 290,18 € bola do konca rozpočtového roka 2013 vyrovnaná, alebo aby boli prijaté opatrenia na ukončenie podnikateľskej činnosti, čím došlo k porušeniu § 28 ods. 2 a 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

## **VIII. Plnenie prijatých opatrení**

Kontrolou plnenia opatrení bolo overených 55 opatrení prijatých školu na odstránenie nedostatkov uvedených v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly č. 10/2008.

Z prijatých opatrení bolo 45 splnených a 10 opatrení nesplnených. Neboli splnené opatrenia týkajúce sa prepracovania interných predpisov, dodržiavania správnosti účtovania, vykonávania inventarizácie majetku a záväzkov, uplatňovania úrokov z omeškania voči dlžníkom, náležitostí cestovných príkazov, náležitostí prvotnej evidencie autoprevádzky, dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, dodržiavania postupu vykonávania predbežnej finančnej kontroly, požadovania dokladu o bezúhonnosti pri prijatí zamestnanca do pracovného pomeru a dodržiavania zákonníka práce pri uzatváraní dohôd mimo pracovného pomeru.

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

### interné smernice

- 
- *Zistenie*  
Organizačný poriadok nie je v súlade s organizačnou štruktúrou.
  - *Odporúčanie*  
Prepracovať organizačný poriadok tak, aby bol v súlade s organizačnou štruktúrou a aby v ňom boli jednoznačne popísané vnútorné organizačné jednotky školy a ich vzájomné vzťahy nadriadenosti a podriadenosti.
- 
- *Zistenie*  
V smernici o obehu účtovných dokladov je nesprávne určená hodnota pre zaradenie majetku do dlhodobého, nie je ustanovený spôsob tvorby a používania rezerv a zásady pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 22 ods. 2 a ods. 7 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov.  
Ustanovená hranica pre zaradenie majetku do dlhodobého hmotného a nehmotného majetku.  
§ 14 ods. 2 a § 15 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania.  
Stanovenie spôsobu tvorby a používania rezerv v internej smernici.
  - *Odporúčanie*  
Prepracovať a doplniť smernicu o obehu účtovných dokladov.

### rozpočet

- 
- *Zistenie*  
Nezostavenie rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.  
Príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia.
- 
- *Zistenie*  
Tvorba sociálneho fondu na rok 2013 v sume nižšej o 4 115,65 €.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
Podľa čl. II. bodu 1) zásad tvorby a použitia sociálneho fondu na rok 2013 mala škola tvoriť sociálny fond zo súhrnu hrubých platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok povinným prídelom vo výške 1 % a ďalším prídelom vo výške 0,5 % (celkom vo výške 1,5 %).
  - *Odporúčanie*  
Vykonať dodatočnú tvorbu sociálneho fondu za rok 2013 v sume 4 115,65 €.
- 
- *Zistenie*  
Netvorenie rezervného fondu z dosiahnutého výsledku hospodárenia.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 26 ods. 10 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.  
Príspevková organizácia tvorí rezervný fond z výsledku hospodárenia.

- 
- *Zistenie*  
Neúčtovanie niektorých účtovných prípadov v deň ich uskutočnenia.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účetníctve  
Účtovná jednotka je povinná viesť účetníctvo správne a zrozumiteľne.  
§ 2 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania  
Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, platbe záväzku, inkasu pohľadávky, výplate hotovosti a lebo prevzatíu hotovosti.
  - *Odporúčanie*  
Používať také účtovné metódy, ktoré umožňujú jednotlivo aj v súvislostiach jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov.  
O vzniku záväzkov a pohľadávok, o príjmoch a výdajoch v pokladnici a na bankovom účte účtovať priebežne a zaúčtovať účtovný prípad dátumom jeho uskutočnenia.
- 
- *Zistenie*  
Nesprávne účtovanie vnútorného zúčtovania medzi činnosťami školy (medzi hlavnou činnosťou, podnikateľskou činnosťou a školskou jedálňou).
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účetníctve  
§ 51 ods. 2 písm. a) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31  
Vzťahy medzi jednotlivými organizačnými útvarmi účtovnej jednotky sa účtujú na účte 395 - Vnútorné zúčtovanie.
  - *Odporúčanie*  
Vnútorné zúčtovanie medzi hlavnou a podnikateľskou činnosťou ako aj medzi hlavnou činnosťou a školskou jedálňou účtovať cez účet 395 - Vnútorné zúčtovanie. Nesprávne je účtovať vzájomné pohľadávky a záväzky, napr. cez súvahové účty 378 – Iné pohľadávky a 379 – Iné záväzky.
- 
- *Zistenie*  
Neúčtovanie o nákladoch v tom účtovnom období, s ktorým časovo súviseli.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účetníctve  
§ 3 ods. 1 zákona o účetníctve a § 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31  
Náklady a výnosy sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.
- 
- *Zistenie*  
Nesprávne zaúčtovanie vyradenia nefunkčného, neodpísaného dlhodobého hmotného majetku.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účetníctve  
§ 61 ods. 7 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31  
Škody na dlhodobom majetku sa účtujú na účte 549 – Manká a škody.
  - *Odporúčanie*  
Vyradenie nefunkčného, neodpísaného dlhodobého majetku, z dôvodu jeho nevyužívania a nepoužiteľnosti účtovať do nákladov na účet 549 – Manká a škody a nie na účet 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.
-

- 
- *Zistenie*  
Nevykonanie riadnej inventarizácie účtu sociálneho fondu a nevykonanie opráv nesprávneho účtovania na účte 472 a nesprávnych prevodov na bankový účet sociálneho fondu. Nesprávnym účtovaním zaúčtoval zníženie tvorby sociálneho fondu za rok 2013.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.
  - *Odporúčanie*  
Dodržiavať postupy účtovania na účte 472 –Závazky zo sociálneho fondu. V rámci inventarizácie na konci účtovného obdobia vzájomne porovnať stav na účte 472 – Závazky zo sociálneho fondu a bankovom účte sociálneho fondu. Rozdiel medzi účtom 472 a bankovým účtom sociálneho fondu 221 je odôvodnený napr. rozdielom vyplývajúcim z časového nesúladu medzi účtovaním tvorby sociálneho fondu na strane pasív ako záväzku v mesiaci december a účtovaním skutočného prevodu peňažných prostriedkov na samostatný bankový účet.
- 
- *Zistenie*  
Nevykonanie inventarizácie dlhodobého hmotného majetku, dlhodobého nehmotného majetku a drobného hmotného majetku.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
Príkaz predsedu KSK č. 4/2013 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK v roku 2013.  
Príkaz riaditeľa Strednej odbornej školy technickej, Kukučínova 23, Košice č. 1/2013 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov.  
Vykonať inventarizáciu majetku a záväzkov k 31.12.2013 včítane dlhodobého hmotného, dlhodobého nehmotného majetku a drobného hmotného majetku.
- 
- *Zistenie*  
Nevykonanie inventarizácie zásob potravín a dokladovej inventarizácie všetkých pohľadávok a záväzkov a vyhotovenie inventúrnych súpisov, ktoré neobsahujú náležitosti ustanovené zákonom o účtovníctve.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 8 ods. 1 zákona o účtovníctve  
Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo preukázateľne.  
§ 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve  
Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a musí obsahovať predpísané náležitosti podľa tohto ustanovenia.
- 
- *Zistenie*  
Nezaúčtovanie inventarizačného rozdielu zisteného na účte 311 – Odberatelia.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.  
Inventarizačný rozdiel zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku a záväzkov.
- 
- *Zistenie*  
Neuplatňovanie úrokov z omeškania dohodnutých v nájomných zmluvách voči dlžníkom (nájomníkom), ktorí boli v omeškaní s platbou nájomného.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov  
Správca je povinný majetok vyššieho územného celku zhodnocovať a používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

- 
- *Zistenie*  
Neurčenie spôsobu dopravy v cestovných príkazoch a nevyplatenie cestovných náhrad do desiatich pracovných dní od predloženia dokladov na vyúčtovanie.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách  
Zamestnávateľ písomne určí zamestnancom vyslaným na pracovnú cestu spôsob dopravy.  
§ 36 ods. 8 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách  
Zamestnávateľ je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty a uspokojiť nároky zamestnanca.

#### verejné obstarávanie

- 
- *Zistenie*  
Neevidovanie všetkých dokladov pochádzajúcich z verejného obstarávania
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 101 ods. 2 a § 102 ods. 6 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní  
Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty z použitého postupu verejného obstarávania.
  - *Odporúčanie*  
Všetky doklady a dokumenty z verejného obstarávania evidovať v registratúrnom denníku, prípadne v rámci registratúrneho poriadku vymedziť dokumentáciu z VO ako špeciálny druh registratúrneho záznamu, ktorý sa bude evidovať v samostatnej evidencii (podobne ako účtovné doklady v rámci účtovníctva, personálna agenda, evidencia sťažností) a následne dôsledne viesť takúto evidenciu.

#### finančná kontrola

- 
- *Zistenie*  
Neoverovanie pripravovaných finančných operácií z hľadiska dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 2 ods. 1 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole  
Predbežnou finančnou kontrolou overuje orgán verejnej správy každú svoju finančnú operáciu z hľadiska dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

#### personálna oblasť

- 
- *Zistenie*  
Nepožadovanie od svojich zamestnancov preukázanie bezúhonnosti výpisom z registra trestov nie starším ako tri mesiace.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 3 ods. 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme  
Bezúhonnosť sa preukazuje výpisom z registra trestov nie starším ako tri mesiace.
- 
- *Zistenie*  
Nesprávne vyplatenie príplatku za riadenie a tarifného platu, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny.  
Prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny vrátil kontrolovaný subjekt na účet Košického samosprávneho kraja do dňa skončenia kontroly.

- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 8 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z .z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme...  
Príplatok za riadenie vedúcemu zamestnancovi určí zamestnávateľ v rámci rozpätia percentuálneho podielu z platovej tarify najvyššieho platového stupňa platovej triedy, do ktorej je zaradený a vedúcemu pedagogickému zamestnancovi v rámci rozpätia percentuálneho podielu z platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšený o 24 %.  
§ 27 ods. 5 a ods. 7 zákona č. 553/2003 Z .z. o odmeňovaní ...  
Pri preradení zamestnanca do inej platovej triedy, patrí mu tarifný plat zodpovedajúci novému zaradeniu odo dňa účinnosti tohto preradenia. Ak zamestnávateľ rozhodol o zmene príplatku priznaného v mesačnej sume, ktorý je súčasťou funkčného platu, zamestnancovi patrí príplatok odo dňa účinnosti tohto rozhodnutia.  
V zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 1 116,96 € tým, že učil a vyplatil plat nad rámec oprávnenia.

- 
- *Zistenie*  
Uzatvorenie dohody o pracovnej činnosti na pracovnú činnosť (vyučovanie predmetov), ktorá nie je príležitostnou činnosťou.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce
  - *Odporúčanie*  
Uzavierať s fyzickými osobami, vykonávajúcimi sústavnú činnosť, pracovné zmluvy na kratší pracovný čas v zmysle § 49 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

- 
- *Zistenie*  
Vedúci zamestnanec nedeklaroval svoje majetkové pomery do 31. marca každého kalendárneho roka.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.  
Vedúci zamestnanec je povinný deklarovat' svoje majetkové pomery do 31. marca každého kalendárneho roka.

#### podnikateľská činnosť

- 
- *Zistenie*  
Nedoplnenie smernice o vykonávaní podnikateľskej činnosti do 30 dní od účinnosti pokynu predsedu KSK.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
čl. 2 bodu 7 Pokynu predsedu KSK č. 1/2011, ktorým sa určuje jednotný postup škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK pri vykonávaní podnikateľskej činnosti.  
Riaditeľ školy je povinný vydať smernicu o vykonávaní podnikateľskej činnosti, alebo doplniť už vydanú smernicu podľa metodického usmernenia najneskôr do 30 dní od jeho účinnosti.

- 
- *Zistenie*  
Nezaúčtovanie všetkých nákladov v rámci podnikateľskej činnosti a ich nerefundovanie na účet hlavnej činnosti najneskôr do konca účtovného obdobia.

- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
 čl. VI. Metodického usmernenia predsedu KSK č. 1/2011, ktorým sa bližšie určujú podmienky vykonávania podnikateľskej činnosti školami a školskými zariadeniami v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK  
 Škola účtuje skutočné náklady na podnikateľskú činnosť v rámci podnikateľskej činnosti a refunduje ich z účtu podnikateľskej činnosti na pôvodný zdroj financovania najneskôr do konca účtovného obdobia.
- 
- *Zistenie*  
 Nevykonanie opatrenia na vyrovnanie straty ani na ukončenie stratovej podnikateľskej činnosti.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
 § 28 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách  
 Ak je hospodárskym výsledkom podnikateľskej činnosti k 30. septembru rozpočtového roka strata, je vedúci 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.

#### kontrola opatrení

- 
- *Zistenie*  
 Kontrolou plnenia 55 opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov z kontroly roku 2008 bolo 45 splnených a 10 opatrení nesplnených.  
 Neboli splnené opatrenia týkajúce sa prepracovania interných predpisov, dodržiavania správnosti účtovania, vykonávania inventarizácie majetku a záväzkov, uplatňovania úrokov z omeškania voči dlžníkom, náležitostí cestovných príkazov, náležitostí prvej evidencie autoprevádzky, dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, dodržiavania postupu vykonávania predbežnej finančnej kontroly, požadovania dokladu o bezúhonnosti pri prijatí zamestnanca do pracovného pomeru a dodržiavania zákonníka práce pri uzatváraní dohôd mimo pracovného pomeru.

## Prijaté opatrenia

Kontrolovaný subjekt prijal do stanoveného termínu opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil ich na Útvar hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja.

1. Vydať nový organizačný poriadok školy a zabezpečiť, aby textová časť organizačného poriadku školy bola v súlade s organizačnou štruktúrou a aby jednotlivé články riadenia – vnútorné členenie školy boli určené jednoznačne vrátane vzájomných vzťahov nadriadenosti a podriadenosti medzi nimi.
2. Prepracovať internú organizačnú smernicu o obehu účtovných dokladov tak, aby jej jednotlivé ustanovenia boli v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.
3. Pre školu ako príspevkovú organizáciu zostavovať rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia na každý rozpočtový rok.
4. Spracovať analýzu účtovania tvorby sociálneho fondu na účte 472 – Záväzky zo sociálneho fondu a na jej základe vykonať dodatočnú tvorbu alebo vykonať opravu účtovania na účte 472 – Záväzky zo sociálneho fondu.
5. V zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tvoriť rezervný fond.

6. O pohyboch na bankových účtoch účtovať v deň uskutočnenia účtovného prípadu a o každom účtovnom prípade účtovať samostatne a nie sumárne.
7. O pohybe peňažných prostriedkov v pokladni účtovať priebežne, t. j. tak, aby každý príjem a výdaj bol zaúčtovaný tým dátumom, v ktorom došlo k príjmu alebo výdaju peňažných prostriedkov.
8. O vzniku záväzkov a pohľadávok účtovať tak, aby vznik záväzku, vznik pohľadávky, platba záväzku a inkaso pohľadávky boli zaúčtované tým dátumom, kedy došlo k vzniku záväzku, vzniku pohľadávky, platbe záväzku a inkasu pohľadávky.
9. Vnútorne zúčtovanie vzťahov medzi hlavnou činnosťou a podnikateľskou činnosťou a medzi hlavnou činnosťou a školskou jedálňou účtovať cez účet 395-Vnútorne zúčtovanie.
10. O nákladoch a výnosoch účtovať v účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súvisia, bez ohľadu na deň ich úhrady alebo na deň vyrovnaní iným spôsobom.
11. Vyradenie majetku z evidencie majetku účtovať v súlade s príslušnými ustanoveniami opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky.
12. Pri účtovaní o tvorbe a použití sociálneho fondu na účte 472 - Záväzky zo sociálneho fondu dôsledne dodržiavať opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky.
13. Inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve vykonávať dôsledne podľa príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a príkazu predsedu Košického samosprávneho kraja a príkazu riaditeľa školy.
14. Inventarizačný rozdiel zaúčtovať do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.
15. V prípade oneskorených úhrad za poskytnuté výkony školy (nájom, služby spojené s nájmom, podnikateľská činnosť a iné) účtovať dlžníkom úroky z omeškania v zmysle zmluvných podmienok a všeobecne záväzného právneho predpisu.
16. Vymáhanie dlžného nájomného a prípadných úrokov z omeškania zabezpečiť tak, aby všetky povinnosti dlžníka boli včas a riadne splnené, a ak je to nevyhnutné, uplatňovať svoje práva včas pred príslušnými orgánmi (napr. vymáhanie súdnou cestou).
17. Pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty písomne určiť spôsob dopravy na pracovnej ceste.
18. Pri vyúčtovaní pracovných ciest a uspokojovaní nárokov zamestnanca z vyúčtovania pracovnej cesty postupovať dôsledne podľa jednotlivých ustanovení všeobecných záväzných predpisov o cestovných náhradách.
19. Aktualizovať organizačnú smernicu s názvom „Prevádzka služobných motorových vozidiel“.
20. Dôsledne vykonávať kontrolu žiadaniek a záznamov o prevádzke služobných motorových vozidiel a zabezpečiť, aby žiadanky a záznamy boli vyplňované podľa predtlaču.
21. Zabezpečiť dôslednú evidenciu všetkých dokladov a dokumentov z verejného obstarávania v registratúrnom denníku (záznamy, ktoré vznikajú pri vlastnej činnosti a došlé záznamy).
22. Dodatkom k organizačnej smernici o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly vydať nové vzory kontrolných listov na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.
23. Vydať písomné rozhodnutie o určení zamestnancov zodpovedných za vykonávanie jednotlivých častí predbežnej a priebežnej finančnej kontroly.

24. Predbežnú finančnú kontrolu vykonávať dôsledne a zabezpečiť, aby každá finančná operácia bola overená aj z hľadiska overenia jej súladu s požiadavkami hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
25. Pred uzatvorením každej pracovnej zmluvy dôsledne trvať na predložení všetkých potrebných dokladov vrátane dokladu o preukázaní bezúhonnosti v zmysle ustanovenia § 3 ods. 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov.
26. Každé rozhodnutie o plate a jeho zmenách predložiť vedúcemu úseku ekonomiky a vnútornej správy na odsúhlasenie súladu jednotlivých zložiek funkčného platu s príslušnými ustanoveniami zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
27. Pri každej zmene funkčného zaradenia zamestnanca overovať správnosť určenia výšky všetkých príplatkov k platu a zabezpečiť, aby príplatky k platu boli určené a vyplácané v súlade so všeobecným záväzným právnym predpisom o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení.
28. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru uzatvárať iba výnimočne a iba na práce, ktoré sú príležitostnou činnosťou.
29. Písomne upozorniť vedúcich zamestnancov na povinnosť deklarovať majetkové pomery zamestnanca v termíne do 30 dní od ustanovenia na miesto vedúceho zamestnanca a do 31. marca každého kalendárneho roka.
30. Rozhodnúť o využití nedokončených stavieb a na jeho základe vykonať potrebné účtovné operácie (dokončenie, zmena účelu, odpísanie do strát ako zmarená investícia).
31. V súlade s Pokynom predsedu Košického samosprávneho kraja č. 1/2011 vydať novú organizačnú smernicu o podnikateľskej činnosti (príloha č. 1 – vzor smernice).
32. O všetkých nákladoch podnikateľskej činnosti účtovať na analytických účtoch podnikateľskej činnosti a v prípade, ak úhrada nákladov bola vykonaná z iného zdroja napr. z účtu hlavnej činnosti, refundovať tieto náklady z účtu podnikateľskej činnosti na pôvodný zdroj financovania najneskôr do konca účtovného obdobia.
33. Pozastaviť vykonávanie podnikateľskej činnosti podľa živnostenského opatrenia č. OŽP – C/2011/05062-2 - odborné prehliadky a odborné skúšky k 31.12.2014.

<b>Úrad Košického samosprávneho kraja, Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice</b>
---

IČO 35541016

Právna forma 803 - Samosprávny kraj (úrad samosprávneho kraja)  
Predmet kontroly následná finančná kontrola so zameraním najmä na dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zameranú na vyhodnotenie podkladov vedúcich k výberu dodávateľa spoločnosti Dalkia Komfort a.s., Einsteinova 25, Bratislava, vyhlásenie verejného obstarávania na dodávateľa tepla a priebeh verejného obstarávania na dodávateľa tepla z hľadiska hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti použitia verejných finančných prostriedkov a dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní na Úrade KSK a vyhodnotenie plnenia Rámcovej zmluvy uzatvorenej medzi Košickým samosprávnym krajom a spoločnosťou Dalkia Komfort a.s., Einsteinova 25, Bratislava a kontrolu so zameraním na vyhodnotenie hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti použitia verejných finančných prostriedkov za tepelnú energiu dodávateľovi Dalkia Komfort a.s., Einsteinova 25, Bratislava a vyhodnotenie uzavretých zmlúv s dodávateľom tepelnej energie.

## Výsledok kontroly

Kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní bola vykonaná na základe skutočnosti, že v zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 písm. c) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) je KSK verejným obstarávateľom.

Postup zadania nadlimitnej zákazky, ktorá bola predmetom hodnotenia, bol vykonaný pod vedením zamestnankyne úradu, ktorá je osobou odborne spôsobilou na verejné obstarávanie s prideleným registračným číslom V0007-009-2001.

### **Kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní a smernice pri obstarávaní nadlimitnej zákazky na poskytnutie služby**

Na zadanie nadlimitnej zákazky na poskytnutie služby s názvom „Služba na dosiahnutie efektívnosti a hospodárnosti pri používaní tepelnej energie (TE) na školách a školských zariadeniach v pôsobnosti Košického samosprávneho kraja a dosiahnutie hmotného prospechu a výhody pre verejného obstarávateľa“ verejný obstarávateľ zaslal predbežné oznámenie Úradu pre úradné publikácie Európskych spoločenstiev dňa 22.02.2011 a Úradu pre verejné obstarávanie dňa 22.02.2011. Oznámenie o vyhlásení súťažného dialógu bolo uverejnené v Úradnom vestníku ES č. 2011/S 089-145645 dňa 07.05.2011 a vo Vestníku verejného obstarávania č. 88/2011 pod značkou 03308 -MDS dňa 06.05.2011.

Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená v sume 23 200 000 € bez DPH (predpokladaný ročný rozpočet škôl a školských zariadení v sume 5 800 000 bez DPH/12 x 48 mesiacov), čo bolo uvedené aj v kontrolnom liste č. 2 zo dňa 07.02.2011 (5 800 000 €/rok bez DPH a 6 960 000 €/rok s DPH).

Stanovenie predpokladanej hodnoty bolo vykonané v súlade s ustanovením § 5 ods. 1 a ods. 9 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Súčasťou dokumentácie z verejného obstarávania je odôvodnenie použitého postupu vo verejnom obstarávaní pri zadávaní nadlimitnej zákazky v zmysle zákona o verejnom obstarávaní (písomné odôvodnenie zo dňa 07.02.2011). V odôvodnení sa vychádzalo zo skutočnosti, že v tom čase verejný obstarávateľ nebol schopný definovať predmet zákazky z dôvodu, že nebolo možné zadefinovať technické podmienky podľa ustanovení § 34 ods. 2 písm. b), c), alebo d), ktoré by spĺňali ciele verejného obstarávania a taktiež ani nebolo možné z uvedeného dôvodu špecifikovať právne a finančné podmienky, preto boli naplnené podmienky podľa ustanovenia § 60 ods. 2 písm. a) a b) zákona o verejnom obstarávaní. Jedná sa o zložitú zákazku, ktorú verejný obstarávateľ v súlade s § 21 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní odôvodnil.

Použitie „súťažného dialógu“ verejným obstarávateľom ako postupu vo verejnom obstarávaní bolo v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Lehotu na predloženie žiadostí záujemcov o účasť v súťažnom dialógu určil verejný obstarávateľ v oznámení v súlade so zákonom. V tejto lehote doručili verejnému obstarávateľovi žiadosti o účasť v súťažnom dialógu 6 záujemcovia, ktorých číselne označil:

Záujemca č. 1 - skupina dodávateľov: Dalkia a.s., Bratislava, Dalkia Východné Slovensko, s.r.o. Košice, C – bau, s.r.o. Bratislava a SETVIA, s.r.o. Košice.

Záujemca č. 2 - TENERGO Brno, a.s. Brno.

Záujemca č. 3 - ENERGO CONTROLS, s.r.o. Žilina.

Záujemca č. 4 - skupina dodávateľov: KOMTERM a.s. Žilina, KOMTERM, a.s. Praha, KOMTERM technology, s.r.o. Praha a Energy pro, s.r.o. Žilina.

Záujemca č. 5 - skupina dodávateľov: KOOR, s.r.o. Bratislava, a Siemens s.r.o. Bratislava.

Záujemca č. 6 - Košická energetická spoločnosť, a.s. Košice.

V procese verejného obstarávania boli v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní uplatnené revízne postupy (žiadosť o nápravu, námietky o ktorých rozhodoval Úrad o verejnom obstarávaní), po realizácii ktorých verejný obstarávateľ mohol ďalej pokračovať v procese verejného obstarávania.

V rámci prvej etapy súťažného dialógu predložili a prezentovali svoje riešenia v termíne stanovenom na predkladanie riešení uchádzači tak, ako je to uvedené nižšie:

Prezentácia uchádzača č. 1, bola uskutočnená 16.01.2012 o 10,30 hod., uchádzača č. 2 dňa 16.01.2012 o 14,30 hod., uchádzača č. 3 dňa 16.01.2012 o 15,30 hod., uchádzača č. 5 dňa 16.01.2012 o 13,30 hod., uchádzača č. 6 dňa 16.01.2012 o 12,30 hod. Uchádzač č. 4 neuskutočnil prezentáciu.

Z prezentácií riešení boli vyhotovené verejným obstarávateľom zápisnice z prezentácie riešení predložených uchádzačmi.

Zriadenou päťčlennou komisiou na vyhodnotenie ponúk boli posúdené prezentované riešenia, o čom bola spísaná zápisnica zo dňa 22.02.2012. V zápisnici je uvedené, že riešenia záujemcov pod číslami 1,3,5,6 presiahli minimálnu 70 % hranicu požadovanej zhody obsahu riešenia s výsledným opisom predmetu zákazky. Uchádzači č. 2 a č. 4 nebudú vyzvaní na predloženie konečnej ponuky, nakoľko uchádzač č. 2 predložil riešenie, ktoré nedosiahlo 70 % hranicu požadovanej zhody obsahu riešenia s výsledným opisom predmetu zákazky a uchádzač č. 4 nepredložil návrh riešenia.

Informácia o skončení dialógu bola zaslaná dňa 21.03.2012.

Dňa 11.04.2012 bola zaslaná výzva na predloženie konečnej ponuky so záverečným informatívnym dokumentom štyrom uchádzačom:

- Košická energetická spoločnosť, a.s., Košice,
- ENERGO CONTROLS spol. s r.o., Žilina,
- KOOR, s.r.o., Bratislava a
- Dalkia a.s., Einsteinova 25, Bratislava.

Dňa 21.05.2012 bolo uskutočnené otváranie obálok s predloženými ponukami. Ponuky predložili štyria uchádzači.

Komisia na vyhodnotenie ponúk vyhodnotila predložené ponuky z hľadiska splnenia požiadaviek verejného obstarávateľa na predmet zákazky a vyhodnotila, že uchádzači KOOR, s.r.o., Bratislava a Košická energetická spoločnosť, a.s., Košice nezložili zábezpeku podľa podmienok určených v oznámení o vyhlásení súťažného dialógu. Z toho dôvodu predmetné predložené ponuky komisia v súlade s § 42 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní vylúčila. Do vyhodnocovania komisia zaradila dve ponuky, ktoré neboli vylúčené. Z týchto ponúk bola po vyhodnotení určená ako úspešná ponuka spoločnosti Dalkia a.s., Bratislava. Kritéria na vyhodnocovanie ponúk: kritérium č. 1 - cena za poskytovanú službu počas navrhovaného zmluvného obdobia v eurách s váhou 70 % a kritérium č. 2 - výška vložených investičných nákladov do zabezpečenia efektívnosti a hospodárnosti pri výrobe, distribúcii a spotreby tepla v eurách s váhou 30 %.

Kontrolou vyhodnotenia predmetných ponúk v zmysle prijatých kritérií neboli zistené nedostatky.

Úspešný uchádzač Dalkia, a.s., na základe žiadosti verejného obstarávateľa, akceptoval predĺženie lehoty viazanosti ponúk z 29.06.2012 na 31.08.2012, z dôvodu predloženia výsledku súťažného dialógu na rokovanie Zastupiteľstva KSK. K podpisu zmluvy medzi Košickým samosprávnym krajom a Dalkia, a.s. Bratislava v zmysle výsledku súťažného dialógu došlo v lehote viazanosti ponúk dňa 24.08.2012 (zmluva zverejnená dňa 27.08.2012).

Oznámenie o výsledku verejného obstarávania - súťažného dialógu bolo uverejnené v Úradnom vestníku ES č. 2012/S 200-328225 dňa 17.10.2012 a vo Vestníku verejného obstarávania č. 201/2012 dňa 17.10.2012.

Kontrolou plnenia oznamovacích povinností verejného obstarávateľa neboli zistené nedostatky.

Vykonanou kontrolou verejného obstarávania boli zistené nedostatky administratívneho charakteru, keď verejný obstarávateľ pri nadlimitnej zákazke neevidoval všetky doklady a dokumenty pochádzajúce z verejného obstarávania v registratúrnom denníku (napr. dokument zdôvodňujúci použitie súťažného dialógu, dokument s určením predpokladanej hodnoty zákazky, zápisnica zo spoločného informatívneho stretnutia záujemcov a verejného obstarávateľa a pod.).

Správne mal verejný obstarávateľ evidovať v registratúrnom denníku všetky doklady a dokumenty pochádzajúce z použitého postupu vo verejnom obstarávaní, nielen záznamy úradu doručené a ním odoslané (došlá a odoslaná pošta).

Verejný obstarávateľ podľa § 21 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov eviduje všetky doklady a dokumenty z použitého postupu verejného obstarávania a uchováva ich päť rokov od uplynutia lehoty viazanosti ponúk. Súčasťou dokumentácie je odôvodnenie použitia súťažného dialógu.

V zmysle článku III bod 1 smernice č. 4/2007 pre zadávanie zákaziek na dodanie tovarov, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb, koncesie a súťaž návrhov v podmienkach Košického samosprávneho kraja a v podmienkach organizácií, ktorých

zriaďovateľom je Košický samosprávny kraj, účinný do 31.08.2012, verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty z použitého postupu vo verejnom obstarávaní ...

Pôvodca registratúry je povinný podľa ustanovenia § 16 ods. 2 písm. a) zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov evidovať záznamy, ktoré vznikli z jeho činnosti a došlé záznamy.

Podľa článku 5 bod 4 smernice č. 2/2009 o registratúrnom poriadku a registratúrnom pláne KSK (platnej do 31.05.2011) v denníku sa evidujú záznamy doručené úradu a ich vybavenia, ako aj záznamy vznikajúce z vlastného podnetu úradu (ex offa) a podľa článku 5 bod 4 smernice č. 2/2011 o registratúrnom poriadku a registratúrnom pláne KSK (platnej od 01.06.2011 do 31.01.2014) v denníku sa evidujú záznamy doručené úradu a ich vybavenia, ako aj záznamy vznikajúce z vlastného podnetu úradu (ex offa).

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 21 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že neevidoval záznamy vznikajúce z vlastného podnetu úradu (ex offa), ale len záznamy úradu doručené a ním odoslané (došlá a odoslaná pošta).

## **Vyhodnotenie plnenia Komplexnej zmluvy a Individuálnych zmlúv**

Rámcová zmluva o energetických službách a o prevádzke a údržbe energetických zariadení – Komplexná zmluva (ďalej len „Komplexná zmluva“) bola uzatvorená podľa § 10 zákona č. 476/2008 Z. z. o efektívnosti pri používaní energie (zákon o energetickej efektívnosti) a o zmene a doplnení zákona č. 555/2005 o energetickej hospodárnosti budov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 17/2007 Z. z. v znení neskorších predpisov medzi poskytovateľom služieb Dalkia Komfort, a.s. Bratislava (ďalej len poskytovateľ služieb) a zákazníkom Košický samosprávny kraj dňa 24.08.2012. Zverejnená bola dňa 27.08.2012.

Kontrolný orgán vyhodnotil túto zmluvu a konštatuje, že verejný obstarávateľ správne vylúčil uzatvorenie rámcovej dohody podľa § 11 a § 64 zákona o verejnom obstarávaní, pretože rámcovú dohodu možno uzavrieť iba na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác alebo na poskytnutie služieb nevyžadujúce zložité technické požiadavky. V tomto prípade ide o mimoriadne zložitú zákazku, pri ktorej nie je možné zadať technické podmienky podľa ustanovení § 34 ods. 2 písm. b), c), alebo d), ktoré by spĺňali ciele verejného obstarávania a taktiež ani nie je možné z uvedeného dôvodu špecifikovať právne a finančné podmienky. Preto sú naplnené podmienky podľa ustanovenia § 60 ods. 2 písm. a) a b) zákona o verejnom obstarávaní. Ide o zložitú zákazku, ktorú verejný obstarávateľ v súlade s § 21 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní odôvodnil. KSK v tomto prípade vystupoval ako centrálny obstarávateľ pre jednotlivé školy a školské zariadenia v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti, ktoré sú koncovým zákazníkom pre dodanie služieb podľa tejto komplexnej zmluvy.

Poskytovateľ služieb splnil záväzok vyplývajúci z článku 1 ods. 1.3 Komplexnej zmluvy a uzatvoril 67 Individuálnych zmlúv o energetických službách (ďalej len „Individuálne zmluvy“) so školami a školskými zariadeniami v pôsobnosti KSK, pričom došlo k zníženiu pôvodného zámeru podpísať zmluvu so 74 subjektmi, ktorý bol korigovaný z dôvodu racionalizačných opatrení vykonaných KSK v rokoch 2011, 2012 zlučovaním škôl a školských zariadení. V jednom prípade škola nevyjadrila záujem zapojiť sa do uvedeného projektu (Stredná priemyselná škola strojnícka, Komenského 2 v Košiciach).

KSK zabezpečil odovzdanie majetku tvoriaceho Energetické hospodárstvo každého konkrétného zákazníka za účelom prevádzky a údržby Poskytovateľovi služieb formou

odovzdávacieho protokolu na základe článku 1 ods. 1.4 Komplexnej zmluvy. Nezabezpečil však odňatie tohto majetku zo správy jednotlivých škôl a školských zariadení.

Na základe uvedeného mal byť majetok špecifikovaný v odovzdávacom protokole KSK ako zriaďovateľom vyňatý zo správy správcovi (škole a školskému zariadeniu) a na základe zmluvy o výkone správy prenechaný na výkon správy inej právnickej osobe, t.j. poskytovateľovi služieb spoločnosti Dalkia Komfort, a.s.

Majetok energetického hospodárstva škôl a školských zariadení, ktorý prevzal poskytovateľ služieb na základe preberacích protokolov, nebol v súlade s § 5 ods. 2 a § 6 písm. b) Zásad hospodárenia s majetkom KSK z 18. apríla 2011 odňatý zo správy správcom a prenechaný na výkon správy poskytovateľovi služieb zmluvou o výkone správy.

KSK splnil záväzok vyplývajúci z článku 1 ods. 1.5 Komplexnej zmluvy a zabezpečil uzatvorenie individuálnych zmlúv zo strany zákazníkov v lehote 30 kalendárnych dní od uzatvorenia komplexnej zmluvy. Pre splnenie tohto záväzku bolo rozhodujúce, že školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK ako individuálni zákazníci poverili KSK ako centrálnemu obstarávateľovi, aby pre ne obstaral energetické služby, t.j. výber strategického partnera pre uskutočnenie opatrení systémom Energy performance contracting (EPC).

Poskytovateľ služieb plnil priebežne záväzok vyplývajúci z článku 2 ods. 2.2 Komplexnej zmluvy predkladaním harmonogramu konkrétnych výkonov voči KSK pre každého zákazníka zvlášť do 15. novembra predchádzajúceho kalendárneho roka pre nasledujúci kalendárny rok.

Plnenie záväzku poskytovateľa služieb vyplývajúceho z článku 3 (Tepelný komfort) Komplexnej zmluvy za obdobie od podpísania komplexnej zmluvy a individuálnych zmlúv do 31.12.2013 v zmysle vyhlášky č. 152/2005 Z. z. o určenom čase a určenej kvalite dodávky tepla pre konečného spotrebiteľa v znení neskorších predpisov a vyhlášky č. 630/2005 Z. z., ktorou sa ustanovuje teplota teplej úžitkovej vody na odbernom mieste, pravidlá rozpočítavania množstva tepla dodaného na prípravu teplej úžitkovej vody a rozpočítavania množstva dodaného tepla v znení neskorších predpisov bolo sledované a plnené na dennej (prevádzkovej) báze, pričom poskytovateľ služieb pre zvýšenie efektívnosti a operatívosti vykonávaných zásahov (činností) v prospech individuálnych zákazníkov uviedol do prevádzky informačno-komunikačný systém medzi KSK, školami a školskými zariadeniami a poskytovateľom s názvom ALSTANET a zaškolil zodpovedných zamestnancov. Tento operačný program umožňuje všetkým zúčastneným stranám sledovať priebeh odstránenia hlásených udalostí od ich nahlásenia až po ich odstránenie.

Záväzok poskytovateľa služieb vyplývajúci z článku 4 ods. 4.1 a 4.2 Komplexnej zmluvy (dosiahnutie úspor energie) bol splnený oproti predpokladu za druhý kalendárny rok trvania zmluvy (do 31.12.2013 – 1 % úspora) dosiahnutím skutočnej úspory vo výške 4,4 % v technických jednotkách kWh v porovnaní s referenčným rokom 2009 prepočítaným na klimatické podmienky prepočítané v dennostupňoch podľa najbližšie známej meteorologickej stanice v rovnakej teplotnej oblasti ako je umiestnený objekt. V absolútnom vyjadrení bola dosiahnutá úspora 2 467 441 kWh (56 423 889 – 53 956 448).

Poskytovateľ služieb predložil KSK materiál s názvom „vyhodnotenie úspor za kalendárny rok 2013“, ktorý bol prevzatý zamestnancom KSK až dňa 26.08.2014, pričom nesplnil termín do 31.05.2014. Súčasťou tohto vyhodnotenia bolo aj vyhodnotenie plnenia Individuálnych zmlúv. Poskytovateľ služieb tak nesplnil záväzok v rozsahu dodržania termínu

určeného v článku 4 ods. 4.3 Komplexnej zmluvy. Vyhodnotenie úspor za rok 2013 Slovenskou inovačnou a energetickou agentúrou bolo vykonané až 26.08.2014.

Poskytovateľ služieb nesplnil záväzok podľa článku 4 ods. 4.3 Komplexnej zmluvy a článku 5 ods. 5.3 Individuálnych zmlúv v tom, že nevyhodnotil voči KSK a Zákazníkom dosiahnuté celkové úspory energie a úspory energie u jednotlivých Zákazníkov na základe ročného vyhodnotenia vykonaného Slovenskou inovačnou a energetickou agentúrou za rok 2013 v termíne do 31. mája 2014, ale až 26. augusta 2014.

Bolo overené, že výdavky na investície vynaložené Poskytovateľom služieb v súlade s článkom 5 ods. 5.2 Komplexnej zmluvy boli písomne odsúhlasované formou odovzdávajúcich a preberajúcich protokolov. Poskytovateľ služieb vynaložil na investície do energetického hospodárstva škôl a školských zariadení v roku 2012 sumu 296 010,72 € s DPH, v roku 2013 sumu 765 651,89 € s DPH a v roku 2014 sumu 797 739,16 € s DPH. Výška Investícií vynaložených Poskytovateľom služieb za dobu účinnosti komplexnej zmluvy predstavuje celkom sumu 1 859 401,77 € s DPH.

Celková ročná odmena pre Poskytovateľa služieb podľa článku 6 Komplexnej zmluvy bola upravovaná za rok 2013 pri ročnom vyúčtovaní odmeny v roku 2014, a to pri zohľadnení klimatických podmienok roka 2013 a zmien cien vstupných primárnych médií podľa pravidiel dohodnutých v individuálnych zmluvách so zákazníkmi.

Poskytovateľ služieb splnil v roku 2014 záväzok vyplývajúci z článku 7 Komplexnej zmluvy a po uplynutí roka 2013 predložil KSK dňa 29.05.2014 vyhodnotenie plnenia Komplexnej zmluvy, ako aj Individuálnych zmlúv v rozsahu určenom zmluvou.

Poskytovateľ služieb uzatvoril s poisťovňou Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s. poistnú zmluvu č. 411015478 na poistenie zodpovednosti za škodu dňa 25.09.2012 s účinnosťou od 01.10.2012 (začiatok poistenia).

V zmysle článku 8 ods. 8.1 Komplexnej zmluvy nebol poskytovateľ služieb poistený pre prípad škody spôsobenej zákazníkom počas celej doby trvania komplexnej zmluvy, t.j. v období od nadobudnutia účinnosti komplexnej zmluvy (od 28.08.2012) do 30.09.2012.

Podľa článku 8 ods. 8.1 Komplexnej zmluvy poskytovateľ sa zaväzuje byť poistený počas celej doby trvania Komplexnej zmluvy a Individuálnych zmlúv ...

Poskytovateľ služieb nesplnil záväzok podľa článku 8 ods. 8.1 Komplexnej zmluvy v tom, že nebol poistený počas celej doby trvania tejto zmluvy.

Energetické hospodárstvo vytvorené zo svojich investícií poskytovateľ poistil v zmysle článku 8 ods. 8.2 Komplexnej zmluvy na základe poistnej zmluvy č. 411017290 a troch dodatkov uzatvorenej so spoločnosťou Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s.

Kontrolou na mieste u 7 vybraných koncových zákazníkov (školy) bolo zistené, že v jednom prípade nebol dodržaný termín odovzdania energetického hospodárstva poskytovateľovi služieb do 30 dní od nadobudnutia účinnosti Individuálnej zmluvy (článok 2 ods. 2.5. Individuálnej zmluvy o energetických službách). Týkalo sa to Strednej zdravotníckej školy, Moyzesova 17, Košice, ktorá mala podpísanú Individuálnu zmluvu s Poskytovateľom služieb, účinnú od 31.10.2012 (deň po zverejnení). Odovzdávajúci a preberajúci protokol energetického zariadenia bol podpísaný dňa 11.02.2013. V troch prípadoch na odovzdávajúcich protokoloch nie je na strane odovzdávajúceho vyplnený „dátum odovzdania“, hoci na strane preberajúceho je uvedený dátum 29.11.2012.

Stredná zdravotnícka škola, Košice ako zákazník nedodržala záväzok vyplývajúci z čl. 2.5. Individuálnej zmluvy v tom, že neodovzdala energetické hospodárstvo

Poskytovateľovi služieb v zmluvne dohodnutom termíne do 30 dní od nadobudnutia účinnosti individuálnej zmluvy.

### **Kontrola hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti použitia verejných prostriedkov**

Uzatvorením Komplexnej zmluvy a Individuálnych zmlúv sa tak zahájilo uplatňovanie systému EPC (energy performance contracting) pri zabezpečovaní energetickej úspornosti objektov škôl a školských zariadení.

Zmluvne dohodnutý systém predstavuje poskytovanie komplexných energetických služieb, pri súčasnom záväzku vynaloženia investícií, záväzku zabezpečenia tepelného komfortu podľa platných právnych predpisov a záväzku garancie úspory energie.

Komplexnosť služieb spočíva v odborne riadenom prevádzkovaní energetického hospodárstva, teda nielen v úzkom ponímaní zabezpečovania tepelného komfortu (v dodávke energií), ale aj zabezpečenie odborných technologických opatrení zameraných na dosiahnutie úspory energie (analýza stavu, návrh, realizácia opatrení, zabezpečenie ich správnej prevádzky, napr. opatrenia v podobe zmeny zdroja tepla, hydraulického a termostatického vyregulovania), zabezpečovanie opráv a údržby, zabezpečovanie odborných prehliadok a odborných skúšok technických zariadení (revízie), zabezpečovanie plnenia legislatívnych povinností v energetike (sledovanie, vyhodnocovanie a zasielanie údajov o spotrebe energií prevádzkovateľovi monitorovacieho systému), vybudovanie „energetického manažmentu“ (vytvorenie systému zberu údajov, analýz a hodnotenia spotreby energií, ktorý bude po skončení predmetnej zmluvy schopný zabezpečiť a udržať dosiahnuté úspory v spotrebe energie).

Poskytovateľ služieb priamo zodpovedá za kvalitu poskytovaných služieb (nedodržanie platnej legislatívy a prípadné sankcie znáša poskytovateľ služieb, napr. z dôvodu nevykonania revízií, nezabezpečenia izolácií rozvodov, neposkytovania údajov o spotrebách energií a pod.).

Komplexnosť služieb spočíva nielen v predmete jednotlivých vyššie definovaných služieb, ale aj v objekte poskytovania služieb, t.j. všetkých škôl a školských zariadení zapojených do tohto projektu. Z hľadiska vypovedacej schopnosti údajov a objektívneho posudzovania z pohľadu komplexnosti služby nie je možné porovnávať a hodnotiť individuálne objekty poskytovania služieb (individuálne školy a školské zariadenia), najmä z dôvodu rozdielného stavu energetického hospodárstva škôl a školských zariadení. V systéme sú zaradené školy, ktoré mali v rokoch pred uzavretím individuálnej zmluvy o energetických službách kompletne zrekonštruované energetické zariadenie a napríklad ich náklady na opravy v čase uzatvorenia zmluvy sú minimálne, ale aj školy, ktoré majú energetické zariadenia v havarijnom stave a ich náklady sú niekoľko násobne vyššie, ako v rámci kalkulácie ceny služby bolo v priemere počítané na rozpočtovanú jednotku - kotolňa. Pre objektívnosť treba dodať, že novozrekonštruované energetické zariadenia po cca 10 rokoch si už vyžadujú nákladnejšiu údržbu, teda náklady na opravy a údržbu si budú vyžadovať aj zariadenia zrekonštruované tesne pred uzavretím zmluvy.

Na základe uvedeného bola kontrolou overovaná a posudzovaná služba komplexne za školy a školské zariadenia v pôsobnosti KSK a nie individuálne podľa jednotlivých škôl a školských zariadení.

Pre posúdenie energetickej situácie na školách a školských zariadeniach boli z jednotlivých škôl zozbierané údaje o skutočných nákladoch na energiu a nákladoch súvisiacich s energetickým hospodárením za rok 2009 v celkove sume 5,8 mil. €.

Náklady na energiu, vrátane nákladov súvisiacich s energetickým hospodárstvom referenčného roka 2009, po znížení z dôvodu neuzatvorenia Individuálnej zmluvy, racionalizácie siete škôl a jednej súčtovej chyby, boli vyčíslené v sume 5 625 940 € (náklady referenčného roka 2009 boli ponížené o 63 793 € - náklady SPŠ strojníckej, Komenského 2, Košice, neuzatvorila Individuálnu zmluvu, 34 930 € - náklady Strednej odbornej školy pôšt a telekomunikácií, Palackého 14, Košice, škola zrušená a sídlila v prenajatých priestoroch, 66 759 € - náklady Gymnázia, Exnárova 10, Košice, škola zrušená, budova bola uvoľnená, 8 578 € počítacia chyba v nákladoch Gymnázia Pavla Jozefa Šafárika, Akademika Hronca 1, Rožňava) pre 67 škôl a školských zariadení, s ktorými boli uzatvorené Individuálne zmluvy.

Náklady východzieho (referenčného) roka 2009 pozostávajú z variabilných a fixných nákladov, a to nákladov na spotrebu elektrickej energie, nákladov na spotrebu zemného plynu, propán - butánu, dreva, nákladov na dodávku tepelnej energie z centrálnych zdrojov zásobovania teplom, nákladov na hrubé mzdy zamestnancov podieľajúcich sa na energetike, nákladov na opravu a údržbu tepelných zariadení a objektov súvisiacich s výrobou a dodávkou tepelnej energie, nákladov na revízie tepelných zariadení, nákladov na spotrebu doplnkovej vody pre napájanie tepelných zariadení a jej úpravu, nákladov na investície do tepelných zariadení, nákladov na cestovné a iných nákladov súvisiacich s výrobou a distribúciou tepelnej energie a nákladov na poistenie tepelno-technických zariadení.

Vyššie uvedené variabilné náklady (náklady na energiu) a fixné náklady (náklady súvisiace s energetickým hospodárstvom), reprezentujúce skutočnosť roka 2009 po zohľadnení racionalizačných opatrení a počtovej chyby, predstavujú reálne nákladovú kalkuláciu, ktorá bola podkladom pre stanovenie odmeny (ceny) poskytovanej komplexnej služby pre KSK, t.j. pre všetkých koncových zákazníkov spolu.

Odmena za zabezpečenie energetických služieb a tepelného komfortu (čl. 6 Komplexnej zmluvy) je chápaná ako cena za špecifické - odborné služby v energetickom hospodárení. Podľa čl. 6 ods. 6.2 Komplexnej zmluvy je odmena stanovená v prílohe č. 5 zmluvy, pričom je stanovená v súlade s bodom 10.1.18 Opisu služieb, t.j. vychádza z nákladov vynaložených na vstupné primárne média (energia) v referenčnom roku 2009 ( $P_{EN\ Ref2009}$ ) a ostatných nákladov v referenčnom roku 2009 ( $P_{ON\ Ref2009}$ ). Podrobnejšia kalkulácia nákladov na primárne média a ostatných nákladov referenčného roka 2009 (t.j. podrobné kalkulačné položky tzv. variabilných a fixných nákladov) reprezentuje transparentnejšie preukázanie cenovej kalkulácie komplexnej energetickej služby.

Náklady na energiu a ostatné náklady súvisiace s energetickým hospodárstvom sú na porovnateľnej báze fixované k referenčnému roku (t.j. zohľadnením klimatických podmienok tzv. prepočet cez dennostupne, zohľadnením cenových rozdielov primárnych médií a vplyvu inflácie). Teda zákazník platí odmenu poskytovateľovi služieb v sume fixovaných nákladov porovnateľnej bázy referenčného roka. Po nábehu úspor energie, tieto sa použijú na realizáciu ďalších úsporných opatrení, prípadne na zníženie odmeny za služby (podľa podmienok dohodnutých v tomto projekte zníženie odmeny za služby v roku 2018 o 4,32 % a roku 2020 o ďalších 4,51 %, t.j. spolu 8,83 % zníženie od roku 2020).

Podpísaním individuálnych zmlúv a dodatkov č. 1 v školách a školských zariadeniach došlo za rok 2013 oproti porovnateľným nákladom referenčného roka 2009 k zníženiu o 150 814 € (z 5 625 940 € na 5 475 126 €).

Nakoľko v období od roku 2009 do podpísania zmlúv v roku 2012 došlo k viacerým zmenám, ktoré mali vplyv na spotrebu energií v školách a v školských zariadeniach, napr. bola vykonaná výmena okien, zateplenie a pod., vznikla potreba kvantifikovať vplyv zmien na výšku spotreby energií. Keďže tieto zmeny neboli zohľadnené v pôvodných podpísaných individuálnych zmluvách, bolo v dodatkoch č. 1 k individuálnym zmluvám dohodnuté, že výška ročnej odmeny na rok 2013 a nasledujúce roky bude zmluvnými stranami upravená podľa výsledkov auditu energetického hospodárstva.

V apríli 2013 energetický audítor zapísaný v zozname energetických audítorov na MH SR vykonal komplexné vyhodnotenie úspor objektov škôl a školských zariadení. Podkladom ku kvantifikácii dopadov vyplývajúcich z vykonaných zmien od roku 2009 boli materiály definujúce rozsah vykonaných zmien, ktoré boli jednotlivými školami a školskými zariadeniami písomne predložené v decembri 2012. Písomné podklady predložilo 44 škôl a školských zariadení.

Na základe výsledku energetického auditu v roku 2013, boli podpísané dodatky č. 2 k individuálnym zmluvám a dochádza k zníženiu ročnej odmeny z 5 475 126 € na 5 290 717 €, t.j. o 184 409 €.

Dodatkami č. 3 k individuálnym zmluvám (podpísané v 1. polroku 2014) boli vykonané úpravy nákladov za tepelnú energiu smerom nahor z dôvodu nárastu jednotkových cien energií a dochádza k zvýšeniu ročnej odmeny z 5 290 717 € na 5 331 739 € t.j. o 41 022 €.

Celkovo porovnaním nákladov za energie, vrátane nákladov súvisiacich s energetickým hospodárstvom referenčného roka 2009 na porovnateľnej báze (5 625 940 €) a nákladov vyčíslených v posledných podpísaných dodatkoch k individuálnym zmluvám jednotlivých škôl a školských zariadení (dodatky č. 1, 2, 3), týkajúcich sa roka 2013 (5 331 739 €) došlo v roku 2013 k celkovému zníženiu o 294 201 € (5 625 940 € - 5 331 739 € = 294 201 €). Prílohač. 1 tejto správy - Prehľad stanovenej ročnej odmeny spoločnosti Dalkia Komfort, a.s. na rok 2013 v jednotlivých Individuálnych zmluvách a jej dodatkoch.

Spoločnosť Dalkia Komfort, a.s. v priebehu roka 2013 mesačne preddavkovo fakturovala školám a školským zariadeniam odmenu v zmysle vyššie uvedených individuálnych zmlúv a jej dodatkov č. 1 až 3.

V mesiacoch máj - jún 2014 vykonal dodávateľ celkové ročné vyúčtovanie energetických služieb za rok 2013. Vyúčtovanie za celý rok 2013 predstavovalo sumu 5 460 581 € (Prílohač. 2/1 - Vyúčtovanie celkovej ročnej odmeny za rok 2013, Príloha č. 2/2 - Kalkulácia nákladových položiek podľa referenčného roka v € s DPH na rok 2013 a vyúčtovanie za rok 2013).

Z hľadiska skutočného vyúčtovania bol zohľadnený pri ostatných nákladoch (fixné náklady) vplyv inflácie a v prípade variabilných nákladov bol zohľadnený koeficient dennostupňov.

Dotazníkom zo strany Útvoru hlavného kontrolóra KSK, formou elektronickej pošty bolo oslovených 67 škôl a školských zariadení, či mali zabezpečený tepelný komfort v roku 2013 v zmysle čl. 4 individuálnych zmlúv.

Zo 67 oslovených škôl a školských zariadení sa 66 škôl a školských zariadení vyjadrilo, že v roku 2013 malo zabezpečený tepelný komfort v zmysle zmluvy.

Gymnázium, SNP 1, Gelnica konštatovalo, že tepelný komfort mali zabezpečený iba čiastočne. Riaditeľ gymnázia uviedol, že nebolo uskutočnené správne vyregulovanie celého systému. Pre pretrvávajúce problémy v auguste 2014 škola požiadala o poskytnutie zľavy za nedodržanie tepelného komfortu. Dalkia Komfort a.s. sa k tomu vyjadrila listom zo dňa 12.1.2015, v ktorom uviedla, že z dôvodu nastavovania regulácie a doladenia vykurovacieho systému aj v ďalších priestoroch kvôli existencii robustných betónových parapiet na škole bol vykurovací systém postupne nastavovaný. V tom čase nastal výraznejší pokles denných teplôt. Keďže škola nemala v troch miestnostiach zabezpečený tepelný komfort počas 6 dní, Dalkia Komfort, a.s. uznala požiadavku školy a škole bude z uvedeného dôvodu priznaná jednorazová zľava v sume 12 €. (pozn.: zmluvná pokuta 0,02 % za každý deň nedodržania Tepelného komfortu - čl. 4 ods. 4.4 Individuálnej zmluvy).

Tepelný komfort, spočívajúci v teplote prostredia a teplote teplej úžitkovej vody, okrem jednej školy, bol v roku 2013 zabezpečený v súlade s vyhláškou č. 152/2005 Z.z. o určenom čase a určenej kvalite dodávky tepla pre konečného spotrebiteľa v znení neskorších predpisov a podľa vyhlášky č. 630/2005 Z.z., ktorou sa ustanovuje teplota teplej úžitkovej vody na odbernom mieste, pravidlá rozpočítavania množstva tepla dodaného na prípravu teplej úžitkovej vody a rozpočítavania množstva dodaného tepla v znení neskorších predpisov.

Podľa vyjadrenia Gymnázia, SNP 1, Gelnica toho času už majú zabezpečený tepelný komfort.

V Komplexnej zmluve bol dohodnutý záväzok poskytovateľa zabezpečiť úsporu energie KSK. Úspora energie v druhom kalendárnom roku trvania zmluvy, t.j. v roku 2013 bola dohodnutá vo výške 1 % v technických jednotkách.

Výška celkových úspor energie pre KSK sa rovná súčtu úspor dohodnutých pre jednotlivých zákazníkov v individuálnych zmluvách.

Skutočná spotreba v kWh v roku 2013 bola nižšia oproti skutočnej spotrebe v roku 2009. Slovenská inovačná a energetická agentúra, regionálna pobočka Košice, Krivá 18, 041 94 Košice podala odborné vyjadrenie k vyhodnoteniu úspor za kalendárny rok 2013. Rozhodujúcou položkou pri stanovení výšky upravenej spotreby energií na vykurovanie v referenčnom roku 2009, ktorý je porovnávacou základňou voči spotrebe v roku 2013 sú klimatické podmienky definované priemernou vonkajšou teplotou a počtom dní tzv. dennostupne. Slovenská inovačná a energetická agentúra potvrdila správnosť a dodržanie obecných zásad a postupov uplatnených pri hodnotení úspor energie na vykurovanie spoločnosťou Dalkia Komfort, a.s.

Zmluvná spotreba v roku 2009 v kWh za všetky školy a školské zariadenia zúčastnené na energetickom projekte bola 54 337 836 kWh a upravená zmluvná spotreba o koeficient dennostupňov bola 56 423 889 kWh.

Skutočná spotreba zemného plynu, tepla a ostatných energií v roku 2013 bola 53 956 448 kWh.

Pri porovnateľnej spotrebe energií v porovnávaných rokoch bola dosiahnutá úspora energií v roku 2013 oproti referenčnému roku 2009 o 2 467 441 kWh (56 423 889 kWh mínus 53 956 448 kWh), t.j. o 4,4 %. Príloha č. 3/1 a 3/2 - Spotreby energií za rok 2009 a 2013 v technických jednotkách – kWh a rozdiel oproti uspokojeným spotrebám upraveného roka 2009.

Možno konštatovať, že zavedením opatrení na zníženie energetických strát sa energie ušetrili. Pri porovnateľnej spotrebe energií v porovnávaných rokoch bola dosiahnutá celková úspora energií v roku 2013 oproti roku 2009 vo výške 4,4 %.

#### **Výpočet úspor energií v € za rok 2013**

Variabilné náklady (IZ)	3 795 659 €
Náklady na spotrebu elektrickej energie (IZ)	- 168 673 €
Variabilné náklady bez elektrickej energie	3 626 986 €
Skutočná spotreba tepla r. 2013 v kWh	53 956 448 kWh
Priemerná cena s DPH (3 626 986 /53 956 448)	0,0672 €/kWh
Úspora v kWh	2 467 441 kWh
Úspora v € (2 467 441 x 0,0672)	165 862,86€

Na základe plnenia Komplexnej zmluvy a Individuálnych zmlúv došlo opatreniami na zabezpečenie efektívnosti energetického hospodárstva k reálnej úspore o 2 467 441 kWh, čo vo finančnom vyjadrení predstavuje cca sumu 165 862,86 €.

Zo zmluvne dohodnutého systému vyplýva participácia KSK na úsporách nákladov na energie a ostatných nákladov súvisiacich s energetickým hospodárstvom k upravenej skutočnosti referenčného roka 2009, t.j. zohľadnením racionalizačných opatrení, realizáciou opatrení na zníženie spotreby zo strany školy a školského zariadenia, cenových zmien primárnych médií takto:

Rok	Náklady v €			Úspora v %		
	Variab.náklady (energie)	Fixné náklady (ostané)	Spolu	Dohodnutá zmluvná úspora	Podiel úspory poskytovateľa (Dalkia)	Podiel úspory zákazníka (KSK)
2012	1 887 736,81	763 955,55	2 651 692,36			
2013	3 795 659,00	1 536 080,00	5 331 739,00	1,00	1,00	
2014	3 795 659,00	1 536 080,00	5 331 739,00	9,00	9,00	
2015	3 795 659,00	1 536 080,00	5 331 739,00	14,00	14,00	
2016	3 795 659,00	1 536 080,00	5 331 739,00	17,00	17,00	
2017	3 795 659,00	1 536 080,00	5 331 739,00	19,00	19,00	
2018	3 631 753,71	1 469 748,53	5 101 502,24	19,00	14,68	4,32
2019	3 631 753,71	1 469 748,53	5 101 502,24	19,00	14,68	4,32
2020	3 467 848,42	1 403 417,06	4 871 265,48	19,00	10,17	8,83
2021	3 467 848,42	1 403 417,06	4 871 265,48	19,00	10,17	8,83
2022	3 467 848,42	1 403 417,06	4 871 265,48	19,00	10,17	8,83
2023	3 467 848,42	1 403 417,06	4 871 265,48	19,00	10,17	8,83
2024	3 467 848,42	1 403 417,06	4 871 265,48	19,00	10,17	8,83
2025	3 467 848,42	1 403 417,06	4 871 265,48	19,00	10,17	8,83
2026	3 467 848,42	1 403 417,06	4 871 265,48	19,00	10,17	8,83
2027	3 467 848,42	1 403 417,06	4 871 265,48	19,00	10,17	8,83
2028	3 467 848,42	1 403 417,06	4 871 265,48	19,00	10,17	8,83
2029	3 467 848,42	1 403 417,06	4 871 265,48	19,00	10,17	8,83
2030	1 907 922,19	772 124,45	2 680 046,64	19,00	10,17	8,83
<b>SPOLU</b>	<b>64 715 945,58</b>	<b>26 190 147,66</b>	<b>90 906 093,24</b>			

V prípade dosiahnutia vyššej úspory, ako je zmluvne dohodnutá je táto v prospech poskytovateľa služieb. Práve tento moment je rizikovým faktorom vo vzťahu k plneniu záväzku vyplývajúceho z čl. 3 Komplexnej zmluvy, príp. čl. 4 Individuálnej zmluvy, t.j. poskytovať tepelný komfort. Riziko spočíva v tom, aby snaha o vyššiu úsporu energie nebola na úkor zabezpečenia tepelného komfortu definovaného v zmluve.

Školy a školské zariadenia sú financované na normatívnom princípe, t.j. sú financované podľa počtu žiakov a personálnej a ekonomickej náročnosti výchovno-vzdelávacieho procesu. V zmysle § 4 ods. 4 a 6 zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v platnom znení je normatív súčtom mzdového normatívu a prevádzkového normatívu. Prevádzkový normatív vyjadruje normované ročné náklady na výchovno-vzdelávací proces a prevádzku školy bez osobných nákladov (ďalej len "prevádzkové náklady") pripadajúce na jedného žiaka.

Výdavky na komplexné energetické služby z hľadiska porovnania vecných výdavkov pred ich poskytovaním firme energetických služieb (FES) ekvivalentne predstavovali výdavky na energie, ale aj na ostatné výdavky súvisiace s energetickým hospodárstvom (napr. mzdy kuričov, údržbárov, opravy, revízie a pod.).

Platby za komplexné energetické služby predstavujú bežné výdavky súvisiace s prevádzkou školy, ktoré je možné financovať z prevádzkového normatívu.

Vykonanou kontrolou za rok 2013 nebolo identifikované ne hospodárne, neefektívne, neúčinné a neúčelné použitie verejných prostriedkov. Súčasne je nutné uviesť, že 18 ročný kontrakt v 1. ucelenom roku po prípravnej fáze (preberanie energetického hospodárstva, podrobná analýza stavu energetického hospodárstva, realizácia akútnych havárií, dimenzovanie a nastavovanie termoregulácií) z pohľadu overovania skutočného stavu, t.j. vykázania skutočného hmotného prospechu pre KSK je predčasne hodnotiť, pretože sa jedná o veľmi krátke kontrolované časové obdobie.

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

- *Zistenie*  
Nevydovanie záznamov vznikajúcich z vlastného podnetu úradu (ex off), ale len záznamov úradu doručených a ním odoslaných (došlá a odoslaná pošta).
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 21 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní  
Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty z použitého postupu verejného obstarávania.
  - *Odporúčanie*  
Interné doklady a dokumenty z verejného obstarávania vytvorené verejným obstarávateľom, napr. zdôvodnenie postupu, zápisnice, čestné prehlásenia a iné interné dokumenty evidovať v registratúrnom denníku systému FABASOFT ako záznam pre spis. Prípadne v rámci registratúrneho poriadku vymedziť dokumentáciu z VO ako špeciálny druh registratúrneho záznamu, ktorý sa bude evidovať v samostatnej evidencii (podobne ako účtovné doklady v rámci účtovníctva, personálna agenda, evidencia sťažností).
- 
- *Zistenie*  
Nevyňatie majetku tvoriaceho Energetické hospodárstvo zo správy škôl a školských zariadení a jeho neprenechanie na výkon správy Poskytovateľovi služieb zmluvou o výkone správy.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 6 písm. b) Zásad hospodárenia s majetkom KSK z 18. apríla 2011.  
Nakladanie s majetkom KSK prostredníctvom výkonu správy inými právnickými osobami.
  - *Odporúčanie*  
Odňať energetické hospodárstvo zo správy školám a školským zariadeniam, na ktorý nemajú dosah a zmluvne ho prenechať na výkon správy Poskytovateľovi služieb zmluvou o výkone správy.
- 
- *Zistenie*  
Nesplnenie termínu do 31.05.2014 Poskytovateľom služieb voči KSK a Individuálnym zákazníkom na vyhodnotenie úspor energie na základe ročného vyhodnotenia vykonaného Slovenskou inovačnou a energetickou agentúrou.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
Článok 4 ods. 4.3 Komplexnej zmluvy.  
Vyhodnotenie úspor energie na základe ročného vyhodnotenia vykonaného Slovenskou inovačnou a energetickou agentúrou v termíne do 31. mája nasledujúceho kalendárneho roka.

- 
- *Zistenie*  
Nepoistenie zodpovednosti za škodu Poskytovateľom služieb počas celej doby trvania Komplexnej zmluvy a Individuálnych zmlúv.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
Článok 8 ods. 8.1 Komplexnej zmluvy.  
Poistenie pre prípad škody spôsobenej Zákazníkom pri plnení Komplexnej zmluvy a Individuálnych zmlúv Poskytovateľom služieb počas celej doby trvania Komplexnej zmluvy a Individuálnych zmlúv ...
  - *Odporúčanie*  
Vyžadovať od Poskytovateľa služieb raz ročne pri plnení iných zmluvných povinností preukázať trvanie a rozsah poistenia zodpovednosti za škodu.

- 
- *Zistenie*  
Nedodržanie termínu odovzdania energetického hospodárstva poskytovateľovi služieb do 30 dní od nadobudnutia účinnosti Individuálnej zmluvy.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
článok 2 ods. 2.5. Individuálnej zmluvy  
Na účely plnenia povinnosti podľa tejto Zmluvy sa Zákazník zaväzuje odovzdať Energetické hospodárstvo Poskytovateľovi služieb v súlade s § 6 písm. b) Zásad hospodárenia s majetkom KSK, a to do 30 dní od nadobudnutia účinnosti Zmluvy.

- 
- *Zistenie*  
Riziko dodržiavania parametrov tepelného komfortu pri dosahovaní vyšších, ako zmluvne dohodnutých úspor spotreby energií.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
Z dôvodu participácie zákazníkov (škôl a školských zariadení) na úsporách energií v presne stanovenom vyjadrení (absolútnom) v jednotlivých rokoch na zmluvnej báze úspor (od 1 až po 19 %) a nie na relatívnom (podielovom) vyčíslení na skutočnej báze úspor v danom roku je identifikované možné riziko plnenia záväzku zabezpečenia dodržania parametrov tepelného komfortu.  
Výhoda plynúca z dosiahnutia úspor energie nad rámec limitu zmluvne dohodnutého je pre poskytovateľa služieb priaznivejšia, ako sankcia plynúca z nedodržania parametrov tepelného komfortu (zmluvná pokuta 0,02 % z odmeny vzťahujúcej sa na daný objekt za každý deň nedodržania tepelného komfortu).
  - *Odporúčanie*  
V záujme vyváženej výhod plynúcich z prípadných skutočných úspor spotreby energií nad rámec limitu zmluvne dohodnutého (od 1 do 19 %) vyjednať s poskytovateľom služieb podieľanie sa na týchto úsporách aj v prospech KSK, napr. ďalším (variabilným) znížením odmeny, alebo záväzkom v nejakom podiele vykonať, resp. spolufinancovať stavebné opatrenia na zníženie energií (zateplenie, výmena okien a pod.), prípadne ich kombináciou. Dohodnúť s poskytovateľom služieb podrobnejšie pravidlá pre zisťovanie dodržiavania parametrov tepelného komfortu na jednej strane s garanciou merania teploty do určitého času od nahlásenia nedodržania tepelného komfortu a na druhej strane s možnosťou „sankcionovania“ pri neopodstatnenom hlásení. Prípadne dohodnúť aj zvýšenie zmluvnej pokuty za nedodržanie tepelného komfortu, pretože pokuta na úrovni 0,02 % z odmeny vzťahujúcej sa na daný objekt za každý deň nedodržania tepelného komfortu je symbolická (viď zistenie v správe – nedodržanie tepelného komfortu za 6 dní = zľava 12 €).

## Prijaté opatrenia

Kontrolovaný subjekt prijal do stanoveného termínu opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil ich na Útvar hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja.

1. Interné doklady a dokumenty z verejného obstarávania vytvorené verejným obstarávateľom evidovať v registratúrnom denníku systému FABASOFT, ako záznam pre spis.
2. Zabezpečiť odovzdanie Energetického hospodárstva za účelom prevádzky a údržby Poskytovateľovi služby v súlade so Zásadami hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja a platnými predpismi.
3. Vykonať úkony smerujúce k tomu, aby vyhodnotenie úspor energie bolo predložené v termíne do 31. mája nasledujúceho roka. Zároveň vyvolať jednanie s Poskytovateľom služieb za účelom dohody zmluvnej pokuty v prípade nedodržania uvedenej povinnosti.
4. Vyžadovať od Poskytovateľa služieb raz ročne pri plnení zmluvných povinností preukázanie trvania poistenia zodpovednosti za škodu.
5. V zmysle zákona č. 321/2014 Z. z. o energetickej efektívnosti s účinnosťou od 01.12.2015 upraviť formou dodatku ku Komplexnej zmluve podiel na dosiahnutých úsporách, v prípade ak sa dosiahnu úspory nad rámec limitu zmluvne dohodnutého. V rámci tohto dodatku, dohodnúť s Poskytovateľom služby zvýšenie zmluvnej pokuty za nedodržanie tepelného komfortu.

V Košiciach dňa 3. februára 2015

Ing. Ľubomír Hudák, hlavný kontrolór