
Správa o výsledkoch kontroly vykonanej
Útvárom hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja
na základe uznesenia č. 402/2020 z 29. júna 2020

Podľa poverenia hlavného kontrolóra číslo: 20/2020 – 2/KK/P zo dňa 02.09.2020 vykonali zamestnanci Košického samosprávneho kraja, Útvoru hlavného kontrolóra, Nám. Maratónu mieru č. 1, Košice v čase od 16.09.2020 do 11.11.2020 kontrolu so zameraním na rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, pracovnoprávne vzťahy, správu a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja za kontrolované obdobie od 01.01.2018 do 31.12.2019 a obdobie súvisiace.

| |
|---|
| Gymnázium Ľ. Štúra 26, 071 01 Michalovce |
|---|

| | |
|--------------------|--|
| IČO | 17151431 |
| Právna forma | 321 - rozpočtová organizácia |
| Typ kontroly | komplexná kontrola |
| Zameranie kontroly | na rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, pracovnoprávne vzťahy, správu a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja |

Výsledok kontroly

Aa. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Aa.1. Cieľ, predmet kontroly, použitá metodika

Cieľom kontroly bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnuť odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

Predmetom kontroly boli tvorba a plnenie rozpočtu, hospodárenie s verejnými prostriedkami, vykonávanie finančnej kontroly, bankové účty a pokladnica, podnikateľská činnosť, základné zásady účtovníctva, účtovanie dlhodobého majetku, zásob, pohľadávok a záväzkov, inventarizácia, účtovná závierka, vnútorný systém verejného obstarávania, zadávanie zákaziek, evidovanie a zverejňovanie dokumentácie z verejného obstarávania, uzatváranie riadneho pracovného pomeru a dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, odmena a zrážky, správa a nakladanie s majetkom.

Pri kontrolnej činnosti boli použité metódy - analýza dokumentov a interných predpisov, dedukcia a techniky - štúdium dokumentov, pozorovanie a riadený rozhovor.

Overovanie kontrolovaných skutočností bolo vykonané na vzorke, výber ktorej bol stanovený na základe analýzy bežných výdavkov a nákladov kontrolovaného subjektu, a to zahrnutím najvyšších obrátov na položkách, resp. vybraných nákladových účtoch v jednotlivých mesiacoch kontrolovaného obdobia.

Ab. NÁVRH SPRÁVY A NÁMIETKY

Ab.1. Prerokovanie a doručenie návrhu správy

Skutočnosti zistené počas kontroly boli priebežne prerokovávané s určenými oprávnenými osobami za kontrolovaný subjekt, súhrnne boli prerokované riaditeľkou Gymnázia Ľudovíta Štúra 26, Michalovce, ktorej bol doručený návrh správy dňa 27.11.2020, čím bol návrh správy doručený kontrolovanému subjektu na oboznámenie.

Ab.2. Námietky kontrolovaného subjektu a ich vysporiadanie

K zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy nepodal kontrolovaný subjekt do určeného termínu písomné námietky.

B. ROZPOČET A HOSPODÁRENIE S VEREJNÝMI PROSTRIEDKAMI

B.1. Tvorba a plnenie rozpočtu

Rok 2018

Rozpočet príjmov a výdavkov na rok 2018 bol zriaďovateľom schválený a upravený v príjmovej časti v sume 140 878,95 eur, z toho hlavná kategória rozpočtovej klasifikácie 200 Nedaňové príjmy v sume 140 278,95 eur, rozpočtovej klasifikácie 300 Granty a transfery v sume 600 eur. Spolu s príjmovými finančnými operáciami 453 Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov v sume 2 661 eur predstavovala výška príjmovej časti rozpočtu 143 539,95 eur. Výdavková časť rozpočtu v sume 1 475 834,04 eur bola tvorená hlavnou kategóriou rozpočtovej klasifikácie 600 Bežné výdavky v sume 1 325 834,04 eur. Kapitálové výdavky, rozpočtová klasifikácia 700, boli v danom roku rozpočtované v sume 150 000 eur.

V roku 2018 boli skutočné príjmy dosiahnuté v sume 145 118,36 eur, z toho hlavná kategória rozpočtovej klasifikácie 200 Nedaňové príjmy v sume 144 518,36 eur, rozpočtová klasifikácia 300 Granty a transfery v sume 600 eur. Spolu s príjmovými finančnými operáciami 453 Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov v sume 2 660,84 eur bola výška skutočne dosiahnutých príjmov 147 779,20 eur. Bežné výdavky boli čerpané v sume 1 322 503,41 eur, čo predstavuje nižšie čerpanie oproti schválenému a upravenému rozpočtu o 3 330,63 eur. Kapitálové výdavky v danom roku boli čerpané vo výške 11 760 eur, čo predstavuje nižšie čerpanie oproti schválenému a upravenému rozpočtu o 138 240 eur.

Rok 2019

Rozpočet príjmov a výdavkov na rok 2019 bol zriaďovateľom schválený a upravený v príjmovej časti v sume 140 340,18 eur, z toho hlavná kategória rozpočtovej klasifikácie 200 Nedaňové príjmy v sume 139 840,18 eur a rozpočtovej klasifikácie 300 Granty a transfery v sume 500 eur. Spolu s príjmovými finančnými operáciami 453 Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov v sume 4 308,81 eur predstavovala výška príjmovej časti rozpočtu 144 648,99 eur. Výdavková časť rozpočtu v sume 1 604 912,85 eur bola tvorená hlavnou kategóriou rozpočtovej klasifikácie 600 Bežné výdavky v sume 1 436 672,85 eur. Kapitálové výdavky, rozpočtová klasifikácia 700, boli v danom roku rozpočtované v sume 168 240 eur.

V roku 2019 boli skutočné príjmy dosiahnuté v sume 148 298,05 eur, z toho hlavná kategória rozpočtovej klasifikácie 200 Nedaňové príjmy v sume 147 798,05 eur a rozpočtová klasifikácia 300 Granty a transfery v sume 500 eur. Spolu s príjmovými finančnými operáciami 453 Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov v sume 4 308,81 eur bola výška skutočných príjmov 152 606,86 eur. Bežné výdavky boli čerpané v sume 1 440 774,60 eur, čo predstavuje vyššie čerpanie oproti schválenému rozpočtu o 4 101,75 eur. Kapitálové výdavky v danom roku boli čerpané vo výške 167 496,79 eur, čo predstavuje nižšie čerpanie oproti schválenému a upravenému rozpočtu o 743,21 eur.

B.1.0.1. Kontrolovaný subjekt nesprávne uplatnil rozpočtovú klasifikáciu pri zatriedení niektorých výdavkov:

Výdavky za poštovné zatriedil kontrolovaný subjekt nesprávne na rozpočtovú podpoložku 633 006 Všeobecný materiál. Správne mal kontrolovaný subjekt tento výdavok na poštovné, ktorý bol uvedený na faktúre spolu s dodávkou tovaru, zatriediť na rozpočtovú podpoložku 632 003 – poštové služby.

Výdavky za poskytnutie služieb v oblasti GDPR (v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady č. 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov) - zatriedil nesprávne na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby. Správne mal výdavky zatriediť na rozpočtovú podpoložku 637 005 Špeciálne služby.

Výdavky za úhradu členského príspevku za rok 2018 zatriedil nesprávne na rozpočtovú podpoložku 632 004 Komunikačná. Správne mal byť výdavok zatriedený na rozpočtovú podpoložku 642 006 Na členské príspevky. V roku 2019 kontrolovaný subjekt zatriedil výdavok na úhradu členského správne.

Výdavky za kompletne spracovanie žiadosti o NFP – služby externého manažmentu na projekty pre čerpanie finančných prostriedkov z EÚ, v rámci vyhlásenej výzvy „Zvýšenie kvality vzdelávania na gymnáziách – čitateľská, matematická, finančná a prírodovedná gramotnosť OPLZ-PO1/2018/1.1.1-03“ zatriedil nesprávne na rozpočtovú podpoložku 637 004 – Všeobecné služby. Správne mal výdavok zatriediť na rozpočtovú podpoložku 637 005 – Špeciálne služby.

Kontrolovaný subjekt pri uplatňovaní rozpočtovej klasifikácie nepostupoval v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

B.1.0.2. Kontrolovaný subjekt nesprávne vykonal úpravu rozpočtu vo výške určenej zriaďovateľom rozpočtovým opatrením č. B 16 zo dňa 09.12.2019, čím došlo k nesprávnemu vykázaniu údajov týkajúcich sa upraveného rozpočtu podľa platnej ekonomickej klasifikácie uvedenej vo Finančnom výkaze o plnení rozpočtu FIN 1-12. Škola nezpracovala úpravu rozpočtových výdavkov v plnej výške do svojho rozpočtu na rozpočtovej podpoložke 637 006 Služby - Náhrady zo zdroja 111-002, čím došlo k rozdielu medzi rozpočtom upraveným zriaďovateľom a údajmi o upravenom rozpočte vo finančnom výkaze FIN 1-12 zdroj 111-002.

Zriaďovateľ upravil na základe rozpočtového opatrenia č. B 16 zo dňa 09.12.2019 bežné výdavky školy nasledovne:

| Program | Funkčná klasifikácia | Ekonomická klasifikácia | Zdroj | Rozpočet pred úpravou v eur | Úprava v eur | Upravený rozpočet |
|---------|----------------------|-------------------------|---------|-----------------------------|--------------|-------------------|
| 0050200 | 09221 | 600 – Bežné výdavky | 111-002 | 1 164 146,00 | 1 393,00 | 1 165 539,00 |

Úprava rozpočtu zahŕňala normatívne finančné prostriedky účelovo určené na príspevok na rekreáciu (zdroj 111-002), ktorý poskytuje zamestnávateľ podľa § 152a Zákonníka práce. Výdavky na príspevok na rekreáciu sa klasifikujú na položke 637 Služby, podpoložke 637 006 Náhrady.

Škola chybou nezpracovala zmeny v rozpočte do svojho rozpočtu v celkovej výške úpravy rozpočtu zriaďovateľom, t. z. v sume 1 393 eur zo zdroja 111-002, ale upravila rozpočet v nižšej sume ako zahŕňala úprava rozpočtovým opatrením a to v sume 1 391,35 eur (o 1,65 eur menej). Tieto úpravy rozpočtu následne vykázané vo Finančnom výkaze FIN1-12 v stĺpci Rozpočet po zmenách sú totožné so sumou skutočne čerpaných finančných prostriedkov uvedených v stĺpci Skutočnosť k 31.12.2019.

Zriaďovateľ v priebehu roka 2019 škole upravil rozpočet zo zdroja 111-002 o normatívne finančné prostriedky účelovo určené na príspevok na rekreáciu v celkovej výške 3 502 eur (Rozpočtové opatrenie B 12 suma 2 109 eur + B 16 suma 1 393 eur = 3 502 eur). Škola zahrnula do rozpočtu bežných výdavkov na podpoložke 637 006 Náhrady celkom sumu o 1,65 eur nižšiu ako predstavovala úprava rozpočtu zriaďovateľom, čiže vykázala vo výkaze FIN 1-12 pri bežných výdavkoch v stĺpci Rozpočet po zmenách sumu 3 500,35 eur.

Škola zaslala dňa 27.10.2020 e-mailom nasledovné stanovisko k nevykonaniu zmien v rozpočte na základe rozpočtového opatrenia č. B 16 zo dňa 09.12.2019: „Škola žiadala presnú sumu na príspevok na rekreáciu, no dostala o 1,65 eur vyššiu v dvoch sumách. Bývalá hospodárka školy omylom rozpočtovala tento príspevok na rozpočtovú podpoložku tvorba sociálneho fondu 637016 (preklep) a nie na 637 006. Keď to zistila, tak pri oprave zadala presne sumu príspevku podľa čerpania a dokladov, ktoré poslala na KSK. Nevšimla si, že úprava rozpočtu prišla o 1,65 eur vyššia. Táto chyba nevznikla úmyselne, len nepozornosťou a návalom práce na konci roka. Tým došlo aj k tomu, že sa tieto nevyčerpané finančné prostriedky účelovo určené nevrátili na účet zriaďovateľa“

Nevykonávaním potrebných zmien v rozpočte došlo k skresleniu rozpočtu po nesprávnej úprave výdavkov pri zdroji 111-002. Nedostatok zistený pri použití finančných prostriedkov určených na príspevok na rekreáciu v zmysle § 152a Zákonníka práce je uvedený v časti B.2.2.2.

V zmysle § 21 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení rozpočtová organizácia hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu a povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje podľa § 4 ods. 4 citovaného zákona na všetky subjekty verejnej správy.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle § 21 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v tom, že neupravil svoj bežný rozpočet na rok 2019 na základe rozpočtového opatrenia č. B 16 zo dňa 09.12.2019 zaslaného zriaďovateľom, a to na rozpočtovej podpoložke 637 006 Náhrady o sumu 1,65 eur.

B.2. Hospodárenie s verejnými prostriedkami

B.2.1. Kapitálové výdavky

Rok 2018

Kapitálové výdavky v roku 2018 boli pre kontrolovaný subjekt rozpočtované v sume 150 000 eur (z toho: 11 760 eur - prípravná a projektová dokumentácia, 138 240 eur – rekonštrukcia a modernizácia). Úpravy kapitálového rozpočtu boli vykonávané v priebehu roka podľa potrieb kontrolovaného subjektu na základe rozpočtových opatrení Košického

samosprávneho kraja. V roku 2018 bola vykonaná 1 úprava kapitálového rozpočtu, a to na základe rozpočtového opatrenia č. K1 zo dňa 08.11.2018 (2366/2018/OF-36510).

Prehľad o poskytnutých finančných prostriedkoch a ich čerpaní zo zdroja je uvedený v nasledovnej tabuľke:

| Zdroj rozpočtu | Poskytnuté prostriedky v eur | Čerpanie zo zdroja v eur | Účel |
|---|--|--|--|
| 41-001 z príjmov KSK (daňové príjmy) | 11 760,00 z toho účelové: 11 760,00 | 11 760,00 z toho účelové: 11 760,00 | - projektová dokumentácia na odstránenie statických porúch budovy (sanácia základových konštrukcií budovy školy) |
| SPOLU | 11 760,00 | 11 760,00 | |

Rok 2019

Kapitálové výdavky boli v roku 2019 pre kontrolovaný subjekt rozpočtované v sume 168 240 eur. Úpravy kapitálového rozpočtu boli vykonávané v priebehu roka podľa potrieb kontrolovaného subjektu na základe rozpočtových opatrení Košického samosprávneho kraja. V roku 2019 boli vykonané 2 úpravy kapitálového rozpočtu, a to na základe rozpočtových opatrení č. K 1 zo dňa 25.03.2019 (2554/2019/OF-11304) a č. K 2 zo dňa 26.03.2019 (2554/2019/OF-11365).

Prehľad o poskytnutých finančných prostriedkoch a ich čerpaní je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Zdroj rozpočtu | Poskytnuté prostriedky v eurách | Čerpanie zo zdroja v eurách | Účel |
|--|---|---|--|
| 41-008 z ostatných peňažných fondov | 167 496,79 z toho účelové: 137 622,79 29 874,00 | 167 496,79 z toho účelové: 137 622,79 29 874,00 | - odstránenie statických porúch budovy - vypracovanie projektovej dokumentácie na rekonštrukciu školy |

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

B.2.2. Bežné výdavky

Rok 2018

Finančné prostriedky boli kontrolovanému subjektu ako rozpočtovej organizácii poskytnuté na základe schváleného rozpočtu - záväzných ukazovateľov na rok 2018, ktorý zaslal kontrolovanému subjektu zriaďovateľ listom (zn. 2290/2018/OSK-13768 zo dňa 02.05.2018). Záväzné ukazovatele boli stanovené v štruktúre bežné výdavky a bežné príjmy v závislosti od zdroja financovania. Úpravy rozpočtu boli vykonávané v priebehu roka podľa potrieb kontrolovaného subjektu na základe rozpočtových opatrení Košického samosprávneho kraja. V roku 2018 bolo vykonaných 13 úprav bežného rozpočtu.

Prehľad o poskytnutých verejných prostriedkoch podľa zdrojov a účelu je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Zdroj rozpočtu | Poskytnuté prostriedky v eur | Čerpanie zo zdroja v eur | Účel |
|--|---|---|---|
| 41-001 príjmy KSK | 86 241,00 z toho účelové: 2 341,00 | 86 022,31 z toho účelové: 2 341,00 | - odchodné zamestnanca školskej jedálne vrátane odvodov do poisť. fondov |
| 72e z poistného plnenia zo zmluvného poistenia alebo zo zákonného poistenia | 43,09 z toho účelové: 0,00 | 43,09 z toho účelové: 0,00 | - finančné prostriedky z náhrady poistného plnenia |
| 72f súvisiace so stravovaním | 97 400,00 z toho účelové: 0,00 | 95 874,9 z toho účelové: 0,00 | |
| 72g od fyzickej alebo právnickej osoby podľa osobitného predpisu | 41 294,16 z toho účelové: 0,00 | 41 294,16 z toho účelové: 0,00 | |
| 111-002 normatívne MŠVVaŠ SR | 1 078 355,00 z toho účelové: 1 062,00 5 678,00 1 444,00 | 1 078 355,00 z toho účelové: 1 062,00 5 678,00 1 444,00 | - nedoplatok z vyúčtovania energetických služieb za rok 2017 - maturitné skúšky/výkon funkcie ext. predsedov a členov matur. komisií - výdavky spojené so vzdelávaním žiakov v centre odborného vzdelávania |
| 111-003 nenormatívne MŠVVaŠ SR | 17 655,00 z toho účelové: 480,00 3 465,00 13 800,00 | 17 655,00 z toho účelové: 480,00 3 375,00 13 800,00 | - odchodné - príspevok na učebnice cudzieho jazyka na školský rok 2018/2019 - príspevok na lyžiarske kurzy |
| 131H-002 nevyčerpané prostriedky zo ŠR z roku 2017 – z MŠVVaŠ SR normatívne dotácie | 2 658,95 z toho účelové: 0,00 | 2 658,95 z toho účelové: 0,00 | |

Rok 2019

Finančné prostriedky boli kontrolovanému subjektu ako rozpočtovej organizácii poskytnuté na základe schváleného rozpočtu - záväzných ukazovateľov na rok 2019, ktorý zaslal kontrolovanému subjektu zriaďovateľ listom (zn. 4611/2018/OSK-42694 zo dňa 19.12.2018). Záväzné ukazovatele boli stanovené v štruktúre bežné výdavky a bežné príjmy

v závislosti od zdroja financovania. Úpravy rozpočtu boli vykonávané v priebehu roka podľa potrieb kontrolovaného subjektu na základe rozpočtových opatrení Košického samosprávneho kraja. V roku 2019 bolo vykonaných 17 úprav bežného rozpočtu.

Prehľad o poskytnutých verejných prostriedkoch podľa zdrojov a účelu je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Zdroj rozpočtu | Poskytnuté prostriedky v eur | Čerpanie zo zdroja v eur | Účel |
|---|--|--|--|
| 41-001 príjmy KSK | 107 400,00 z toho účelové: 1 800,00 | 107 273,15 z toho účelové: 1 800,00 | - nenávratný fin. príspevok v rámci výzvy „Čitateľská, matematická, finančná a prírodovedná gramotnosť na gymnáziu“ |
| 41-007 z prebytku hospodárenia KSK | 2 167,86 z toho účelové: 2 167,86 | 2 167,86 z toho účelové: 2 167,86 | - fin. prostriedky z roku 2018 na režijné výdavky spojené so stravovaním |
| 72g od fyzickej alebo právnickej osoby podľa osobitného predpisu | 39 840,18 z toho účelové: 0,00 | 39 840,18 z toho účelové: 0,00 | |
| 72f súvisiace so stravovaním vrátane úhrady stravy | 104 308,81 z toho účelové: 0,00 | 108 537,41 z toho účelové: 0,00 | |
| 111-002 normatívne MŠVVaŠ SR | 1 165 539,00 z toho účelové: 3 327,00 1 310,00 1 226,00 595,00 3 502,00 3 596,00 3 214,00 25 800,00 | 1 165 539,00 z toho účelové: 3 327,00 1 310,00 1 226,00 595,00 3 500,35 3 596,00 3 214,00 25 800,00 | - odstupné - odmeny pri životnom jubileu - vzdelávanie žiakov v centre odb. vzdelávania SOŠ technická, MI - nedoplatok z energetických služieb - príspevok na rekreáciu - maturitné komisie - zvýšenie plátov zamestnancov - dofinancovanie do 6 % nenárokovej pohyblivej zložky mzdy |
| 111-003 nenormatívne MŠVVaŠ SR | 16 917,00 z toho účelové: 12 450,00 4 467,00 | 16 917,00 z toho účelové: 12 450,00 4 467,00 | - lyžiarske kurzy - odchodné |

B.2.2.1. Kontrolovaný subjekt v roku 2018 a v roku 2019 použil finančné prostriedky v celkovej sume 66 eur na úhradu členských príspevkov SANET-u, Bratislava bez súhlasu zriaďovateľa.

Kontrolovaný subjekt vo svojom vyjadrení zo dňa 27.10.2020 uviedol: „Súčasné vedenie nedisponuje informáciou, či škola žiadala o súhlas na úhradu členských poplatkov“.

Finančné prostriedky na platenie členských príspevkov boli použité zo zdroja 111 002 – Dotácie z MŠVVaŠR SR – normatívne (na žiaka) na prenesené kompetencie v školstve (pre školy). Neoprávneným použitím finančných prostriedkov na platenie členských príspevkov bez súhlasu zriaďovateľa prekročil kontrolovaný subjekt rámec oprávnenia, čo sa považuje za porušenie finančnej disciplíny.

V zmysle § 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení rozpočtová organizácia môže použiť prostriedky svojho rozpočtu na platenie členského príspevku len so súhlasom zriaďovateľa.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v tom, že použil prostriedky svojho rozpočtu (zdroj 111- 002) na platenie členských príspevkov bez súhlasu zriaďovateľa, čím použil finančné prostriedky nad rámec oprávnenia v sume 66 eur, čo sa 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 považuje za porušenie finančnej disciplíny.

Za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 odseku 1 písm. b) sa v zmysle § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0, 1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 03.12.2020.

B.2.2.2. Kontrolovaný subjekt prijal v priebehu kontrolovaného obdobia na základe rozpočtových opatrení finančné prostriedky od zriaďovateľa na príspevky na rekreáciu zamestnancov v celkovej výške 3 502 eur (zdroj 111-002), a to nasledovne:

| Rozp. opatrenie | Program | Funkčná klasifikácia | Ekonomická klasifikácia | Zdroj | Rozpočet pred úpravou v eur | Úprava v eur | Upravený rozpočet |
|--|---------|----------------------|-------------------------|---------|-----------------------------|-----------------|-------------------|
| B 12 | 0050200 | 09221 | 600 – Bežné výdavky | 111-002 | 1 162 694,00 | 2 109,00 | 1 164 803,00 |
| B 16 | 0050200 | 09221 | 600 – Bežné výdavky | 111-002 | 1 164 146,00 | 1 393,00 | 1 165 539,00 |
| CELKOM poskytnuté finančné prostriedky na príspevok na rekreáciu zamestnancov | | | | | | 3 502,00 | |

Úprava rozpočtu od zriaďovateľa zahŕňala normatívne finančné prostriedky bližšie určené na príspevok na rekreáciu na prenesené kompetencie (zdroj 111-002).

V priebehu kontrolovaného obdobia boli vyplatené príspevky na rekreáciu 26 zamestnancom v celkovej výške 3 500,35 eur zo zdroja (111-002).

Skutočná výška nevyčerpaných finančných prostriedkov na príspevky na rekreáciu predstavovala sumu 1,65 eur zo zdroja 111-002 – dotácie z MŠVVaŠR SR – normatívne na žiaka na prenesené kompetencie v školstve.

Preverením rozpočtových prostriedkov bližšie určených zriaďovateľom na úhradu príspevku na rekreáciu zamestnancov a porovnaním poskytnutých a skutočne čerpaných finančných prostriedkov bolo zistené, že škola k 31.12.2019 nevrátila, resp. neodviedla nepoužívané finančné prostriedky na účet zriaďovateľa, a to vo výške 1,65 eur zo zdroja 111-002.

Ďalej bolo zistené, že škola neupravila rozpočet v plnej výške rozpočtovaných prostriedkov určených na príspevok na rekreáciu zamestnancov na základe rozpočtového

opatrenia č. B 16, čím skreslila údaj vo výkaze FIN1-12 2019 týkajúci sa upraveného rozpočtu v rámci rozpočtovej podpoložky 637 006 Náhrady (táto skutočnosť je popísaná v kontrolnom zistení č. B.1.0.2.).

Škola použila finančné prostriedky bližšie určené zriaďovateľom v rámci rozpočtu na úhradu výdavkov na príspevok na rekreáciu zamestnancov na úhradu iných bežných výdavkov v rámci jednotlivých zdrojov. Tým, že škola neoprávnene čerpala finančné prostriedky rámcovo zriaďovateľom určené rozpočtovým opatrením č. B 16 zo dňa 09.12.2019 na príspevok na rekreáciu zamestnancov a finančné prostriedky použila na iné bežné výdavky, prekročila rámec oprávnenia použitia finančných prostriedkov.

Kontrolovaný subjekt použil finančné prostriedky nad rámec oprávnenia v sume 1,65 eur (zdroj 111-002) tým, že finančné prostriedky určené zriaďovateľom v rozpočtovom opatrení č. B 16 zo dňa 09.12.2019 na úhradu príspevku na rekreáciu zamestnancov neboli použité na jeho úhradu a neboli ani súčasťou automatického bilančného prevodu k 31.12.2019, čo sa 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 považuje za porušenie finančnej disciplíny.

Za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 odseku 1 písm. b) sa v zmysle § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0, 1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 03.12.2020.

B.2.2.3. Kontrolovaný subjekt nesprávne použil finančné prostriedky určené na financovanie preneseného výkonu štátnej správy v školstve (zdroj 111-002) na úhradu kapitálových výdavkov – na financovanie výkonu originálnych kompetencií v celkovej výške 250 eur.

Škola uhradila správny poplatok Stavebnému úradu Mesta Michalovce vo výške 250 eur za vydanie kolaudačného rozhodnutia k stavbe „Odstránenie statických porúch južného požiarneho schodiska Michalovce, Ľ. Štúra 26. Tento výdavok bol zatriedený na rozpočtovú podpoložku 637 012 Poplatky a odvody a čerpaný zo zdroja 111-002 Normatívne prostriedky zo ŠR SR (normatívne prostriedky určené na financovanie preneseného výkonu štátnej správy - prenesené kompetencie v školstve).

Správny poplatok sa týkal rekonštrukcie budovy školy v súvislosti s odstránením statických porúch budovy. Rekonštrukcia budovy bola financovaná z kapitálových výdavkov. Škola mala rozpočtované kapitálové výdavky v súvislosti s odstránením statických porúch budovy v roku 2018 v sume 11 760 eur na projektovú dokumentáciu zo zdroja 41-001 a v roku 2019 v sume 137 622,79 eur (rekonštrukcia) zo zdroja 41-008.

Úhrada správneho poplatku za vydanie kolaudačného rozhodnutia na stavbu predstavovala výdavok súvisiaci s obstaraním dlhodobého hmotného majetku (stavby „Odstránenie statických porúch južného požiarneho schodiska Michalovce, Ľ. Štúra 26“, ktorá bola zaradená do majetku v obstarávacej cene 149 383 eur) a tento mal byť zatriedený ako kapitálový výdavok a zaúčtovaný ako obstaranie dlhodobého hmotného majetku na účte 042 (súčasť výdavkov súvisiacich s obstaraním dlhodobého hmotného majetku, v tomto prípade stavby), ako súvisiaci výdavok s obstaraním dlhodobého hmotného majetku – stavby. Napriek tomu, že kontrolovaný subjekt nemal schválené kapitálové výdavky na úhradu správneho poplatku za vydanie kolaudačného rozhodnutia, uhradil poplatok vo výške 250 eur z bežných výdavkov zo zdroja 111-002.

Tým, že škola neoprávnene čerpala finančné prostriedky na úhradu správneho poplatku za vydanie kolaudačného rozhodnutia na stavbu z normatívnych finančných prostriedkov (zdroj 111-002) a nie z finančných prostriedkov na originálne kompetencie (zdroj 41), prípadne z vlastných zdrojov, prekročila rámec oprávnenia použitia normatívnych finančných prostriedkov (prenesené kompetencie), ktoré boli určené na mzdy a prevádzku.

Kontrolovaný subjekt poskytol dňa 27.10.2020 e-mailom nasledovné stanovisko k použitiu finančných prostriedkov nad rámec oprávnenia: „Podľa vyjadrenia bývalej hospodárky sme nemali pridelené finančné prostriedky na financovanie poplatkov z kapitálových výdavkov, preto bolo zaplatené a zaúčtované zo zdroja 111-002“.

Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v platnom znení upravuje normatívne financovanie škôl a školských zariadení v závislosti od zriaďovateľov, vrátane riešenia havarijných situácií či rekonštrukcií, ako aj príspevok na záujmové vzdelávanie pre žiakov v podobe vzdelávacieho poukazu.

Podľa § 4 ods. 1 zákona č. 597/2003 Z. z. rozpis finančných prostriedkov z kapitoly ministerstva školstva a z kapitoly ministerstva vnútra zriaďovateľom verejných škôl na kalendárny rok vychádza z normatívne určených objemov finančných prostriedkov pre jednotlivé školy v pôsobnosti zriaďovateľa (ďalej len „normatívny príspevok pre školu na kalendárny rok“). Normatív je súčtom mzdového normatívu a prevádzkového normatívu (§ 4 ods. 4).

Mzdový normatív podľa § 4 ods. 5 uvedeného zákona vyjadruje normované ročné náklady na mzdy a platy vrátane poistného a príspevku zamestnávateľa do poisťovni (ďalej len „osobné náklady“) zamestnancov, ktorí zabezpečujú výchovno-vzdelávací proces, a zamestnancov, ktorí zabezpečujú prevádzku školy, pripadajúce na jedného žiaka.

Prevádzkový normatív podľa § 4 ods. 6 uvedeného zákona vyjadruje normované ročné náklady na výchovno-vzdelávací proces a prevádzku školy bez osobných nákladov pripadajúce na jedného žiaka.

Správny poplatok za vydanie kolaudačného rozhodnutia v sume 250 eur uhradil z bežných výdavkov a nesprávne zatriedil na rozpočtovú podpoložku 637 012 Poplatky a odvody.

V zmysle § 21 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení rozpočtová organizácia hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu a v zmysle § 4 ods. 4 citovaného zákona sa povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

Kapitálový výdavok sa má v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení klasifikovať na rozpočtovej položke 700 Kapitálové výdavky, kde sa zahrňujú výdavky na obstaranie hmotného a nehmotného majetku, vrátane výdavkov súvisiacich s obstaraním tohto majetku v zmysle zákona o dani z príjmov. Táto hlavná kategória zahŕňa výdavky na obstaranie hmotného majetku, t. j. okrem iného pozemkov, budov a stavieb, umeleckých diel, zbierok a predmetov z drahých kovov, ktoré sú hmotným majetkom bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu, pokiaľ nie sú finančnými investíciami.

Výdavok na úhradu správneho poplatku mal byť správne zatriedený na rozpočtovú podpoložku 717 002 Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia – Rekonštrukcia a modernizácia, ktorá zahŕňa výdavky súvisiace s obstaraním stavieb alebo technického zhodnotenia dokončených stavieb do doby ich uvedenia do používania.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle § 4 ods. 6 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v platnom znení, pretože prevádzkový normatív určený na výchovno-vzdelávací proces

a prevádzku školy použil na úhradu kapitálových výdavkov - správneho poplatku za vydanie kolaudačného rozhodnutia k stavbe „Rekonštrukcia a modernizácia požiarného schodiska“ v sume 250 eur (zdroj 111-002), teda nad rámec oprávnenia, s poukázaním na § 21 ods. 1 v nadväznosti na § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, čo sa 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 považuje za porušenie finančnej disciplíny.

Za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 odseku 1 písm. b) sa v zmysle § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0, 1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 03.12.2020. Bankový výpis preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK tvorí prílohu č. 10 správy.

B.2.2.4. Zamestnanec č. 13 zo zoznamu zamestnancov uvedenom v prílohe č. 8 Správy o výsledku kontroly vykonal v dňoch 27.8.2019 a 04.10.2019 pracovné cesty na základe cestovných príkazov vlastným motorovým vozidlom. Zamestnanec nemal v období od 01.07.2019 do 10.11.2019 uzatvorenú dohodu o použití vlastného motorového vozidla na pracovnú cestu.

Kontrolovaný subjekt nevyplatil zamestnancovi žiadnu náhradu za použitie vlastného motorového vozidla na pracovnej ceste pri oboch cestovných príkazoch.

Škola dňa 27.10.2020 vo svojom vyjadrení uviedla, že „v čase od 01.07.2019 do 10.11.2019 nebola podpísaná predmetná dohoda medzi zamestnancom povereným v tomto čase vedením školy a so zamestnancom č. 13“.

Podľa § 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, ak sa zamestnanec písomne dohodne so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo okrem motorového vozidla poskytnutého zamestnávateľom, patrí mu základná náhrada za každý 1 km jazdy (ďalej len „základná náhrada“) a náhrada za spotrebované pohonné látky, ak zamestnanec použije cestné motorové vozidlo na žiadosť zamestnávateľa, odsek 10 sa nepoužije.

Zamestnávateľ môže so zamestnancom podľa § 7 ods. 10 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách písomne dohodnúť poskytovanie náhrady za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy.

V internej smernici č. S 24/2019 s platnosťou od 01.07.2009 upravujúcou prípravu, realizáciu, vyhodnotenie tuzemských a zahraničných pracovných ciest sa v článku 7 ods. 1 uvádza: Ak sa zamestnanec dohodne so zamestnávateľom, preukázateľne pred uskutočnením pracovnej cesty, že pri pracovnej ceste použije vlastné motorové vozidlo, patrí mu základná náhrada za každý 1 km jazdy a náhrada za spotrebované pohonné látky. Takáto dohoda musí byť uzatvorená písomne.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení tým, že na použitie vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste nemal uzavretú dohodu so zamestnancom.

B.2.2.5. Kontrolovaný subjekt neurčil pred vykonaním pracovnej cesty zamestnanca

spôsob dopravy zamestnanca vyslaného na pracovnú cestu (VPD č. 209 zo dňa 09.10.2019, pracovná cesta vykonaná dňa 04.10.2019).

V zmysle § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí nástup na pracovnú cestu, miesto výkonu práce, čas trvania cesty, spôsob dopravy, miesto skončenia pracovnej cesty a ďalšie podmienky pracovnej cesty.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení tým, že pri vyslaní zamestnanca na pracovnú cestu písomne neurčil spôsob dopravy na pracovnej ceste.

Výplata odchodného a odstupného

B.2.2.6. Kontrolovaný subjekt vyplatil zamestnancovi 11 odchodné a odstupné vo vyššej sume než mu skutočne patrilo. Zamestnanec 11 v pracovnej pozícii učiteľ všeobecno-vzdelávacích predmetov ukončil so zamestnávateľom pracovný pomer dohodou z dôvodov podľa § 63 ods. 1 písmena b) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „ZP“) v roku 2019. V čase ukončenia pracovného pomeru bol poberateľom starobného dôchodku. Zamestnancovi v súvislosti so skončením pracovného pomeru vznikol nárok na vyplatenie odchodného, keďže boli naplnené všetky zákonné podmienky pre jeho poskytnutie. Zamestnanec mal v zmysle čl. II. bodu 6 Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme na roky 2019 – 2020 nárok na odchodné vo výške dvoch funkčných platov. Odchodné bolo vyplatené vo výplate za mesiac júl 2019 v sume 4 467,00 eur (2 233,50 eur x 2).

Keďže funkčný plat zamestnanca bol ku dňu skončenia pracovného pomeru určený nesprávne (bol použitý funkčný plat zamestnanca v pozícii riaditeľ školy, ktorý zamestnancovi patril do 30.06.2019), odchodné bolo vyplatené vo vyššej sume než mu skutočne patrilo. Ku dňu skončenia pracovného pomeru mal byť funkčný plat zamestnanca určený vo výške 1 821,50 eur, a to podľa pracovnej pozície učiteľ všeobecno-vzdelávacích predmetov, na ktorú bol zamestnanec 11 zaradený po ukončení funkčného obdobia v pozícii riaditeľ školy. Zamestnanec mal nárok na odchodné vo výške 3 643,00 eur (zistenie vo veci nad rámec oprávnenia určeného funkčného platu zamestnanca 11 je uvedené v časti B.2.2.7.).

Kontrolovaný subjekt v dôsledku nesprávne použitého funkčného platu, vyplatil odchodné v sume o 824,00 eur vyššej než skutočne patrilo, čím použil verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, čo sa považuje za porušenie finančnej disciplíny. Suma navyše odvodených preddavkov na zdravotné poistenie a poistného na sociálne poistenie súvisiaca s vyplatením odchodného nad rámec oprávnenia je súčasťou vyčíslenia porušenia finančnej disciplíny v časti B.2.2.7.

Zamestnancovi 11 tiež vznikol nárok na vyplatenie odstupného. Zamestnanec 11 ukončil so zamestnávateľom pracovný pomer dohodou z dôvodov podľa § 63 ods. 1 písmena b) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „ZP“) v roku 2019. Pracovný pomer zamestnanca ku škole trval od 01.08.1994, teda celých 24 rokov (ku dňu skončenia PP). Vzhľadom k dôvodu skončenia pracovného pomeru a doby nepretržitého trvania pracovného pomeru dlhšej ako 20 rokov, vznikol zamestnancovi nárok na odstupné vo výške piatich funkčných platov. Zamestnávateľ vyplatil odstupné vo výške 11 167,50 eur (5 x 2 233,50 eur).

Odstupné bolo vyplatené vo vyššej sume, než v ktorej skutočne patrilo z dôvodu, že pri určení výšky nároku kontrolovaný subjekt vychádzal z funkčného platu, na ktorý zamestnanec nemal nárok. (zistenie týkajúce sa určenia a vyplatenia funkčného platu

zamestnanca 11 nad rámec oprávnenia je uvedené v časti B.2.2.7.). Ku dňu skončenia pracovného pomeru mal byť funkčný plat zamestnanca v pozícii učiteľ všeobecno-vzdelávacích predmetov 1 821,50 eur. Správne malo byť odstupné vyplatené v sume 9 107,50 eur (5 x 1 821,50 eur).

Kontrolovaný subjekt v dôsledku nesprávne určenej výšky funkčného platu (neodňatia príplatku za riadenie) vyplatil pri skončení pracovného pomeru zamestnancovi 11 nad rámec oprávnenia odstupné v sume celkom o 2 060,00 eur vyššej než mu skutočne patrilo, čo sa považuje za porušenie finančnej disciplíny. Suma navyiac odvedených preddavkov na zdravotné poistenie a poistného na sociálne poistenie súvisiaca s vyplatením odchodného nad rámec oprávnenia je súčasťou vyčíslenia porušenia finančnej disciplíny v časti B.2.2.7.

Kontrolovaný subjekt v dôsledku nesprávne určenej výšky funkčného platu, vyplatil zamestnancovi odchodné zo zdroja 111-003 v sume o 824 eur a odstupné zo zdroja 111-002 v sume 2 060 eur vyššej než patrili, čím použil verejné prostriedky celkom v sume 2 884 eur nad rámec oprávnenia, čo sa považuje za porušenie finančnej disciplíny. Suma navyiac odvedených preddavkov na zdravotné poistenie a poistného na sociálne poistenie súvisiaca s vyplatením odchodného nad rámec oprávnenia je súčasťou vyčíslenia porušenia finančnej disciplíny v časti B.2.2.7.

Zamestnávateľ je povinný stanoviť výšku nároku na odchodné a nároku na odstupné z funkčného platu, na ktorý má zamestnanec nárok ku dňu skončenia pracovného pomeru. Keďže ku dňu skončenia pracovného nemal zamestnanec 11 nárok na príplatoč za riadenie, bol zamestnávateľ, za účelom stanovenia výšky mimomzdových nárokov súvisiacich so skončením pracovného pomeru, povinný použiť funkčný plat, ktorý mu v deň skončenia pracovného pomeru patrilo ako učiteľovi všeobecno – vzdelávacích predmetov, ktorý nebol vedúcim zamestnancom.

Zamestnávateľ určuje výšku nároku na odchodné a odstupné vždy z funkčného platu, na ktorý má zamestnanec nárok ku dňu skončenia pracovného pomeru.

V zmysle §76 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce Zamestnancovi patrí pri skončení pracovného pomeru dohodou z dôvodov uvedených v § 63 ods. 1 písm. a) alebo písm. b) alebo z dôvodu, že zamestnanec stratil vzhľadom na svoj zdravotný stav podľa lekárskeho posudku dlhodobú spôsobilosť vykonávať doterajšiu prácu, odstupné najmenej v sume päťnásobku jeho priemerného mesačného zárobku, ak pracovný pomer zamestnanca trval najmenej dvadsať rokov.

V zmysle § 76a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce zamestnancovi patrí pri prvom skončení pracovného pomeru po vzniku nároku na starobný dôchodok alebo invalidný dôchodok, ak pokles schopnosti vykonávať zárobkovú činnosť je viac ako 70 %, odchodné najmenej v sume jeho priemerného mesačného zárobku, ak požiada o poskytnutie uvedeného dôchodku pred skončením pracovného pomeru alebo do desiatich pracovných dní po jeho skončení.

V zmysle čl. II. bodu 6. Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme na roky 2019 – 2020 pri prvom skončení pracovného pomeru po nadobudnutí nároku na starobný dôchodok alebo invalidný dôchodok, ak pokles schopnosti vykonávať zárobkovú činnosť je viac ako 70 %, zamestnávateľ poskytne zamestnancovi odchodné nad rozsah ustanovený v § 76a ods. 1 Zákonníka práce v sume jedného funkčného platu zamestnanca.

V zmysle § 29 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ak osobitné predpisy, ktoré sa vzťahujú na zamestnávateľov a zamestnancov podľa § 1 ods. 1 obsahujú ustanovenia o priemernom zárobku alebo o priemernej mzde, je ním funkčný plat podľa § 4 ods. 4 až 6 plat pri výkone

inej práce alebo funkčný plat podľa § 30 ods. 3 priznaný zamestnancovi v čase, keď vznikol dôvod na jeho použitie.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle 29 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení tým, že vyplatil zamestnancovi pri prvom skončení pracovného pomeru po vzniku nároku na starobný dôchodok odchodné zo zdroja 111-003 v sume o 824,00 eur vyššej než bol oprávnený a odstupné zo zdroja 111-002 v sume o 2 060,00 eur vyššej než bol oprávnený, teda použil finančné prostriedky nad rámec oprávnenia spolu v celkovej výške 2 884 eur, čo sa 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 považuje za porušenie finančnej disciplíny.

Za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 odseku 1 písm. b) sa v zmysle § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 03.12.2020.

Výplata príplatkov a náhrady za dovolenku

B.2.2.7. Kontrolovaný subjekt priznal a vyplatil príplatok určený mesačnou sumou – príplatok za riadenie zamestnancovi, ktorý nebol vedúcim zamestnancom.

Zamestnanec 11 vykonával v pracovnom pomere prácu na pracovnej pozícii vedúceho pedagogického zamestnanca – riaditeľa školy. V roku 2019 došlo ku skončeniu pracovného pomeru dohodou z dôvodu nadbytočnosti podľa § 63 ods. 1 písm. b) ZP. V čase ukončenia pracovného pomeru bol zaradený do 9. platovej triedy, pričom k 31.12.2018 mu bolo započítaných celých 40 rokov praxe.

Preverením správnosti určenia a výplaty funkčného platu bolo zistené, že zamestnávateľ priznal a vyplatil zamestnancovi v mesiaci júl 2019 funkčný plat vo výške, na ktorú nemal nárok.

Funkčné obdobie riaditeľa školy skončilo uplynutím doby, na ktorú bol vymenovaný, a to dňa 30.06.2019. Dňa 01.07.2019 zamestnávateľ so zamestnancom uzatvoril dohodu o skončení pracovného pomeru, na základe ktorej sa jeho pracovný pomer skončil 01.07.2019. Z predloženého mzdového listu, ako aj z obsahu osobného spisu vyplynulo, že zamestnávateľ po ukončení funkčného obdobia nevydal s účinnosťou od 01.07.2019 oznámenie o výške a zložení funkčného platu (zistenie vo veci nevydania písomného oznámenia je uvedené v časti E.1.4.2), ktorým by priznal funkčný plat, na ktorý mal ako zamestnanec, ktorý nebol vedúcim zamestnancom nárok, t. j. odňal príplatok za riadenie.

Na základe písomného vyžiadania kontrolného orgánu zo dňa 22.10.2020 poskytol kontrolovaný subjekt písomné vyjadrenie, v ktorom dôvodil neodňatie príplatku za riadenie po ukončení funkčného obdobia tým, že nedošlo k preradeniu zamestnankyne na pozíciu pedagogického zamestnanca. V tejto súvislosti je potrebné poukázať na skutočnosť, že funkcia riaditeľa školy končí, ak nedošlo k opätovnému zvoleniu na nové funkčné obdobie, uplynutím funkčného obdobia. Ak zamestnanec, ktorý vykonával funkciu riaditeľa školy, bol pred začiatkom výkonu funkcie v pracovnom pomere ku škole, po skončení výkonu funkcie jeho pôvodný pracovný pomer trvá naďalej, čo vo vzťahu k odmeňovaniu za prácu znamená, že mu patrí plat za prácu podľa druhu dohodnutého v platnej pracovnej zmluve. Kontrolovaný subjekt poskytol kontrolnému orgánu menný zoznam vedúcich zamestnancov platný k 01.07.2019, z ktorého je zrejmé, že zamestnanec 11 nebol v čase ukončenia pracovného

pomeru kontrolovaným subjektom považovaný za vedúceho zamestnanca. Po skončení funkčného obdobia riaditeľa teda nenastala skutočnosť, ktorá zakladala nárok na pokračovanie vyplácania príplatku za riadenie.

Na základe uvedeného má kontrolný orgán za preukázané, že zamestnanec po uplynutí funkčného obdobia riaditeľky stratil od 01.07.2019 nárok na príplatok za riadenie v zmysle § 8 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. Zamestnávateľ mu však aj napriek tejto skutočnosti priznal k 01.07.2019 funkčný plat vo výške 2 233,50 eur, na ktorý však mal nárok iba do 30.06.2019. K 01.07.2019 zamestnancovi patril funkčný plat v sume 1 821,50, v členení platová tarifa 1 038, 50 eur, zvýšenie platovej tarify 291,00 eur, osobný príplatok 367,00 eur a kreditový príplatok za 60 uznaných platných kreditov v sume 125 eur, teda plat bez príplatku za riadenie. V zmysle oznámenia o výške a zložení funkčného platu zo dňa 07.01.2019 vydanom ešte v čase výkonu funkcie riaditeľa, bol zriaďovateľom určený príplatok za riadenie 412,00 eur.

Príplatok za riadenie patrí v zmysle § 8 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme iba vedúcemu zamestnancovi. Ak zamestnanec prestane vykonávať funkciu vedúceho zamestnanca, jeho nárok na priznanie príplatku za riadenie zaniká a zamestnávateľ je povinný mu príplatok odňať, a to s účinnosťou odo dňa, kedy už funkciu vedúceho zamestnanca nevykonáva. V prípade zamestnanca 11 však v súvislosti s ukončením funkcie vedúceho zamestnanca nedošlo zo strany školy k úprave jeho funkčného platu v súlade so znením zákona č. 553/2003 Z. z.

Zamestnávateľ je povinný priznať príplatok za riadenie len zamestnancovi, ktorý je vedúcim zamestnancom. Ak zamestnanec prestane vykonávať funkciu vedúceho zamestnanca jeho nárok na priznanie príplatku za riadenie zaniká, a to nezávisle od rozhodnutia zamestnávateľa. Zamestnávateľ je viazaný zákonom stanovenými podmienkami pre priznanie tohto príplatku a je povinný pristúpiť k jeho odňatiu, ak nastanú skutočnosti majúce za následok zánik nároku naň.

V dôsledku neodňatia príplatku za riadenie kontrolovaný subjekt vyplatil za mesiac júl 2019 zamestnancovi 11 funkčný plat, vrátane náhrady za 40,5 dní nevyčerpanej dovolenky, nad rámec oprávnenia v sume celkom o 743,24 eur vyššej než skutočne k 01.07.2019 patril a v súvislosti s tým, ako aj v súvislosti s nad rámec oprávnenia vyplateným odchodným a odstupným (zistenie uvedené v časti B.2.2.6.), odviezol preddavky na zdravotné poistenie a poistné na sociálne poistenie, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ v sume o 391,76 eur vyššej ako by bol povinný, ak by funkčný plat určil a vyplatil v správnej výške.

V zmysle § 4 ods. 1 písm. c) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme zamestnancovi za podmienok a v rozsahu ustanovených týmto zákonom patrí plat, ktorým je aj príplatok za riadenie.

V zmysle § 8 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, vedúcemu zamestnancovi patrí príplatok za riadenie.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v tom, že zamestnancovi, ktorý nebol vedúcim zamestnancom, priznal príplatok za riadenie, v dôsledku čoho vyplatil funkčný plat zo zdroja 111-002 v sume o 743,24 eur vyššej než mu skutočne patril a následne odviezol preddavky na zdravotné poistenie a poistné na sociálne poistenie zo zdroja 111-002 v sume o 391,76 eur vyššej než by bol povinný, ak by funkčný plat vyplatil v správnej výške, teda použil finančné prostriedky nad rámec oprávnenia

v celkovej sume 1 135,00 eur, čo sa 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 považuje za porušenie finančnej disciplíny.

Za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 odseku 1 písm. b) sa v zmysle § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0, 1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 03.12.2020.

B.2.2.8. Kontrolovaný subjekt vyplatil zamestnancom plat za prácu nadčas vo vyššej sume než bol oprávnený. Kontrolný orgán overil správnosť vyplatených mzdových nárokov - platu za prácu nadčas u všetkých zamestnancov z výberovej vzorky, pričom bolo zistené, že napríklad u zamestnancov 6, 14, 15, 18, 19 a 20 došlo k vyplateniu platu za prácu nadčas v rozpore s právnou úpravou zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Zamestnávateľ poskytoval v kontrolovanom období zamestnancom, ktorí vykonali prácu nadčas, plat za každú hodinu práce nadčas vo výške zodpovedajúcej hodinovej sadzbe funkčného platu zvýšenej o 35 %, teda v rozpore s ustanovením § 19 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. Uvedenú sadzbu dohodol so zástupcami zamestnancov aj v podnikovej kolektívnej zmluve platnej v rokoch 2018 a 2019.

Zamestnanec 6 odpracoval v mesiacoch október a november 2019 spolu 13 hodín práce nadčas. V uvedenom období mu patril funkčný plat vo výške 962,00 eur, ktorému zodpovedala hodinová sadzba funkčného platu 5,9018 eur (ďalej len „HSFP“). Kontrolovaný subjekt vyplatil zamestnancovi plat za 13 hodín práce nadčas vo výške 103,59 eur. Správne mal byť za uvedený počet hodín práce nadčas vyplatený plat za prácu nadčas vo výške 99,74 eur (13 x HSFP zvýšená o 30 %).

Kontrolovaný subjekt v dôsledku poskytnutia platu za prácu nadčas vo výške HSFP zvýšenej v rozpore s ustanovením § 19 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o 35 % za každú hodinu práce nadčas v mesiacoch október a november 2019 vyplatil zamestnancovi 6 nad rámec oprávnenia plat za prácu nadčas v sume celkom o 3,85 eur vyššej než skutočne patril a v súvislosti s tým odviedol v uvedených mesiacoch preddavky na zdravotné poistenie a poistné na sociálne poistenie, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ za uvedeného zamestnanca, v sume o 1,10 eur vyššej ako by bol povinný, ak by plat za prácu nadčas vyplatil v správnej výške.

Zamestnanec 14 odpracoval v mesiaci jún 2018 2 hodiny práce nadčas. V uvedenom období mu patril funkčný plat vo výške 446,51 eur, ktorému zodpovedala HSFP 7,5680 eur. Kontrolovaný subjekt vyplatil zamestnancovi plat za nadčas v sume 20,35 eur. Správne mal byť za uvedený počet hodín práce nadčas vyplatený plat za prácu nadčas v sume 19,68 eur (2 x HSFP zvýšená o 30 %).

Kontrolovaný subjekt v dôsledku poskytnutia platu za prácu nadčas vo výške HSFP zvýšenej v rozpore s ustanovením § 19 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o 35 % vyplatil za mesiac jún 2018 zamestnancovi 14 nad rámec oprávnenia plat za prácu nadčas v sume celkom o 0,67 eur vyššej než skutočne patril a v súvislosti s tým odviedol v uvedenom období preddavky na zdravotné poistenie a poistné na sociálne poistenie, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ za uvedeného zamestnanca, v sume o 0,22 eur vyššej ako by bol povinný, ak by plat za prácu nadčas vyplatil v správnej výške.

Zamestnanec 15 odpracoval v mesiacoch január až máj roka 2018 spolu 26 hodín práce nadčas. V uvedenom období mu patril funkčný plat vo výške 1 103,50 eur, ktorému zodpovedala HSFP 6,7699 eur. Kontrolovaný subjekt vyplatil zamestnancovi plat za nadčas vo výške 237,64 eur. Správne mal byť za uvedený počet hodín práce nadčas vyplatený plat za prácu nadčas vo výške 228,82 eur (26 x HSFP zvýšená o 30 %).

V mesiacoch september až november roka 2018 odpracoval 21 hodín práce nadčas. V tomto období mu patril funkčný plat vo výške 1 128,50 eur, ktorému zodpovedala HSFP 6,9233 eur. Kontrolovaný subjekt vyplatil zamestnancovi plat za nadčas vo výške 196,29 eur. Správne mal byť za uvedený počet hodín práce nadčas vyplatený plat za prácu nadčas vo výške 189,01 eur (21 x HSFP zvýšená o 30 %).

V mesiacoch január až máj roka 2019 odpracoval 23 hodín práce nadčas. V tomto období mu patril funkčný plat vo výške 1 242,00 eur, ktorému zodpovedala HSFP 7,6196 eur. Za mesiac január 2019 zamestnávateľ vyplatil zamestnancovi aj plat za 4 hodiny práce nadčas, ktorú vykonal v decembri roka 2018, pričom jeho výšku určil z HSFP platnej v mesiaci december 2018. Kontrolovaný subjekt vyplatil zamestnancovi plat za nadčas vo výške 274,00 eur. Správne mal byť za uvedený počet hodín práce nadčas vyplatený plat za prácu nadčas vo výške 263,83 eur (23 x HSFP platná v januári až júni 2019 zvýšená o 30% + 4 x HSFP platná v decembri 2018 zvýšená o 30 %).

V mesiacoch október až november roka 2019 odpracoval 5 hodín práce nadčas. V tomto období mu patril funkčný plat vo výške 1 400,00 eur, ktorému zodpovedala HSFP 8,5890 eur. Kontrolovaný subjekt vyplatil zamestnancovi plat za nadčas vo výške 57,99 eur. Správne mal byť za uvedený počet hodín práce nadčas vyplatený plat za prácu nadčas vo výške 55,83 eur (5 x HSFP zvýšená o 30 %).

Kontrolovaný subjekt v dôsledku poskytnutia platu za prácu nadčas vo výške HSFP zvýšenej v rozpore s ustanovením § 19 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o 35% vyplatil v období rokov 2018 a 2019 zamestnancovi 15 nad rámec oprávnenia plat za prácu nadčas v sume celkom o 28,43 eur vyššej než skutočne patril a v súvislosti s tým odviezol v uvedenom období preddavky na zdravotné poistenie a poistné na sociálne poistenie, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ za uvedeného zamestnanca, v sume o 9,92 eur vyššej ako by bol povinný, ak by plat za prácu nadčas vyplatil v správnej výške.

Zamestnanec 18 odpracoval v mesiacoch január až december roka 2018 spolu 43 hodín práce nadčas. V uvedenom období mu patril funkčný plat vo výške 1 505,50 eur, ktorému zodpovedala HSFP 9,2362 eur. Kontrolovaný subjekt vyplatil zamestnancovi plat za nadčas vo výške 536,21 eur. Správne mal byť za uvedený počet hodín práce nadčas vyplatený plat za prácu nadčas vo výške 516,30 eur (43 x HSFP zvýšená o 30 %).

V mesiacoch január až jún roka 2019 odpracoval 38 hodín práce nadčas. V tomto období mu patril funkčný plat vo výške 1 661,50 eur, ktorému zodpovedala HSFP 10,1933 eur. Kontrolovaný subjekt vyplatil zamestnancovi plat za nadčas vo výške 522,94 eur. Správne mal byť za uvedený počet hodín práce nadčas vyplatený plat za prácu nadčas vo výške 503,55 eur (38 x HSFP zvýšená o 30 %).

Kontrolovaný subjekt v dôsledku poskytnutia platu za prácu nadčas vo výške HSFP zvýšenej v rozpore s ustanovením § 19 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. vyplatil v období rokov 2018 a 2019 zamestnancovi 18 nad rámec oprávnenia plat za prácu nadčas v sume celkom o 39,30 eur vyššej než skutočne patril a v súvislosti s tým odviezol v uvedenom období preddavky na zdravotné poistenie a poistné na sociálne poistenie, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ za uvedeného zamestnanca, v sume o 13,70 eur vyššej ako by bol povinný, ak by plat za prácu nadčas vyplatil v správnej výške.

Zamestnanec 19 odpracoval v mesiacoch január až jún roka 2018 spolu 18 hodín práce nadčas. V uvedenom období mu patril funkčný plat vo výške 1 438,00 eur, ktorému zodpovedala HSFP 8,8221 eur. Kontrolovaný subjekt vyplatil zamestnancovi plat za nadčas

vo výške 214,38 eur. Správne mal byť za uvedený počet hodín práce nadčas vyplatený plat za prácu nadčas vo výške 206,44 eur (18 x HSFP zvýšená o 30 %).

V mesiacoch september až december roka 2018 odpracoval 20 hodín práce nadčas. V tomto období mu patril funkčný plat vo výške 1 480,00 eur, ktorému zodpovedala HSFP 9,0798 eur. Kontrolovaný subjekt vyplatil zamestnancovi plat za nadčas vo výške 245,17 eur. Správne mal byť za uvedený počet hodín práce nadčas vyplatený plat za prácu nadčas vo výške 236,07 eur (20 x HSFP zvýšená o 30 %).

V mesiacoch január až jún roka 2019 odpracoval 36 hodín práce nadčas. V tomto období mu patril funkčný plat vo výške 1 615,00 eur, ktorému zodpovedala HSFP 9,9080 eur. Za mesiac január 2019 zamestnávateľ vyplatil zamestnancovi aj plat za 2 hodiny práce nadčas, ktorú vykonal v decembri roka 2018, pričom jeho výšku určil z HSFP platnej v mesiaci december 2018. Kontrolovaný subjekt vyplatil zamestnancovi v uvedenom období roka 2019 plat za nadčas za 38 hodín vo výške 506,08 eur. Správne mal byť za uvedený počet hodín práce nadčas vyplatený plat za prácu nadčas vo výške 487,30 eur (36 x HSFP platná v januári až júni 2019 zvýšená o 30 % + 2 x HSFP platná v decembri 2018 zvýšená o 30 %).

V mesiacoch september až december roka 2019 odpracoval 12 hodín práce nadčas. V tomto období mu patril funkčný plat vo výške 1 581,50eur, ktorému zodpovedala HSFP 9,7025 eur. Kontrolovaný subjekt vyplatil zamestnancovi plat za nadčas vo výške 157,20 eur. Správne mal byť za uvedený počet hodín práce nadčas vyplatený plat za prácu nadčas vo výške 151,36 eur (12 x HSFP zvýšená o 30 %).

Kontrolovaný subjekt v dôsledku poskytnutia platu za prácu nadčas vo výške HSFP zvýšenej v rozpore s ustanovením § 19 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. vyplatil v období rokov 2018 a 2019 zamestnancovi 19 nad rámec oprávnenia plat za prácu nadčas v sume celkom o 41,66 eur vyššej než skutočne patril a v súvislosti s tým odviezol v uvedenom období preddavky na zdravotné poistenie a poistné na sociálne poistenie, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ za uvedeného zamestnanca, v sume o 14,49 eur vyššej ako by bol povinný, ak by plat za prácu nadčas vyplatil v správnej výške.

Zamestnanec 20 odpracoval v mesiacoch september až december roka 2018 spolu 12 hodín práce nadčas. V uvedenom období mu patril funkčný plat vo výške 773,00 eur, ktorému zodpovedala HSFP 4,7423 eur. Kontrolovaný subjekt vyplatil zamestnancovi plat za nadčas vo výške 76,84 eur. Správne mal byť za uvedený počet hodín práce nadčas vyplatený plat za prácu nadčas vo výške 73,98 eur (12 x HSFP zvýšená o 30 %).

V mesiacoch január až máj roka 2019 odpracoval 16 hodín práce nadčas. V tomto období mu patril funkčný plat vo výške 858,50 eur, ktorému zodpovedala HSFP 5,2669 eur. Za mesiac január 2019 zamestnávateľ vyplatil zamestnancovi aj plat za 1 hodinu práce nadčas, ktorú vykonal v decembri roka 2018, pričom jeho výšku určil z HSFP platnej v mesiaci december 2018. Kontrolovaný subjekt vyplatil zamestnancovi v uvedenom období roka 2019 plat za nadčas za 17 hodín vo výške 120,21 eur. Správne mal byť za uvedený počet hodín práce nadčas vyplatený plat za prácu nadčas vo výške 115,72 eur (16 x HSFP platná v januári až júni 2019 zvýšená o 30 % + 1 x HSFP platná v decembri 2018 zvýšená o 30 %).

V mesiacoch september až november roka 2019 odpracoval 13 hodín práce nadčas. V tomto období mu patril funkčný plat vo výške 923,50 eur, ktorému zodpovedala HSFP 5,6656 eur. Kontrolovaný subjekt vyplatil zamestnancovi plat za nadčas vo výške 99,45 eur. Správne mal byť za uvedený počet hodín práce nadčas vyplatený plat za prácu nadčas vo výške 95,75 eur (13 x HSFP zvýšená o 30 %).

Kontrolovaný subjekt v dôsledku poskytnutia platu za prácu nadčas vo výške HSFP zvýšenej v rozpore s ustanovením § 19 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. vyplatil v období rokov 2018 a 2019 zamestnancovi 20 nad rámec oprávnenia plat za prácu nadčas v sume celkom o 11,05 eur vyššej než skutočne patril a v súvislosti s tým odviezol v uvedenom období preddavky na zdravotné poistenie a poistné na sociálne poistenie, ktoré je povinný

platiť zamestnávateľ za uvedeného zamestnanca, v sume o 3,80 eur vyššej ako by bol povinný, ak by plat za prácu nadčas vyplatil v správnej výške.

Zamestnanci odpracovali všetky hodiny práce nadčas počas dní, ktoré boli ich riadnymi pracovnými dňami.

V zmysle § 19 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme poskytne zamestnávateľ zamestnancom, na ktorých sa tento zákon vzťahuje, za každú hodinu práce nadčas plat za prácu nadčas vo výške hodinovej sadzby funkčného platu zvýšenej o 30 % (vzťahuje sa na prácu nadčas vykonanú počas pracovných dní zamestnanca). Uvedené ustanovenie zákona o odmeňovaní je svojou povahou kogentné, t. j. neumožňujúce odchýlnu úpravu predmetného nároku. Zákon č. 553/2003 Z. z. v § 29 ods. 4 taxatívne vymenúva ustanovenia Zákonníka práce, ktoré sa na účely odmeňovania niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme nepoužijú, medzi inými takto vylučuje aj aplikáciu ustanovení § 121 ZP upravujúcich mzdu za prácu nadčas. Napriek skutočnosti, že ustanovenia ZP upravujúce mzdové podmienky práce nadčas – minimálnu výšku mzdového zvýhodnenia predstavujú zákonné minimum, umožňujúce tieto podmienky, použitím výrazu „najmenej“, upraviť v prospech zamestnanca výhodnejšie, v podmienkach odmeňovania podľa zákona č. 553/2003 Z. z. je ich aplikácia vylúčená. Zamestnávateľ, ktorý pri odmeňovaní postupuje podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme môže zamestnancovi poskytnúť plat za prácu nadčas len vo výške uvedenej v § 19 ods. 1. Zo znenia tohto ustanovenia nemožno, na rozdiel od ustanovenia § 121 ods. 1 ZP, vyvodiť prípustnosť odchýlnej úpravy. Výšku platu za prácu nadčas zamestnancov odmeňovaných podľa zákona č. 553/2003 Z. z. nemožno dojednať výhodnejšie, a to ani v pracovnej zmluve, v kolektívnej zmluve alebo vo vnútornom predpise.

V zmysle § 4 ods. 1 písm. r) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zamestnancovi za podmienok a v rozsahu ustanovených týmto zákonom patrí plat, ktorým je plat za prácu nadčas.

V zmysle § 19 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, za hodinu práce nadčas patrí zamestnancovi hodinová sadzba jeho funkčného platu zvýšená o 30 %, a ak ide o deň nepretržitého odpočinku v týždni, zvýšená o 60 % hodinovej sadzby funkčného platu. Ak sa zamestnávateľ so zamestnancom dohodli na čerpaní náhradného voľna za prácu nadčas, patrí mu príslušná časť funkčného platu a za každú hodinu práce nadčas hodina náhradného voľna; zvýšenie podľa prvej vety zamestnancovi nepatrí. Ak zamestnávateľ neposkytne zamestnancovi náhradné voľno počas troch kalendárnych mesiacov alebo v inom dohodnutom čase po vykonaní práce nadčas, patrí zamestnancovi zvýšenie podľa prvej vety.

V zmysle § 29 ods. 4 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, pri poskytovaní platu zamestnancom, na ktorých sa vzťahuje tento zákon, zamestnávateľ neuplatní ustanovenia § 43 ods. 1 písm. d), § 96 ods. 3 a 5, § 118 ods. 2 až 4, § 119 ods. 2, § 120 až 122, § 122a ods. 2 až 4, § 122b ods. 2 až 4, § 123 ods. 2 a 3, § 124, § 127 ods. 1 až 3, § 128, § 134 a 135 Zákonníka práce.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 19 ods. 1 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 účinnom v kontrolovanom období tým, že vyplatil zamestnancom plat za prácu nadčas zo zdroja 111-002 v sume o 124,29 eur vyššej než bol oprávnený a následne odviedol preddavky na zdravotné poistenie a poistné na sociálne poistenie zo zdroja 111-002 v sume o 43,01 vyššej než by bol povinný, ak by plat za prácu nadčas vyplatil v správnej výške, teda použil finančné prostriedky nad rámec oprávnenia v celkovej sume 167,30 eur, čo sa 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 považuje za porušenie finančnej disciplíny.

Za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 odseku 1 písm. b) sa v zmysle § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0, 1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 03.12.2020.

B.2.2.9. Kontrolovaný subjekt vyplatil náhradu za dovolenku za dni, na ktoré nevznikol

zamestnancovi 8 nárok. Zamestnanec 8 vykonával v období od 04.09.2018 do 30.06.2019 v pracovnom pomere prácu na pracovnej pozícii knihovníka. Pracovný pomer bol uzatvorený na kratší pracovný čas v rozsahu 18,75 hodiny týždenne.

Zamestnanec uzatvoril so zamestnávateľom dňa 17.04.2019 dohodu o skončení pracovného pomeru podľa § 60 ZP, na základe ktorej sa pracovný pomer skončil dňa 23.04.2019.

Preverením správnosti výpočtu a výplaty mzdových nárokov zamestnanca bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nesprávne určil nárok na pomernú časť dovolenky za kalendárny rok 2019, v dôsledku čoho došlo k vyplateniu náhrady za čerpané dni a za dni nevyčerpanej časti dovolenky, na ktoré zamestnancovi nárok nevznikol.

Funkčný plat zamestnanca bol ku dňu skončenia pracovného pomeru 343,00 eur. Ročná výmera dovolenky zamestnanca bola 6 týždňov (30 dní). Nárok na pomernú časť dovolenky v roku 2019 predstavoval 7,5 dňa (3 mesiace x 1/12 dovolenky za kalendárny rok). Zamestnávateľ však priznal za rok 2019 zamestnancovi nárok na pomernú časť dovolenky vo výmere 9,5 dňa.

Zamestnanec čerpal v období od 01.01.2019 do 23.04.2019 celkom 8 dní dovolenky, čo bolo o 0,5 dňa viac než zákonný nárok. Vo výplate za mesiac apríl 2019 mu okrem 0,5 dňa dovolenky čerpanej nad rámec prislúchajúcej výmery, zamestnávateľ vyplatil aj náhradu za ďalších 1,5 dňa dovolenky, na ktoré zamestnancovi nárok rovnako nevznikol. Celkom tak vyplatil za mesiac apríl 2019 náhradu za 2 dni dovolenky nad rámec nároku na pomernú časť dovolenky za kalendárny rok.

Výška vyplatennej náhrady za dovolenku za mesiac apríl 2019 predstavovala 62,41 eur. Správne mal zamestnávateľ vyplatiť zamestnancovi náhradu vo výške 31,21 eur, ktorá zodpovedala skutočnému nároku na pomernú časť dovolenky, ktorou ku dňu skončenia pracovného pomeru zamestnanec disponoval, t. j. v sume o 31,20 eur nižšej.

Kontrolovaný subjekt v dôsledku nesprávne určeného nároku na pomernú časť dovolenky za kalendárny rok 2019 vyplatil zamestnancovi 8 vo výplate za mesiac apríl 2019 nad rámec oprávnenia plat – náhradu za dovolenku v sume celkom o 31,20 eur vyššej než skutočne patril a v súvislosti s tým odviezol v uvedenom období preddavky na zdravotné poistenie a poistné na sociálne poistenie, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ, za uvedeného zamestnanca, v sume o 10,90 eur vyššej ako by bol povinný, ak by nárok na pomernú časť dovolenky ku dňu skončenia pracovného pomeru určil a náhradu za dovolenku vyplatil v správnej výške.

Zamestnávateľ je povinný určiť nárok na pomernú časť dovolenky zamestnanca, ak jeho pracovný pomer netrvá celý kalendárny rok a odpracoval v tomto kalendárnom roku aspoň 60 pracovných dní, z jednej dvanástiny výmery dovolenky za kalendárny rok, a to za každý celý kalendárny mesiac nepretržitého trvania tohto istého pracovného pomeru.

V zmysle čl. II bodu 2 Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme na roky 2019 – 2020 základná výmer dovolenky je päť týždňov. Dovolenka vo výmere šiestich týždňov patrí zamestnancovi, ktorý do konca kalendárneho roka dovŕši najmenej 33 rokov veku.

V zmysle § 102 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce pomerná časť dovolenky je za každý celý kalendárny mesiac nepretržitého trvania toho istého pracovného pomeru jedna dvanástina dovolenky za kalendárny rok.

V zmysle § 116 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce zamestnancovi patrí za vyčerpanú dovolenku náhrada mzdy v sume jeho priemerného zárobku.

V zmysle § 116 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce za nevyčerpané štyri týždne základnej výmery dovolenky nemôže byť zamestnancovi vyplatená náhrada mzdy, s výnimkou, ak si túto dovolenku nemohol vyčerpať z dôvodu skončenia pracovného pomeru.

V zmysle § 117 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce zamestnanec je povinný vrátiť vyplatenú náhradu mzdy za dovolenku alebo jej časť, na ktorú stratil nárok alebo na ktorú mu nárok nevznikol.

V zmysle § 29 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ak osobitné predpisy, ktoré sa vzťahujú na zamestnávateľov a zamestnancov podľa § 1 ods. 1 obsahujú ustanovenia o priemernom zárobku alebo o priemernej mzde, je ním funkčný plat podľa § 4 ods. 4 až 6 plat pri výkone inej práce alebo funkčný plat podľa § 30 ods. 3 priznaný zamestnancovi v čase, keď vznikol dôvod na jeho použitie.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 102 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení tým, že vyplatil zamestnancovi náhradu za dovolenku zo zdroja 111-002 v sume o 31,20 eur vyššej než bol oprávnený a následne odviedol preddavky na zdravotné poistenie a poistné na sociálne poistenie zo zdroja 111-002 v sume o 10,90 vyššej než by bol povinný, ak by nárok na pomernú časť dovolenky určil v správnej výmere, teda použil finančné prostriedky nad rámec oprávnenia v celkovej sume 42,10 eur, čo sa 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 považuje za porušenie finančnej disciplíny.

Za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 odseku 1 písm. b) sa v zmysle § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 03.12.2020.

B.2.3. Dotácie, finančné výpomoci a dary

Rok 2018

Kontrolovaný subjekt použil na financovanie bežných výdavkov v roku 2018 finančné prostriedky poskytnuté Mestom Michalovce v sume 600 eur, ktoré boli prijaté na základe „Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku (dotácie) v roku 2018 č. 20180361“ zo dňa 20.04.2018.

Prehľad o poskytnutom finančnom príspevku je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Zdroj rozpočtu | Poskytovateľ | Poskytnuté prostriedky v eurách | Čerpanie zo zdroja v eurách | Účel |
|---|------------------|----------------------------------|----------------------------------|--|
| 11H – transfer od ostatných subjektov verejnej správy | Mesto Michalovce | 600,00 z toho účelové: 600,00 | 600,00 z toho účelové: 600,00 | - dotácia z rozpočtu Mesta Michalovce na realizáciu projektu „Inovácie vo vyučovaní informatiky“ - nákup ev3 základná súprava, nabíjacie batérie a adaptéry, ultrazvukové senzory a gyroskop |

Škola v roku 2018 použila finančné prostriedky v plnej výške na čiastočnú úhradu faktúry č. 1805088 dodávateľa EDUXE Slovensko, s.r.o., suma 625,94 eur (účtovný doklad č. DD1395 zo dňa 29.05.2018 na sumu 600 eur).

Rok 2019

Kontrolovaný subjekt použil na financovanie bežných výdavkov v roku 2019 finančné prostriedky poskytnuté Mestom Michalovce v sume 500 eur, ktoré boli prijaté na základe „Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku (dotácie) v roku 2019 č. 20190296“ zo dňa 08.04.2019.

Prehľad o poskytnutom finančnom príspevku je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Zdroj rozpočtu | Poskytovateľ | Poskytnuté prostriedky v eurách | Čerpanie zo zdroja v eurách | Účel |
|---|------------------|----------------------------------|----------------------------------|--|
| 11H transfer od ostatných subjektov verejnej správy | Mesto Michalovce | 500,00 z toho účelové: 500,00 | 500,00 z toho účelové: 500,00 | - dotácia z rozpočtu Mesta Michalovce na realizáciu projektu „Inovácie vo vyučovaní prírodovedných predmetov - nákup ion selektívnej elektródy, senzoru vlhkosti pôdy, senzoru hluku a senzoru PAR |

Škola v roku 2019 použila finančné prostriedky v plnej výške na čiastočnú úhradu faktúry č. FV19018 dodávateľa PMS Delta, s.r.o., suma 607,80 eur (účtovný doklad č. DD529 zo dňa 20.06.2019, č. ZZ439 zo dňa 28.06.2019).

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

B.2.4. Tvorba a použitie fondov

Sociálny fond

Rok 2018

Tvorba fondu bola dohodnutá v Kolektívnej zmluve (ďalej len KZ) platnej pre rok 2018 uzatvorenej (19.12.2017) medzi Základnou organizáciou Odborového zväzu pracovníkov školstva a vedy na Slovensku Gymnázium Ľ. Štúra 26, 071 01 Michalovce a kontrolovaným subjektom.

KZ v čl. 27 ods. 1 písm. a) a b) stanovuje celkový prídely do sociálneho fondu vo výške 1,05 % zo súhrnu hrubých miezd alebo platov zamestnancov pri výkone verejnej

služby, zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok. Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu tvoria súčasť prílohy č. 2 tejto KZ.

Tvorba a použitie prostriedkov sociálneho fondu v eurách podľa hlavnej knihy sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| 472 – Záväzky zo sociálneho fondu | Rok 2018 v eur |
|--|-----------------------|
| Počiatočný stav | 1 180,72 |
| Tvorba – povinný prídelen do sociálneho fondu | 6 624,24 |
| Použitie zaúčtované na účte 472 | 5 622,72 |
| z toho: príspevok na stravovanie | 1 810,62 |
| regenerácia pracovnej sily Tatry 27.4.208 – 29.4.2018 | |
| spoločné stretnutia zamestnancov - Deň učiteľov, záver školského roka, vianočný večierok | 1 141,67 |
| životné jubileum | 431,86 |
| dopravné | 881,93 |
| darčkové poukážky | 749,37 |
| Konečný stav na účte 472 SF k 31.12. | 2 182,24 |
| Konečný stav na bankovom účte 221 SF k 31.12. | 2 182,24 |
| Rozdiel medzi účtom 472 a bankovým účtom 221 SF | 0,00 |

Sociálny fond bol v kontrolovanom období tvorený povinným prídelenom vo výške 1 % a ďalším prídelenom vo výške 0,05 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu. Peňažné prostriedky fondu boli použité na stravovanie zamestnancov, regeneráciu pracovnej sily, spoločné stretnutia zamestnancov, k životnému jubileu, na darčkové poukazy a na dopravné.

Kontrolovaný subjekt viedol finančné prostriedky sociálneho fondu na osobitnom bankovom účte. Prostriedky tvorby a čerpania fondu včas prevádzal na bankový účet sociálneho fondu.

Rok 2019

Tvorba fondu bola dohodnutá v KZ platnej pre rok 2019 uzatvorenej (20.12.2018) medzi Základnou organizáciou Odborového zväzu pracovníkov školstva a vedy na Slovensku Gymnázium L. Štúra 26, 071 01 Michalovce a kontrolovaným subjektom.

KZ v čl. 27 ods. 1 písm. a) a b) stanovuje celkový prídelen do sociálneho fondu vo výške 1,05 % zo súhrnu hrubých miezd alebo platov zamestnancov pri výkone verejnej služby, zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok. Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu tvoria súčasť prílohy č. 2 tejto KZ.

Tvorba a použitie prostriedkov sociálneho fondu v eurách podľa hlavnej knihy sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| 472 – Záväzky zo sociálneho fondu (SF) | Rok 2019 v eur |
|---|-----------------------|
| Počiatočný stav | 2 182,24 |
| Tvorba – povinný prídelen do sociálneho fondu | 7 140,92 |
| Použitie zaúčtované na účte 472 | 7 797,27 |
| z toho: príspevok na stravovanie | 1 870,47 |
| regenerácia pracovnej sily | 607,27 |
| spoločné stretnutia zamestnancov deň učiteľov, ukončenie školského roka, vianočné posedenie | 1 608,97 |
| životné jubileum | 256,42 |
| dopravné | 1 081,29 |
| darčkové poukážky | 2 152,85 |
| sociálna výpomoc pri úmrtí manželského partnera | 220,00 |
| Konečný stav na účte 472 SF k 31.12. | 1 525,89 |
| Konečný stav na bankovom účte 221 SF k 31.12. | 1 525,89 |
| Rozdiel medzi účtom 472 a bankovým účtom 221 SF | 0,00 |

Sociálny fond bol v kontrolovanom období tvorený povinným prídelom vo výške 1 % a ďalším prídelom vo výške 0,05 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu. Peňažné prostriedky fondu boli použité na stravovanie zamestnancov, regeneráciu pracovnej sily, spoločné stretnutia zamestnancov, k životnému jubileu, na darčkové poukazy, na dopravné sociálnu výpomoc pri úmrtí manželského partnera.

Kontrolovaný subjekt viedol finančné prostriedky sociálneho fondu na osobitnom bankovom účte. Prostriedky tvorby a čerpania fondu včas prevádzal na bankový účet sociálneho fondu.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

B.3. Výkonávanie finančnej kontroly

Kontrolovaný subjekt má vydanú internú smernicu „Smernica o postupe vykonávania finančnej kontroly č. S01/2016“ s platnosťou od 10.02.2016.

V rámci kontrolovaného obdobia bolo overené vykonávanie základnej finančnej kontroly na vybranej vzorke uvedenej v časti A.1. Cieľ, predmet kontroly, použitá metodika.

B.3.0.1. Kontrolovaný subjekt nesprávne vykonával základnú finančnú kontrolu na niektorých dokladoch, resp. kontrolných listoch, na ktorých sa potvrdzuje výkon základnej finančnej kontroly (ďalej „ZFK“) súvisiaci s finančnou operáciou alebo jej časťou.

Škola používala rozdielne kontrolné listy, resp. doklady, na ktorých sa overuje výkon základnej finančnej kontroly. Na kontrolnom liste č. 1 alebo 2, ktorý je súčasťou Smernice o postupe vykonávania finančnej kontroly uvádzala len jedno vyjadrenie (či: finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať; vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo; poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala), ktorým deklarujú osoby zodpovedné za finančné operácie potvrdenie vykonania základnej finančnej kontroly na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou; a to pre obe zodpovedné osoby súčasne.

Správne mala škola uviesť k menu, priezvisku, dátumu a podpisu osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu aj vyjadrenia k vykonaniu, alebo pokračovaniu, či potrebnému vymáhaniu finančnej operácie ku každej zodpovednej osobe zvlášť.

Naopak na platobnom poukaze k faktúram (rok 2018 a rok 2019), na oznámení o výške a zložení funkčného platu (rok 2019) bol výkon základnej finančnej kontroly deklarovaný správne, samostatným vyjadrením vedúceho zamestnanca a samostatným vyjadrením zamestnanca zodpovedného za finančnú operáciu, ktorá sa overovala.

V zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Usmernenia MF SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 ZFK vykonávajú:

- štatutárny orgán alebo ním určený vedúci zamestnanec a
- zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti na základe rozhodnutia štatutárneho orgánu.

Vykonanie ZFK sa potvrdzuje na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou. Na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou sa podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. uvádza meno a priezvisko osoby (spravidla zamestnanca), ktorá vykonala základnú finančnú kontrolu, jej podpis, dátum vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenie, či:

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

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že doklad súvisiaci s finančnou operáciou, na ktorom sa vykonáva overovanie základnou finančnou kontrolou, neobsahoval všetky náležitosti podľa citovaného zákona.

B.3.0.2. Pri cestovných príkazoch ZFK bol overovaný súlad s rozpočtom a vnútornými predpismi školy iba vo fáze pred vykonaním pracovnej cesty, t. j. pred vstupom do záväzku.

V zmysle metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly MF SR č. MF/008005/2019-1411 v platnom znení k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene niektorých zákonov sa pri príkaze na pracovnú cestu pred jej vykonaním ZFK overí súlad s plánom, resp. zameraním pracovnej cesty, súlad s rozpočtom a súlad s vnútorným predpisom. Vo fáze zúčtovania pracovnej cesty sa overí súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy, overí sa, či sa pracovná cesta skutočne vykonala (iné podmienky poskytnutia verejných financií).

Finančná operácia alebo jej časť, je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. Finančná operácia sa delí na časti, nakoľko zvyčajne prebieha v niekoľkých fázach. Začína už prípravou (napr. rozhodovanie o jej uskutočnení), ďalej realizácia finančnej operácie, ktorá môže prebiehať v niekoľkých častiach (napr. uzavretie zmluvy, vyplatenie zálohy, vypracovanie objednávky, úhrada faktúry) a končí sa až naplnením jej cieľov, resp. dosiahnutím požadovaného výsledku (napr. vyúčtovanie poskytnutých verejných financií). Rozdelenie finančnej operácie na časti môže vyplývať aj zo zodpovednosti jednotlivých zamestnancov za jednotlivé úseky činnosti, napr. rozpočet, verejné obstarávanie, správa majetku iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie.

Finančnou kontrolou sa overujú tie skutočnosti, ktoré sú pre finančnú operáciu v danej fáze overovania relevantné.

Kontrolovaný subjekt základnou finančnou kontrolou overoval pri cestovných príkazoch súlad s rozpočtom iba vo fáze pred vstupom do záväzku, t. j. pred schválením pracovnej cesty.

B.4. Bankové účty a pokladnica

Kontrolovaný subjekt ako rozpočtová organizácia sústredoval všetky príjmy a realizoval všetky výdavky prostredníctvom účtov vedených v Štátnej pokladnici.

Kontrolovaný subjekt dodržiaval výšku denného limitu zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti v súlade s opatreniami platnými v kontrolovanom období. Škola si v internom predpise (Zásady vedenia pokladnice S28/2010) určila výšku denného limitu zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti od 01.04.2015 v sume 1 000 eur. Zamestnankyňa zodpovedná za pokladničnú hotovosť (hospodárka školy, resp. zamestnankyňa poverená zastupovaním hospodárky v čase jej neprítomnosti) mala podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti. Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu pokladničnej hotovosti v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Pri výdajoch, ktoré boli účtované na základe dokladov za vybrané mesiace kontrolovaného obdobia uvedené v časti A.1. tejto správy, bol dodržaný účel použitia finančných prostriedkov v hotovosti v zmysle zákona o Štátnej pokladnici.

B.4.0.1 Výber finančných prostriedkov v hotovosti a následne doplnenie hotovosti do pokladne realizovala škola prostredníctvom osobitného účtu Štátnej pokladnice vedenom vo VÚB. Pri kontrole príjmových pokladničných dokladov a dokladov týkajúcich sa výberu finančnej hotovosti z účtu VÚB za vybrané mesiace kontrolovaného obdobia boli realizované výbery finančných prostriedkov v hotovosti z účtu VÚB hospodárkou školy a zástupcom pre technicko – ekonomickú činnosť.

Kontrolovaný subjekt nepredložil dohodu o hmotnej zodpovednosti podpísanú so zástupcom pre technicko – ekonomickú činnosť ako osobou, ktorá nakladala s peňažnými prostriedkami v hotovosti. Škola poskytla dňa 27.10.2020 nasledovné stanovisko k nepredloženiu dohody o hmotnej zodpovednosti zástupcu pre technicko – ekonomickú činnosť: „Podľa vyjadrenia bývalej hospodárky školy, ktorá vytvárala Dohody o hmotnej zodpovednosti, by sa mala predmetná dohoda nachádzať v spise zamestnanca. Nakoľko sa predmetná dohoda podľa vyjadrenia kontrolóra v spise nenachádza, súčasné vedenie nedisponuje informáciou, kde by sa mohla nachádzať“.

Povinnosťou správcu pri správe majetku KSK v zmysle ustanovenia § 4 ods. 3 písm. b) Zásad hospodárenia s majetkom KSK a § 7 ods. 2 písm. b) zákona č.446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov je chrániť majetok samosprávneho kraja pred poškodením, stratou alebo zneužitím, a preto škola mala uzatvoriť so zamestnancom, ktorý disponoval finančnou hotovosťou dohodu o hmotnej zodpovednosti podľa ustanovenia § 182 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov. Na základe tejto dohody zamestnanec preberá hmotnú zodpovednosť v prípade schodku na zverených hodnotách.

V Internej smernici Zásady vedenia pokladnice č. S 28/2010 v Čl. II sa uvádza: „S osobou hmotne zodpovednou za nakladanie s peňažnými prostriedkami v hotovosti je uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti, ktorá je uložená v osobnom spise hmotne zodpovednej osoby“.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 7 ods. 2 písm. b) zákona č.446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v platnom znení a § 4 ods. 3 písm. b) Zásad hospodárenia s majetkom KSK v tom, že neuzatvoril so zamestnancom dohodu o hmotnej zodpovednosti a nechránil tým majetok samosprávneho kraja.

B.5. Podnikateľská činnosť

V kontrolovanom období kontrolovaný subjekt nevykonával podnikateľskú činnosť.

C. ÚČTOVNÍCTVO

C.1. Základné zásady účtovníctva

Finančnou kontrolou bolo overené zaúčtovanie účtovných dokladov – došlých faktúr, odoslaných faktúr, pokladničných dokladov, bankových výpisov a interných dokladov za vybrané mesiace kontrolovaného obdobia.

C.1.0.1. Kontrolovaný subjekt nesprávne účtoval predpis faktúry od dodávateľa za poskytnutie rekreačného pobytu zamestnancom - nepeňažné plnenie hradené

z prostriedkov sociálneho fondu, a to bez použitia účtu 335 – Pohľadávky voči zamestnancom. Škola účtovala predpis faktúry len na strane MD účtu 472 – Závazky zo sociálneho fondu a na strane D účtu 321 – Dodávatelia. Správne mala škola faktúru od dodávateľa za poskytnutie rekreačného pobytu zaúčtovať na strane MD účtu 335 – Pohľadávky voči zamestnancom a na strane D účtu 321 – Dodávatelia. Následne mala zaúčtovať predpis čerpania finančných prostriedkov zo sociálneho fondu, a to na strane MD účtu 472 – Závazky zo sociálneho fondu a na strane D účtu 335 – Pohľadávky voči zamestnancom. Na účte 335 sa v zmysle ustanovenia § 45 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 účtujú rôzne pohľadávky voči zamestnancom, napríklad poskytnuté preddavky na cestovné výdavky, preddavky na vyúčtovanie, uplatnenie náhrad voči zamestnancom.

Kontrolovaný subjekt nesprávne účtoval o nároku zamestnanca na príspevok zamestnávateľa na rekreáciu zamestnancov, tzv. rekreačný poukaz na základe predložených účtovných dokladov a to na strane D účtu 331 – Zamestnanci. Správne mal o nároku na príspevok hradený podľa § 152a Zákonníka práce účtovať v zmysle § 45 odsek 2) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 na strane D účtu 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom, nakoľko sa jedná o iné ako mzdové nároky.

Kontrolovaný subjekt nesprávne zaúčtoval poplatok za poštovné na účet 501 – Spotreba materiálu dodávku lepidla v sume 25 eur a poštovné v sume 2,90 eur. Správne mal kontrolovaný subjekt poštovné zaúčtovať na strane MD účtu 518 – Ostatné služby v zmysle § 58 odsek 5) písm. b) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 kde sa účtujú všetky ostatné externé služby, ktoré svojím charakterom nepatria na iné účty účtovej skupiny 51. Na tomto účte sa účtujú napríklad náklady na spoje ako poplatky v telekomunikačnom styku, poštové poplatky, náklady na spotrebu poštových známok a poštové služby, poplatky za internet.

Správny poplatok na vydanie kolaudačného rozhodnutia vo výške 250 eur, ktorý súvisel s rekonštrukciou a modernizáciou budovy – dlhodobého majetku, nesprávne účtoval na strane MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky.

Správne mal kontrolovaný subjekt zaúčtovať správny poplatok na vydanie kolaudačného rozhodnutia na strane MD účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, ako náklad súvisiaci s jeho obstaraním v zmysle § 28 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31. Na tomto účte sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním.

Zároveň kontrolovaný subjekt neukladal účtovné doklady systematicky podľa jednotlivých druhov dokladov. Dodávateľské a odberateľské faktúry zakladal s bankovými výpismi, ktoré súviseli s úhradou záväzku alebo inkasom pohľadávky, čo viedlo k neprehľadnosti dokladov. Správne mal kontrolovaný subjekt zakladať, resp. usporiadať dodávateľské a odberateľské faktúry samostatne podľa dátumu vzniku záväzku alebo pohľadávky chronologicky, v časovom slede. Bankové výpisy mal zakladať zvlášť chronologicky v časovom slede.

Kontrolovaný subjekt porušil § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení tým, že nevedol účtovníctvo správne podľa tohto zákona a opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, pretože nedodrжал obsahovú náplň účtov.

C.1.0.2. Škola v roku 2018 vôbec nezaúčtovala vyradenie drobného hmotného majetku, o ktorom v zmysle internej smernice Evidencia a spôsob účtovania drobného

hmotného a nehmotného majetku účtuje na podsúvahovom účte 771 – Drobný hmotný majetok v používaní a to v celkovej obstarávacej cene 10 962,97 eur.

Na základe návrhu školy na vydanie rozhodnutia o neupotrebitel'nosti hnutel'nej veci (132/LI-5/2018) zo dňa 06.03.2018 KSK vydal rozhodnutie č. 1585/2018/OSM-18323 zo dňa 06.07.2018 o neupotrebitel'nosti hnutel'nej veci v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom KSK.

Kontrolovaný subjekt zlikvidoval neupotrebitel'ný majetok v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom KSK, vyradenie drobného hmotného majetku vedenom v podsúvahovej evidencii na účte 771 však nezaúčtoval.

Správne mal kontrolovaný subjekt zaúčtovať vyradenie drobného hmotného majetku na strane MD účtu 799 – Vyrovnávací účet k podsúvahovým účtom a na strane D účtu 771 – Drobný hmotný majetok v používaní.

Podľa § 21 ods. 6 písm. b) opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 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 (ďalej len „postupy účtovania“), sa drobný hmotný majetok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, účtuje ako zásoby. Drobný hmotný majetok sa účtuje na účtoch účtovej skupiny 11 – Materiál a jeho spotreba na účte 501 – Spotreba materiálu alebo podľa rozhodnutia účtovnej jednotky priamo na účte 501 – Spotreba materiálu. Spotrebovaný drobný hmotný majetok môže účtovná jednotka sledovať na podsúvahových účtoch. V prípade vyradenia tohto majetku z podsúvahového účtu sa odúčtuje z príslušného podsúvahového účtu.

V zmysle internej smernice školy o evidovaní a spôsobe účtovania drobného hmotného a nehmotného majetku tento sa eviduje v operatívnej evidencii až do jeho vyradenia.

Účtovná jednotka má v zmysle § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve účtovať a vykazovať účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich zaúčtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení v tom, že neúčtoval a nevykazoval účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

C.2. Dlhodobý majetok

C.2.1. Evidovanie dlhodobého majetku

O dlhodobom majetku účtuje kontrolovaný subjekt v účtovníctve na účtoch účtovej triedy 0 – Dlhodobý majetok. Evidenciu dlhodobého majetku vedie prostriedkami výpočtovej techniky v programe WinIBEU.

Dlhodobý majetok sa sleduje na inventárnych kartách dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku, kde sú zachytené údaje každého majetku jednotlivito od jeho zaradenia až po vyradenie.

Týmito údajmi sú: označenie dlhodobého majetku, názov, resp. opis majetku, umiestnenie majetku, číselné označenie, ocenenie, spôsob a dátum obstarania a zaradenia do majetku, spôsob odpisovania, ročné odpisové sadzby, vyčíslené sumy odpisov, dátum a hodnota technického zhodnotenia, dátum a spôsob vyradenia.

Majetok má pridelené inventárne číslo, ktoré je uvedené na štítku, ktorý sa umiestňuje na viditeľnom mieste dlhodobého majetku, ktorému bolo pridelené.

Kontrolné zistenie v súvislosti s nesprávnym účtovaním zaradenia dlhodobého hmotného majetku je popísané v kontrolnom zistení č. C.1.0.1. a kontrolné zistenie

v súvislosti s nesprávnym zaradením dlhodobého hmotného majetku je popísané v časti C.2.2 správy.

C.2.2. Zaradenie dlhodobého majetku

V roku 2018 kontrolovaný subjekt obstaral dlhodobý hmotný majetok - projektovú dokumentáciu súvisiacu s rekonštrukciou budovy na základe odsúhlasených kapitálových výdavkov na investičnú akciu „Odstránenie statických porúch budovy“ v zmysle rozpisu kapitálových výdavkov KSK v rozpočte na rok 2018 schváleného Uznesením č. 71/2018 z 5. zasadnutia zastupiteľstva KSK konaného dňa 23. apríla 2018 (5686/2018/ODDVO-28263) v celkovej výške 11 760 eur.

Projektová dokumentácia bola zaúčtovaná na účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, na ktorom sa účtujú všetky náklady súvisiace s obstaraním dlhodobého majetku až do jeho zaradenia.

V roku 2019 kontrolovaný subjekt obstaral a zaradil do majetku dlhodobý hmotný majetok – Stavby v celkovej sume 149 382,79 eur „odstránenie statických porúch južného požiarného schodiska“ (účtovný doklad č. DM48 zo dňa 22.10.2019).

| Dodávateľ | Faktúra č. | Predmet | Suma v eur |
|---|------------------|--|-------------------|
| BOBEK – realizácia stavebných objektov spol. s r.o. | 1906025 | Stavebné práce - Odstránenie statických porúch južného požiarného schodiska | 62 209,03 |
| | 1905019 | | 61 935,08 |
| | 1908036 | | 13 478,68 |
| ARTAX s.r.o., Košice | 371218 381218 | Vypracovanie realizačnej projektovej dokumentácie, inžinierska činnosť a autorský dozor počas realizácie stavebných prác | 11 760,00 |
| SPOLU | | | 149 382,79 |

C.2.2.1. Kontrolovaný subjekt nesprávne zaradil dlhodobý hmotný majetok – stavbu „Odstránenie statických porúch južného požiarného schodiska dňa 22.10.2019 do užívania .

Dňa 27.08.2018 KSK zaslal škole oznámenie (5686/2018/ODDVO-28263) o odsúhlasení kapitálových výdavkov na investičnú akciu „ Odstránenie statických porúch budovy v predpokladanej výške obstarávacej ceny max. 150 000 eur s DPH. KSK vydal súhlas na odstránenie statických porúch budov gymnázia dňa 13.02.2019 (1963/2019/OSK-228). Škola následne vykonala verejné obstarávanie postupom podľa § 117 Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení (27.02.2019 – vyhodnotenie ponúk). Mesto Michalovce vydalo dňa 11.04.2019 (vykonateľnosť rozhodnutia dňa 09.05.2019) stavebné povolenie (V-2019/47014-Či). S úspešným uchádzačom z verejného obstarávania uzatvorila škola Zmluvu o dielo č.1/M/2019 zo dňa 30.04.2019 (BOBEK – realizácia stavebných objektov spol. s r.o., Košice). Dodávateľ po ukončení stavebných prác na základe odovzdávajúceho protokolu odovzdal dokončenú stavbu škole (Zápis o odovzdaní a prevzatí stavby, alebo stavebných prác) dňa 23.08.2019.

Dňa 20.09.2019 podala škola na stavebný úrad Mesta Michalovce návrh na kolaudáciu stavby. Stavebný úrad Mesta Michalovce zaslal Oznámenie o začatí kolaudačného rozhodnutia zo dňa 04.10.2019 (V-2019/51350-Či), pričom nariadil o predložení návrhu ústne pojednávanie spojené s miestnym zisťovaním na deň 22.10.2019 na mieste stavby.

Kolaudačné rozhodnutie bolo vydané dňa 30.12.2019 (V-2019/51350-Či), doručené škole bolo dňa 15.01.2020. Kolaudačné rozhodnutie nadobudlo platnosť 16. deň po jeho doručení, teda týmto dňom sa stavba mala zaradiť a uviesť do užívania (31.01.2020).

Kontrolovaný subjekt nesprávne zaradil dlhodobý hmotný majetok do užívania na príslušný majetkový účet 021 – Stavby, a to dňa 22.10.2019, t. j. v deň ústneho pojednávania o návrhu na kolaudáciu stavby spojenom s miestnym zisťovaním na mieste stavby, nie po nadobudnutí právoplatnosti kolaudačného rozhodnutia. Po zaradení stavby do užívania kontrolovaný subjekt nezačal s odpisovaním dlhodobého hmotného majetku do konca roka 2019.

Dlhodobý hmotným majetkom sa stávajú veci zaradením, resp. uvedením do užívania. V prípade uvedenia dlhodobého hmotného majetku do užívania sa postupuje podľa § 26 ods. 1 a ods. 2 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 zo dňa 08.08.2007, 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. Uvedené znenie predpisu pod uvedením do užívania rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov, pričom sa odvoláva pri stavbách na zákon č. 50/1976 Zb. (stavebný zákon). Uvedením do užívania sa rozumie aj vydanie povolenia na predčasné užívanie stavby alebo rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku. Základná právna úprava upravujúca problematiku kolaudačného rozhodnutia stavby ako dokladu k užívaniu majetku je obsiahnutá v stavebnom zákone a vo vyhláske 453/2000 Z. z., ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia stavebného zákona.

Tým, že kontrolovaný subjekt nezaradil stavbu do užívania správne v zmysle § 26 ods. 1 a ods. 2 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a užíval stavbu pred vydaním kolaudačného rozhodnutia zakladajúceho právo začať stavu užívať a povinnosť užívať ju len na účel, ktorý bol určený v kolaudačnom rozhodnutí, nevedol účtovníctvo správne v zmysle § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení a porušil stavebný zákon.

Kontrolovaný subjekt porušil § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení tým, že nevedol účtovníctvo správne podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (§ 26 ods. 1 a 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31) s poukázaním na zákon č. 50/1976 Zb. (stavebný zákon).

Škola v roku 2019 obstarala dlhodobý hmotný majetok – projektovú dokumentáciu týkajúcu sa „Rekonštrukcie budovy školy“ na základe odsúhlasených kapitálových výdavkov (rozpočtové opatrenie č. K2 zo dňa 26.03.2019 č. 2554/2019/OF-11365) v celkovej výške 29 874 eur (účtovný doklad č. DD775 zo dňa 05.09.2019 na sumu 29 8741 eur, dodávateľ DD-ARCH s.r.o., Hencovce).

C.2.3. Odpisovanie dlhodobého majetku

Kontrolovaný subjekt mal na rok 2018 a 2019 vypracovaný odpisový plán k dlhodobému hmotnému majetku, uplatňuje účtovné odpisy. Odpisy účtuje na stranu MD účtu 551 – Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku a na stranu D príslušných účtov účtovej skupiny 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku. Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

C.2.4. Úbytky dlhodobého majetku

V roku 2018 škola vyradila dlhodobý hmotný majetok v celkovej výške 1 924,07 eur (účet 022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí: Notebook Toshiba účtovný doklad č. DM49 zo dňa 08.08.2018 v sume 1 800,12 eur a reproskriňa vokál účtovný doklad č. DM50 zo dňa 10.08.2018 v sume 123,95 eur) v zmysle zápisnice zo zasadnutia likvidačnej komisie a Rozhodnutia KSK zo dňa 06.07.2018 o neupotrebitelnosti hnutelnej veci (1585/2018/OSM-18232).

Škola evidovala na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku projektovú dokumentáciu týkajúcu sa „Modernizácie vonkajšieho športového areálu“. Projektová dokumentácia bola vypracovaná v roku 2008 (dodávateľ ARTAX, s.r.o., Hradbová 11, Košice). Na realizáciu projektu neboli pre školu vyčlenené finančné prostriedky a rozpočet nákladov športového areálu už nezodpovedal súčasným potrebám. Škola požiadala KSK dňa 29.11.2017 (599/GUS/2017) o zrušenie tejto investície. KSK dňa 22.02.2018 rozhodol (739/2018/OSM-5287) o neupotrebitelnosti hnutelnej veci - projektovej dokumentácie „Modernizácia vonkajšieho športového areálu“.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

C.3. Zásoby

C.3.1. Evidovanie zásob, stav a pohyb zásob

Evidovanie stavu a pohybu zásob bolo overené na výberovej vzorke uvedenej v časti A.1. správy.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

C.3.2. Spôsob účtovania zásob

Škola účtuje obstaranie a spotrebu zásob spôsobom A bez používania kalkulačného účtu 111 – Obstaranie materiálu. Na účte 112 – Materiál na sklade účtuje nakúpený a prevzatý materiál na sklad. Spotrebu materiálu účtuje bežne na strane MD účtu 501 – Spotreba materiálu.

Drobný hmotný majetok obstaraný z bežných výdavkov v obstarávacej cene do 33 eur účtuje priamo do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu. Drobný hmotný majetok od 33,01 eur do 1 700 eur, o ktorom účtovná jednotka rozhodla, že nie je dlhodobým, účtuje priamo do nákladov na účet 501.

Drobný nehmotný majetok od 33,01 eur do 2 400 eur účtuje kontrolovaný subjekt priamo do nákladov na účet 518 – Ostatné služby.

Nedostatky zistené v súvislosti s účtovaním zásob sú popísané v kontrolnom zistení C.1.0.1.

C.4. Pohľadávky a záväzky

C.4.1. Evidovanie pohľadávok a záväzkov

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

C.4.2. Stav a pohyb pohľadávok a záväzkov

Prehľad pohľadávok v eurách podľa riadnej účtovnej závierky za rok 2018 za všetky činnosti (hlavná činnosť + stravovanie) je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Pohľadávky | k 01.01.2018 v eur | k 31.12.2018 v eur |
|--|---------------------------|---------------------------|
| 315 – Ostatné pohľadávky | 0,00 | 1 380,72 |
| 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočt. organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom | 1 028,56 | 1 104,01 |
| SPOLU | 1 028,56 | 2 484,73 |

Z celkovej sumy pohľadávok 2 484,73 eur predstavujú pohľadávky v lehote splatnosti sumu 1 456,17 eur na pohľadávku po lehote splatnosti vo výške 1 028,56 eur škola tvorila opravnú položku v roku 2017.

Prehľad záväzkov podľa riadnej účtovnej závierky za rok 2018 za všetky činnosti (hlavná činnosť + stravovanie) je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Záväzky | k 01.01.2018 v eur | k 31.12.2018 v eur |
|---|---------------------------|---------------------------|
| 321 – Dodávatelia | 1 886,56 | 6 362,73 |
| 324 – Prijaté preddavky (školská jedáleň) | 1 779,04 | 2 801,94 |
| 331 – Zamestnanci | 50 262,57 | 48 401,17 |
| 336 – Zúčt. s orgánmi soc. zabezpečenia a zdrav. poist. | 32 722,58 | 31 279,23 |
| 342 – Ostatné priame dane | 7 749,81 | 7 119,00 |
| 379 – Iné záväzky (školská jedáleň) | 4 051,51 | 278,75 |
| 472 – Záväzky zo sociálneho fondu | 1 180,72 | 2 182,24 |
| SPOLU | 99 632,79 | 98 425,06 |

Z celkovej sumy záväzkov 98 425,06 eur predstavujú záväzky v lehote splatnosti 98 146,31 eur a záväzky po lehote splatnosti 278,75 eur.

Prehľad pohľadávok v eurách podľa riadnej účtovnej závierky za rok 2019 za všetky činnosti (hlavná činnosť + stravovanie) je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Pohľadávky | k 01.01.2019 v eur | k 31.12.2019 v eur |
|--|---------------------------|---------------------------|
| 315 – Ostatné pohľadávky | 1 380,72 | 555,61 |
| 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočt. organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom | 1 104,01 | 1 028,56 |
| SPOLU | 2 484,73 | 1 584,17 |

Prehľad záväzkov podľa riadnej účtovnej závierky za rok 2019 za všetky činnosti (hlavná činnosť + stravovanie) je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Záväzky | k 01.01.2019 v eur | k 31.12.2019 v eur |
|---|---------------------------|---------------------------|
| 321 – Dodávatelia | 6 362,73 | 1 611,39 |
| 324 – Prijaté preddavky (školská jedáleň) | 2 801,94 | 3 416,43 |
| 331 – Zamestnanci | 48 401,17 | 48 260,63 |
| 336 – Zúčt. s orgánmi soc. zabezpečenia a zdrav. poist. | 31 279,23 | 31 513,15 |
| 342 – Ostatné priame dane | 7 119,00 | 7 179,78 |
| 379 – Iné záväzky (školská jedáleň) | 278,75 | 278,75 |
| 472 – Záväzky zo sociálneho fondu | 2 182,24 | 1 525,89 |
| SPOLU | 98 425,06 | 93 786,02 |

Celková výška pohľadávok uvedených v tabuľke k 31.12.2019 predstavuje sumu 1 584,17 eur (z toho pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 1 028,56 eur) a celková výška záväzkov uvedených v tabuľke k 31.12.2019 sumu 93 786,02 eur (z toho záväzky po lehote splatnosti v sume 278,75 eur).

Pri účtovaní pohľadávok a záväzkov boli zistené nedostatky, čo je uvedené v kontrolnom zistení č. C.1.0.1. správy.

C.5. Inventarizácia

C.5.1. Termín a úplnosť vykonávania inventarizácie

Inventarizácia majetku a záväzkov bola k 31.12.2018 vykonaná na základe Pokynu predsedu KSK č. 8/2018 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK v roku 2018 zo dňa 04.12.2018 a na základe Prikazu riaditeľky na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov č.1/2018 zo dňa 07.12.2018. Riaditeľka školy v zmysle pokynu stanovila harmonogram inventarizácie, menovala ústrednú inventarizačnú komisiu, čiastkové inventarizačné komisie.

Inventarizácia majetku a záväzkov bola k 31.12.2019 vykonaná na základe Pokynu predsedu KSK č. 11/2019 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK v roku 2019 zo dňa 05.12.2019 a na základe Pokynu povereného vedením školy na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov č. 1/2019. Poverený vedením školy v zmysle pokynu stanovila harmonogram inventarizácie, menovala ústrednú inventarizačnú komisiu, čiastkové inventarizačné komisie.

Inventarizácia majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná menovanými inventarizačnými komisiami.

C.5.1.1. Kontrolovaný subjekt nesprávne vykonal inventarizáciu drobného hmotného majetku vedeného v operatívno – technickej evidencii a drobného hmotného majetku účtovaného na podsúvahovej evidencii na účte 771 – Drobný hmotný majetok v používaní k 31.12.2018 a k 31.12.2019.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky v roku 2018 a v roku 2019 nebol inventarizáciou v kontrolovanom období zistený nesprávny stav k horeuvedenému majetku. Stav deklarovaný v účtovníctve nezodpovedal skutočnosti (dokladová inventúra ≠ fyzická inventúra).

Na základe vykonanej inventarizácie v roku 2017 škola v roku 2018 likvidovala drobný hmotný majetok evidovaný v operatívno - technickej evidencii (ďalej „OTE“) v obstarávacej cene 2 871,23 eur a drobný hmotný majetok zaúčtovaný na podsúvahovej evidencii na účte 711 v obstarávacej cene 10 962,97 eur.

Škola v roku 2018 ani v roku 2019 nezaúčtovala vyradenie drobného hmotného majetku zlikvidovaného v roku 2018 v celkovej obstarávacej cene 13 834,20 eur (pozri kontrolné zistenie č. C.1.0.2.).

Škola vykonala ku dňu 19.10.2020 mimoriadnu inventarizáciu. Predmetom inventarizácie bol majetok vedený v operatívnej evidencii a na podsúvahových účtoch: drobný hmotný a nehmotný majetok, prenajatý majetok a majetok vo výpožičke. Inventarizáciou bolo zistené, že drobný hmotný majetok evidovaný v účtovníctve sa fyzicky nenachádza na svojich úložných miestach, ani na iných miestach v budove. Stav deklarovaný v účtovníctve nezodpovedal skutočnosti. Celková hodnota rozdielu medzi stavom evidovaným a zisteným fyzickou inventúrou majetku predstavovala podľa zistení inventarizačnej komisie hodnotu 23 218,38 eur.

Kontrolný orgán si vyžiadal dňa 23.10.2020 stanovisko zodpovedných osôb za niektoré druhy majetku, ktorý nebol komisiou pri mimoriadnej inventarizácii nájdený na svojich úložných miestach podľa nasledujúcej tabuľky:

| Úložné miesto | | Názov majetku | Počet | Účtovná hodnota v eur | Číslo karty | Inventárne číslo | Sklad |
|---------------------------|----------|---|-------|-----------------------|-------------|------------------|-------|
| KAB.FYZIKY, Zb. | 0202B102 | Tabuľa magnetická | 1 | 111,20 | 224 | 607 | DM |
| Knižnica N | 03 C209 | Tlačiareň HPLaser jet M1120 MFP | 1 | 196,65 | 697 | 2680 | DM |
| Knižnica, Zb. | 03 C209 | Digitálna kopírka Toshiba e-Studio 166 | 1 | 959,30 | 661 | 2606 | DM |
| Kabinet slov. jazyka, Zb. | 1201A203 | Kopírovací stroj D1300 | 1 | 896,24 | 185 | 563 | DM |
| Kabinet Dej.ON, Zb. | 1401A304 | Televízor Samsung CW29Z504N SLIM FIT TV 72 cm | 1 | 364,80 | 358 | 846 | DM |

Škola zaslala dňa 27.10.2020 nasledovné stanovisko vrátane individuálnych odpovedí zodpovedných zamestnancov: „Z individuálnych písomných vyjadrení zodpovedných osôb (zamestnancov) je zrejmé, že daný majetok bol už fyzicky vyradený v predchádzajúcom období, nemal sa nachádzať na inventúrnom súpise.“

Kontrolný orgán odporúča škole preveriť zaúčtovanie vyradenia drobného hmotného majetku pred rokom 2018 vychádzajúc z kontrolného zistenia č. C.1.0.2. a stanoviska jednotlivých zodpovedných osôb za majetok, ktorý bol pri mimoriadnej inventarizácii vykázaný ako chýbajúci, ale na úložnom meste sa nenachádzal z dôvodu jeho likvidácie v minulých účtovných obdobiach.

V rámci inventarizácie majetku a záväzkov má škola realizovať všetky úkony tak, aby nedošlo k pochybnostiam o správnosti fyzickej inventúry, aby skutočný stav majetku bol preukázaný inventúrnymi súpismi, vykonať dokladovú inventúru a celú inventarizáciu vykonávať tak, aby sa dodržali všetky ustanovenia zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt formálne vykonal inventarizáciu k 31.12.2018, k 31.12.2019, pretože stav vykazovaný v účtovníctve nezodpovedal skutočnosti a nezistil zmenu stavu v evidencii OTE a na účte 711.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Kontrolovaný subjekt porušil § 8 ods. 1. Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení tým, že nevedol účtovníctvo správne.

C.5.2. Inventarizačný zápis a inventúrny súpis

Z inventarizácie jednotlivých druhov majetku a záväzkov boli vypracované inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy, ktoré obsahujú všetky povinné náležitosti.

C.5.3. Inventarizačné rozdiely

Podľa inventarizačných zápisov z vykonanej inventarizácie k 31.12.2018 a k 31.12.2019 neboli zistené pri inventarizácii inventarizačné rozdiely.

C.6. Účtovná závierka

C.6.1. Obsah účtovnej závierky

Účtovná závierka školy k 31.12.2018 a k 31.12.2019 bola zostavená v zmysle zákona o účtovníctve a obsahuje zákonom stanovené súčasti (podľa § 17 ods. 2 zákona).

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

C.6.2. Zverejňovanie údajov

Účtovná závierka za rok 2018 bola predložená do registra účtovných závierok dňa 14.03.2019.

Účtovná závierka za rok 2019 bola predložená do registra účtovných závierok dňa 28.04.2020. Kontrolovaný subjekt splnil za rok 2018 a za rok 2019 povinnosť zverejnenia účtovnej závierky v registri účtovných závierok.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

D. VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

D.1. Vnútny systém verejného obstarávania

Kontrolovaný subjekt mal za účelom úpravy postupov pri zadávaní zákaziek podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v kontrolovanom období vypracované interné predpisy – smernice o verejnom obstarávaní, ktorými upravil postupy zadávania zákaziek podľa tohto zákona na vlastné podmienky, a to Smernicu pre verejné obstarávanie SO1/2017 účinnú od 01.11.2017 a Smernicu pre verejné obstarávanie SO1/2019 účinnú od 01.06.2019.

Kontrolovaný subjekt mal na oba roky kontrolovaného obdobia vypracovaný plán verejného obstarávania.

D.2. Zadávanie zákaziek

Kontrolovaný subjekt bol v zmysle ustanovenia § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „ZVO“) v kontrolovanom období verejným obstarávateľom, teda bol povinný pri zadávaní zákaziek, na ktoré sa tento zákon vzťahuje, postupovať v súlade s jeho ustanoveniami.

Kontrola dodržiavania postupov pri zadávaní zákaziek podľa ZVO bola vykonaná na vybraných zákazkách zadaných postupom podľa § 117 ZVO realizovaných v období rokov 2018 a 2019 a vybraných zákazkách s hodnotou nižšou ako 5 000 eur bez DPH zadaných v roku 2019.

Zákazky podľa § 1 ods. 14 ZVO

D.2.0.1. Kontrolovaný subjekt pri zadávaní zákaziek s hodnotou nižšou ako 5 000 eur bez DPH nevyhotovil v rozpore s interným predpisom písomný záznam o určení PHZ a čestné vyhlásenia k týmto zákazkám.

Smernica o verejnom obstarávaní platná od 01.06.2019 v čl. 4 ods. 4 zakotvila povinnosť zamestnanca povereného realizáciou zákazky určiť PHZ v súlade s pravidlami podľa ZVO a vykonať o tejto skutočnosti písomný záznam, pričom prílohami tohto záznamu majú byť podklady preukazujúce spôsob a výšku jej stanovenia ako aj povinnosť vyhotoviť čestné vyhlásenie, ktorým osoba zodpovedná za verejné obstarávanie vyhlási, že určila PHZ, a to buď prieskumom trhu alebo iným vhodným spôsobom, zaznamenala vykonaný prieskum trhu písomne a tak, aby bolo zabezpečenie trvalé zaznamenanie obsahu a spôsobu jeho vykonania vrátane všetkých dokumentov, že sa jedná o zákazku s hodnotou nižšou ako 5000 eur bez DPH a že v priebehu kalendárneho roka nebola vecne príslušným organizačným

útvárom školy zadávaná zákazka s rovnakým predmetom ako je predmet uvedený vo vyhlásení presahujúca kumulatívne hodnotu 5 000 eur bez DPH.

Kontrolná skupina vybrala ku kontrole niektoré zákazky, na ktoré sa táto povinnosť vzťahovala, a to zákazku na dodanie kancelárskych potrieb zadanú v priebehu roka 2019 na základe čiastkových objednávok dodávateľovi Ing. Ľudovít Paulína – MIPA v kumulatívnej hodnote 4 019,10 eur, zákazku ktorej predmetom bolo dodanie čistiacich prostriedkov zadanú dodávateľovi ARCUS Baliace materiály s hodnotou 2 981,35 eur a zákazku na dodanie vybavenia školskej jedálne a vybavenia kuchyne zadanú dodávateľovi EUROGASTROP, s. r. o. v hodnote 4 846,68 eur.

K uvedeným zákazkám škola vypracované písomné záznamy o stanovení PHZ a ani čestné vyhlásenia nepredložila. K objednávke, ktorou došlo k zadaniu zákazky dodávateľovi EUROGASTROP, s. r. o., bola priložená cenová ponuka tohto dodávateľa.

V zmysle čl. 4 ods. 4 Smernice pre verejné obstarávanie S 01/2019 účinnej od 01.06.2019 je poverený zamestnanec povinný v rámci zadávania zákazky podľa čl. 4 určiť predpokladanú hodnotu zákazky v súlade s pravidlami podľa zákona o verejnom obstarávaní a vykonať o tejto skutočnosti písomný záznam tak, aby bolo zabezpečené trvalé zaznamenanie spôsobu a výšky jej stanovenia. Prílohami tohto záznamu sú podklady preukazujúce spôsob a výšku jej stanovenia. Následne je poverený zamestnanec povinný vyhotoviť čestné vyhlásenie podľa prílohy č. 1 tejto smernice, podpísané povereným zamestnancom a vedúcim zamestnancom vecne príslušného organizačného útvaru školy a zaslať ho pred zadáním zákazky na odsúhlasenie Vedeniu školy. Bez splnenia tejto povinnosti podľa predchádzajúcej vety nemožno pokračovať v zadávaní predmetnej zákazky.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s čl. 4 ods. 4 Smernice pre verejné obstarávanie S 01/2019 účinnej od 01.06.2019 tým, že poverený zamestnanec nevyhotovil k zákazkám, ktorých hodnota bola nižšia ako 5 000 eur bez DPH, písomný záznam o stanovení predpokladanej hodnoty zákazky a čestné vyhlásenie podľa prílohy č. 1 smernice.

D.2.1. Zákazky s nízkou hodnotou

Za účelom preverenia postupov v kontrolovaného subjektu pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, poskytnutie služieb a uskutočnenie stavebných prác s nízkymi hodnotami boli v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia preverené vybrané zákazky.

D.2.1.1. Kontrolovaný subjekt nestanovil predpokladanú hodnotu zákazky s nízkou hodnotou so zreteľom na hodnotu všetkých zákaziek rovnakého alebo obdobného predmetu zadaných v priebehu kalendárneho roka.

Kontrolovaný subjekt vystavil dodávateľovi Ing. Igor S... dňa 13.12.2019 objednávku č. 96/2019, na základe ktorej došlo k dodaniu 30 kusov jedálenských stoličiek v hodnote 904,17 eur bez DPH (Fa. č. 332/2019).

Dňa 19.12.2019 bola dodávateľovi KOSTREJ, s. r. o. vystavená objednávka č. 109/2019, na základe ktorej došlo k dodaniu chodbového panela s vešiakmi, 4 kusov kresiel, 4 kusov podnoží, 2 kusov konferenčných stolíkov a 48 kusov stoličiek v hodnote 4 081,67 eur (Fa. č. 354/2019).

Dňa 19.12.2019 bola dodávateľovi Decohome spol. s r. o. vystavená objednávka (č. 111/2019), na základe ktorej došlo k dodaniu kresla a pohovky v hodnote 656,67 eur bez DPH (Fa. č. 361/2019).

Súhrnná hodnota dodaného nábytku predstavovala v roku 2019 sumu 5 642,51 eur bez DPH, teda sa jednalo o zákazku s nízkou hodnotou, pri ktorej zadávaní bol verejný

obstarávateľ povinný postupovať v súlade s pravidlami podľa smernice pre verejné obstarávanie.

Verejný obstarávateľ bol povinný stanoviť PHZ s ohľadom na všetky plnenia, ktoré predpokladá zadať v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ktorých predmet má rovnaký alebo obdobný charakter. Kontrolný orgán má po posúdení jednotlivých zákaziek za to, že sa jednalo o plnenia, ktorých predmetom bol tovar rovnakého charakteru. V prípade objednávok č. 109/2019 a 111/2019 bol ich predmet definovaný ako „nábytok podľa výberu“. Na základe týchto objednávok bola dodaná sedačka, kreslá, podnož a stoličky, stolík a vešiakový panel. Predmet objednávky č. 96/2019 bol vymedzený ako „stolička jedálenská D141 N1-drevo prírodné-poťah fashion 11; doprava“.

Jednotlivé tovary, ktoré boli predmetom dodávok, možno považovať za bežný na trhu dostupný nábytok, ktorý sa svojim určením alebo parametrami vzájomne neodlišuje do takej miery, ktorá by odôvodňovala posúdenie jeho charakteru ako nie obdobného.

Kontrolovaný subjekt mal pri zadávaní týchto čiastkových plnení, ktorých predmetom boli tovary rovnakého alebo obdobného charakteru, stanoviť PHZ s ohľadom na ich kumulatívnu hodnotu.

Kontrolovaný subjekt nezohľadnil pri určovaní predpokladanej hodnoty zákazky, ktorej predmetom boli tovary obdobného charakteru dodávané v priebehu kalendárneho roka, ich kumulatívnu hodnotu.

D.2.1.2. Kontrolovaný subjekt pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou nepostupoval v súlade vnútorným predpisom čím narušil princíp transparentnosti vo verejnom obstarávaní.

Verejný obstarávateľ pri verejnom obstarávaní zákaziek z výberovej vzorky zadáných v roku 2018 povinný postupovať podľa smernice č. S01/2017. Pri zákazkách na dodanie tovarov a poskytnutie služieb bežne dostupných na trhu s PHZ od 5 000 do 15 000 eur mal osloviť minimálne troch záujemcov (ak na trhu existovali, resp. sa nachádzali v databáze spoľahlivých dodávateľov), z verejne dostupných informácií alebo z internetu alebo výzvou zaslanou vybraným záujemcom, pričom výber mal vykonať na základe výberových kritérií uvedených v čl. 5 smernice. V prípade výberového konania bol verejný obstarávateľ podľa bodu 3.4.2 povinný spracovať výzvu na predloženie cenových ponúk, zaslať ju emailom alebo listom dodávateľom prípadne ju vhodným spôsobom zverejniť. Po predložení ponúk mal spracovať zápisnicu z ich vyhodnotenia. Kontrolovaný subjekt v čl. 6 smernice tiež špecifikoval rozsah dokumentácie zákaziek s nízkou hodnotou, ktorá mala zahŕňať určenie PHZ, podklady pre určenie PHZ, zverejnenie a/alebo zaslanie výzvy na predkladanie ponúk záujemcom (ak neboli zaslané v rámci zisťovania PHZ) a cenové ponuky (ak neboli predložené v rámci zisťovania PHZ), zápisnicu z výberového konania a zmluvu, objednávku alebo doklad o kúpe.

Kontrolovaný subjekt zadal v roku 2018 celkom 3 zákazky zahrnuté do výberovej vzorky, na ktoré sa povinnosť postupovať vyššie uvedeným spôsobom vzťahovala. Verejný obstarávateľ takýmto spôsobom postupoval pri zadávaní zákazky na poskytnutie služieb zadanej dodávateľovi ARTAX, s. r. o. a pri zadávaní zákaziek na dodanie potravín (Rámcové dohody 1 – 8/2018). Predložená dokumentácia obsahovala všetky doklady, ktoré bol verejný obstarávateľ povinný vyhotoviť.

K zákazke na poskytnutie služieb – lyžiarskeho kurzu žiakov a dopravy, ktorej hodnota bola vyššia ako 5 000 eur bez DPH kontrolovaný subjekt zverejnil na svojom webovom sídle výzvu na predkladanie ponúk. Iná dokumentácia k zákazke nebola predložená. Kontrolovaný subjekt taktiež predložil len jednu z dvoch uzatvorených zmlúv (s dojednaným miestom poskytnutia služieb - vila Panorama Ždiar). Zmluva s dojednaným miestom

poskytnutia služieb „penzión Gejdák***, Hrabovská dolina“, predložená nebola, pričom k jej zverejneniu na webovom sídle kontrolovaného subjektu došlo.

Tým, že kontrolovaný subjekt dokumentáciu k uvedenej zákazke nepredložil, nebol schopný dostatočne hodnoverne preukázať súlad svojho postupu s pravidlami stanovenými v internom predpise pre zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami.

Verejný obstarávateľ bol pri verejnom obstarávaní zákaziek z výberovej vzorky zadaných v roku 2019 povinný postupovať podľa smernice č. S01/2019.

V súlade so znením smernice bol verejný obstarávateľ pri zákazke s nízkou hodnotou povinný previesť do písomnej formy spôsob a výšku stanovenia PHZ a uchovať podklady, na základe ktorých PHZ stanovil. Podľa čl. 7 smernice bol následne zamestnanec poverený realizáciou zákazky povinný zverejniť výzvu na predkladanie ponúk (náležitosti výzvy sú uvedené v ods. 2) na predmet zákazky na webovom sídle školy, zaslať výzvu minimálne trom hospodárskym subjektom. Verejný obstarávateľ ďalej v čl. 7 ods. 6 v odôvodnených prípadoch určil možnosť upustiť od pravidiel upravujúcich postupy podľa čl. 7, a to najmä v prípadoch, v ktorých dochádza k uzatvoreniu zmluvného vzťahu po ukončení postupu podľa čl. 6 smernice (postup stanovenia PHZ, vrátane vyhotovenia prislúchajúcej dokumentácie) pri dodržaní ustanovení zákona o verejnom obstarávaní. Z vyhodnotenia ponúk bolo potrebné vyhotoviť písomnú zápisnicu a oznámiť výsledok vyhodnocovania ponúk všetkým uchádzačom (čl. 8).

Kontrolovaný subjekt zadal v roku 2019 celkom 5 zákaziek zahrnutých do výberovej vzorky, na ktoré sa povinnosť postupovať vyššie uvedeným spôsobom vzťahovala. Verejný obstarávateľ takýmto spôsobom postupoval pri zadávaní zákazky na uskutočnenie stavebných prác s názvom: „Odstránenie statických porúch južného požiarného schodiska“, zákazky na poskytnutie služieb s názvom: „Realizačná projektová dokumentácia, inžinierska činnosť a autorský dozor projektanta – rekonštrukcia budovy školy.

K zákazke na dodanie potravín nebola zverejnená výzva na predkladanie ponúk na webovom sídle školy. Dokumenty, ktoré mal v zmysel smernice kontrolovaný subjekt pri zadávaní tejto zákazky vyhotoviť, boli predložené.

K zákazke s nízkou hodnotou na poskytnutie služieb – lyžiarskeho výcviku žiakov v roku 2020 zadanej dodávateľovi Detská rekreácia, s. r. o. na základe Zmluvy o poskytnutí služieb č. 2/2020/1 v hodnote 6 750 eur s DPH a Zmluvy o poskytnutí služieb č. 2/2020/2 v hodnote 6 600 eur s DPH, bola zverejnená výzva na predkladanie ponúk na webovom sídle školy. Iná dokumentácia k zákazke nebola predložená.

K zákazke s nízkou hodnotou na dodanie tovaru – nábytku zadanej prostredníctvom objednávok dodávateľom Ing. Igor S..., Kostrej, s. r. o. a Decohome spol. s r. o. v kumulatívnej hodnote 5 642,51 eur bez DPH, nebola predložená žiadna dokumentácia zachytávajúca postup ich zadávania.

Všetky uvedené zákazky boli zadané bez toho, aby došlo k písomnému zaznamenaniu určenia PHZ, uchovaniu podkladov preukazujúcich spôsob a výšku jej stanovenia. Kontrolovaný subjekt nepredložil vypracované výzvy na predkladanie ponúk (aj napriek tomu, že v prípade lyžiarskeho výcviku výzva zverejnená bola), nepredložil doklad preukazujúci splnenie povinnosti osloviť minimálne troch uchádzačov ani zápisnicu z vyhodnotenia ponúk.

Tým, že kontrolovaný subjekt dokumentáciu uvedeným zákazkám nepredložil, nebol schopný dostatočne hodnoverne preukázať súlad svojho postupu s pravidlami stanovenými v internom predpise pre zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami.

Princíp transparentnosti vo verejnom obstarávaní predstavuje vyjadrenie požiadavky, aby bol postup verejného obstarávateľa pri zadávaní zákaziek, a to aj

v jednotlivých krokoch, priehľadný, predvídateľný a preskúmateľný. V prípade zákaziek s nízkymi hodnotami, pri ktorých nie sú stanovené formalizované postupy je na verejnom obstarávateľovi, či a v akej miere prijme pravidlá ich zadávania vo vlastných podmienkach, avšak v prípade ich stanovenia je nimi viazaný. Nevyhotovenie dokumentácie k zákazkám v súlade s postupmi stanovenými smernicou o verejnom obstarávaní, neumožnilo v potrebnej miere preskúmať postup verejného obstarávateľa. Kontrolný orgán nebol schopný z dokumentácie k zákazkám, v rozsahu v akom bola kontrolovaným subjektom predložená preskúmať ako škola postupovala pri výbere zmluvného partnera, teda posúdiť súlad postupu verejného obstarávateľa s pravidlami, ktoré si pre zadávanie zákaziek stanovil.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s čl. 6.1 Smernice pre verejné obstarávanie č. S 01/2017 účinnej do 31.05.2019 a čl. 6 až 8 Smernice pre verejné obstarávanie č. S 01/2019 účinnej od 01.06.2019 tým, že neuchoval doklady, ktoré bol podľa pravidiel stanovených vo vnútorných predpisoch za účelom zaznamenania svojho postupu pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami povinný vyhotoviť, čím znížil transparentnosť verejného obstarávania.

D.2.2. Podlimitné zákazky

Kontrolovaný subjekt nezadal v kontrolovanom období podlimitnú zákazku.

D.2.3. Nadlimitné zákazky

Kontrolovaný subjekt nezadal v kontrolovanom období nadlimitnú zákazku.

D.3. Evidovanie a zverejňovanie

D.3.1. Evidovanie dokumentácie z verejného obstarávania

D.3.1.1. Kontrolovaný subjekt neevidoval všetky doklady a dokumenty k zákazke s nízkou

hodnotou. Kontrolovaný subjekt nezaevidoval v registratúrnom denníku ani iným spôsobom, napr. k zákazke na dodanie tovaru - potravín doklad o určení PHZ zo dňa 01.08.2018, vyhodnotenia verejného obstarávania k jednotlivým druhom obstarávaných tovarov vyhotovené dňa 23.08.2018, k zákazke na uskutočnenie stavebných prác s názvom: „Odstránenie statických porúch južného požiarného schodiska“ doklad o stanovení PHZ zo dňa 30.01.2019, k zákazke na poskytnutie služieb s názvom: „Realizačná projektová dokumentácia, inžinierska činnosť a autorský dozor projektanta – rekonštrukcia budovy školy“ doklad o stanovení PHZ a záznam prieskumu trhu k stanoveniu PHZ zo dňa 13.12.2018, k zákazke na dodanie tovaru – výpočtovej techniky (Objednávka č. č. 13/2018) dokument zo dňa 20.03.2018 o stanovení PHZ a vykonaní prieskumu trhu a tiež priložené vytlačené cenníky z webových stránok a k zákazke na poskytnutie služieb s názvom: „Projektová dokumentácia, inžinierska činnosť a autorský dozor projektanta – odstránenie poruchy južného schodiska“ doklad o stanovení PHZ a vykonaní prieskumu trhu zo dňa 01.10.2018.

Kontrolovaný subjekt je povinný evidovať všetky dokumenty a doklady z verejného obstarávania, a to bez ohľadu na to, či sa jedná o doručené alebo odoslané písomnosti alebo písomnosti, ktoré verejný obstarávateľ vyhotovuje len pre vlastnú potrebu.

V zmysle § 117 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis neustanovuje inak; § 24 sa nepoužije.

V zmysle § 117 ods. 8 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, je verejný obstarávateľ povinný evidovať všetky dokumenty a doklady a uchovávať ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis neustanovuje inak.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 117 ods. 4 č. 343/2015 o verejnom obstarávaní v znení účinnom do 31.12.2018 a § 117 ods. 8 zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní v znení účinnom od 01.01.2019 tým, že neevidoval všetky dokumenty a doklady z verejného obstarávania zákaziek s nízkymi hodnotami.

D.3.2. Správy o zadanych zákazkách

Kontrolovaný subjekt mal zriadený profil verejného obstarávateľa na webovom portáli Úradu pre verejné obstarávanie.

D.3.2.1 Kontrolovaný subjekt nezverejnil o zákazkách s nízkymi hodnotami údaje v súhrnnej štvrťročnej správe o zákazkách. Verejný obstarávateľ o žiadnej zo zákaziek s nízkymi hodnotami zadanych v kontrolovanom období, na ktoré sa táto povinnosť vzťahovala, nezverejnil údaje v súhrnných štvrťročných správach v profile verejného obstarávateľa.

Verejný obstarávateľ je povinný zverejňovať v profile na webovom portáli Úradu pre verejné obstarávanie súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrťroka.

V zmysle § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení účinnom do 31.12.2018 je verejný obstarávateľ povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

V zmysle § 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení účinnom od 01.01.2019 je verejný obstarávateľ povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení účinnom do 31.12.2018, resp. § 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení účinnom od 01.01.2019 tým, že nezverejnil za rok 2018 údaje o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur a za rok 2019 údaje o zákazkách s nízkymi hodnotami v profile verejného obstarávateľa.

Správy o zmluvách podľa § 10 ods. 10 ZVO (od 01.01.2019)

D.3.2.2. Kontrolovaný subjekt nezverejnil súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur a nižšími ako 5 000 eur bez DPH uzavretých za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po jeho skončení.

K splneniu povinnosti podľa §10 ods. 10 ZVO nedošlo ani v jednom prípade zmluvy, resp. odplatného plnenia, na ktoré sa táto povinnosť vzťahovala uskutočneného v období od 01.01.2019 do 31.12.2019. Profil školy na webovom portáli uvo.gov.sk neobsahoval, žiadnu súhrnnú správu podľa §10 ods. 10 ZVO. Správa nebola zverejnená napr. o odplatnom plnení v hodnote 1 284,42 eur (faktúra č. 259/2019) poskytnutom dodávateľom Andrej Lukáč, ktorého predmetom bolo rozšírenie zabezpečovacieho systému, o odplatnom plnení v hodnote 1 800 eur (faktúra č. 102/2019) poskytnutom dodávateľom EUprojekt,

s.r.o., ktorého predmetom bolo vypracovanie žiadosti o nenávratný finančný príspevok, o odplatnom plnení v hodnote 3 350 eur s (faktúra č. 364/2019) poskytnutom dodávateľom Ing. Ľudovít Paulina - MIPA, ktorého predmetom bolo dodanie kancelárskych potrieb a o odplatnom plnení v hodnote 2 876 eur s (faktúra č. 204/2019) poskytnutom dodávateľom Tibor Nagy, ktorého predmetom bolo vymaľovanie kuchyne školskej jedálne.

Verejný obstarávateľ je povinný zverejniť všetky zmluvy, ktorých cena je vyššia ako 1 000 eur a nižšia ako 5 000 eur v profile na webovom portáli Úradu pre verejné obstarávanie.

V zmysle § 10 ods. 10 ZVO, ak to nevylučujú osobitné predpisy, verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrtroka a na ktoré sa nevzťahuje tento zákon.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 10 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení tým, že o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, na ktoré sa nevzťahuje ZVO, uzatvorenými v rokoch 2018 a 2019, nezverejnil v profile za jednotlivé kalendárne štvrtroky súhrnnú správu do 30 dní po ich skončení.

E. PRACOVNOPRÁVNÁ OBLASŤ

E.1. Riadny pracovný pomer

Ku kontrole dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vzťahujúcich sa na pracovnoprávne vzťahy zamestnancov vykonávajúcich prácu vo verejnom záujme boli vybrané personálne spisy 20 zamestnancov školy.

Za účelom preverenia informácie z podnetu bol vyžiadaný spis zamestnanca 27, ktorý bol školou predložený.

E.1.1. Informovanie o voľných pracovných miestach

Kontrolovaný subjekt na zverejňovanie informácií o voľných pracovných miestach využíval v kontrolovanom období webové sídlo zriaďovateľa – KSK a webové sídlo školy.

E.1.2. Výberové konania

Kontrolovaný subjekt si v Pracovnom poriadku nestanovil povinnosť obsadzovať pracovné miesta ostatných vedúcich zamestnancov na základe výsledkov výberového konania.

E.1.3. Plnenie predpokladov výkonu prác vo verejnom záujme

Kontrolou plnenia predpokladov zamestnancov pre výkon prác vo verejnom záujme, v zmysle § 3 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme, vybraných ku kontrole, neboli zistené nedostatky.

E.1.4. Pracovné zmluvy

Kontrola dodržiavania pracovnoprávnych predpisov v súvislosti s uzatváraním pracovných zmlúv bola vykonaná u zamestnancov, s ktorými zamestnávateľ uzatvoril pracovný pomer v kontrolovanom období a u zamestnancov uvedených v podnete.

E.1.4.1. Uzatvorenie dohody o zmene pracovných podmienok so štatutárnym orgánom školy v mene zamestnávateľa zamestnancom, ktorý nebol oprávnený robiť právne úkony v pracovnoprávných vzťahoch za zriaďovateľa.

Zamestnanec 18 poverený od 01.07.2019 (opakovane aj od 01.01.2020) vedením školy počas doby do vymenovania riaditeľky školy uzatvoril so školou dňa 31.01.2020 Dohodu o zmene pracovných podmienok podľa § 54 ZP, ktorej obsahom bolo rozšírenie dohodnutého druhu práce o úlohy projektového manažéra s platnosťou do 31.01.2023. Dohodu v mene zamestnávateľa uzatvoril zástupca riaditeľa - zamestnanec 13.

Zamestnanec 18 bol v čase uzatvorenia dohody štatutárnym orgánom školy, voči ktorému všetky právne úkony v mene zamestnávateľa robí orgán, ktorý ho do funkcie vymenoval, resp. poveril vedením školy, t. j. predseda Košického samosprávneho kraja. Uzatvorením dohody o zmene pracovných podmienok došlo rozšírením o nové pracovné úlohy, k zmene obsahu pracovnej zmluvy, teda sa jednalo o právny úkon, ku ktorého realizácii bol oprávnený len zriaďovateľ školy, keďže smeroval voči zamestnancovi, ktorý plnil úlohy štatutárneho orgánu. Zástupca riaditeľa nebol osobou oprávnenou robiť právne úkony v mene zamestnávateľa voči štatutárnemu orgánu. Dohodu o zmene pracovných podmienok štatutárneho orgánu školy v zriaďovateľskej pôsobnosti samosprávneho kraja môže uzatvoriť v mene zamestnávateľa predseda samosprávneho kraja alebo ním poverená osoba.

V zmysle § 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme, právne úkony za zamestnávateľa voči zamestnancovi, ktorý je štatutárnym orgánom, robí orgán, ktorý ho vymenoval alebo zvolil. Ak je štatutárny orgán vymenovaný prezidentom Slovenskej republiky podľa osobitného predpisu, robí právne úkony za zamestnávateľa vedúci ústredného orgánu štátnej správy, do ktorého pôsobnosti patrí, ak osobitný predpis neustanovuje inak. Ak je štatutárny orgán vymenovaný alebo zvolený kolektívnym orgánom podľa osobitného predpisu, robí právne úkony jeho predseda alebo iná fyzická osoba týmto orgánom poverená. V ostatných prípadoch robí právne úkony štatutárny orgán nadriadeného orgánu. Ak zamestnávateľ nemá nadriadený orgán, robí právne úkony štatutárny orgán zriaďovateľa. Ak zamestnávateľ nemá nadriadený orgán ani zriaďovateľa, robí právne úkony vedúci ústredného orgánu štátnej správy, do ktorého pôsobnosti patrí.

V zmysle § 54 zákona č. 311/2001 Z. z., dohodnutý obsah pracovnej zmluvy možno zmeniť len vtedy, ak sa zamestnávateľ a zamestnanec dohodnú na jeho zmene. Zamestnávateľ je povinný zmenu pracovnej zmluvy vyhotoviť písomne.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme tým, že voči štatutárnemu orgánu školy urobila v mene zamestnávateľa za zriaďovateľa v pracovnoprávných vzťahoch právny úkon osoba, ktorá k tomu nebola oprávnená.

E.1.4.2. Uzatvorenie dohody o pracovnej činnosti zamestnancom, ktorý nebol oprávnený konať v mene zamestnávateľa v pracovnoprávných vzťahoch. Zamestnanec 18 uzatvoril so školou dňa 31.01.2020 dohodu o pracovnej činnosti dohodnutým druhom činnosti: „sprostredkovanie najnovších poznatkov z inovatívneho vzdelávania prostredníctvom vytvorenia pedagogických klubov – Pedagogický klub finančná gramotnosť ..“ na obdobie od 01.02.2020 do 31.01.2021 v dohodnutom rozsahu najviac 4 hodiny za mesiac.

V mene zamestnávateľa uzatvoril uvedenú dohodu zamestnanec 13. Zamestnanec 13 bol v čase uzatvorenia dohody zástupcom riaditeľa školy pre technicko – ekonomickú činnosť. Obsahom pracovnej náplne – popisu pracovných činností zo dňa 31.07.2019, ktoré mal zamestnanec 13 v rámci dohodnutého druhu práce vykonávať, nezahŕňali konanie v mene

zamestnávateľa v pracovnoprávných vzťahoch. V zmysle pracovnej náplne (zo dňa 31.07.2019) bol zástupca riaditeľa oprávnený zastupovať riaditeľa iba vo veciach prevádzky školy a organizácie výchovnovzdelávacieho procesu, a to len počas jeho neprítomnosti. Súčasťou predloženej dokumentácie – osobného spisu zamestnanca nebol ani žiadny iný dokument obsahujúci poverenie oprávňujúce k takémuto konaniu v mene zamestnávateľa. Oprávnenie zástupcu riaditeľa pre technicko – ekonomické činnosti konať v pracovnoprávných vzťahoch a robiť právne úkony v týchto vzťahoch v mene zamestnávateľa nevyplývalo ani z organizačných predpisov školy. Z uvedeného vyplýva, že v čase kedy došlo k uzatvoreniu dohody o pracovnej činnosti so zamestnancom 18 neexistoval právny titul zakladajúci zamestnancovi 13 právo uzatvárať v mene školy pracovnoprávne vzťahy.

V mene zamestnávateľa je oprávnený robiť právne úkony len štatutárny orgán, ktorý koná v jeho mene v plnom rozsahu. Iní zamestnanci zamestnávateľa sú oprávnení konať v jeho mene len v prípadoch predpokladaných ZP, teda len ak sú k tomu poverení štatutárnym orgánom alebo ak sa jedná o vedúcich organizačných útvarov a za predpokladu, že sú k tomu oprávnení organizačnými predpismi zamestnávateľa, a to výlučne iba v rozsahu uvedenom v poverení alebo v organizačnom predpise.

V zmysle § 9 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce V pracovnoprávných vzťahoch robí právne úkony za zamestnávateľa, ktorý je právnická osoba, štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu; zamestnávateľ, ktorý je fyzická osoba, koná osobne. Namiesto nich môžu robiť právne úkony aj nimi poverení zamestnanci. Iní zamestnanci zamestnávateľa, najmä vedúci jeho organizačných útvarov, sú oprávnení ako orgány zamestnávateľa robiť v mene zamestnávateľa právne úkony vyplývajúce z ich funkcií určených organizačnými predpismi.

V zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce Zamestnávateľ môže písomne poveriť ďalších svojich zamestnancov, aby robili určité právne úkony v pracovnoprávných vzťahoch v jeho mene. V písomnom poverení musí byť uvedený rozsah oprávnenia povereného zamestnanca.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 9 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce tým, že v jeho mene urobil právny úkon – uzatvoril dohodu o pracovnej činnosti zamestnanec, ktorý nebol štatutárnym orgánom, nebol k tomu štatutárnym orgánom poverený a oprávnenie konať v mene zamestnávateľa pri tomto právnom úkone nevyplývalo zamestnancovi ani z organizačných predpisov.

E.1.4.3. Kontrolovaný subjekt neoznámil zamestnancovi výšku a zloženie funkčného platu pri úprave funkčného platu. Zamestnanec 11 vykonával do 30.06.2019 funkciu riaditeľa školy. Po skončení funkčného obdobia prešiel od 01.07.2019 na pracovnú pozíciu pedagogického zamestnanca – učiteľa všeobecno – vzdelávacích predmetov. Od 01.07.2019 nebol vedúcim zamestnancom v dôsledku čoho stratil nárok na príplatok za riadenie podľa § 8 zákona č. 553/2003 Z. z. Zamestnávateľ bol povinný upraviť funkčný plat – odobrať príplatok za riadenie v súlade s uvedenou zmenou a písomne oznámiť novú výšku a zloženie funkčného platu. Kontrolovaný subjekt však zamestnancovi takéto písomné oznámenie nevydal.

Správne mal kontrolovaný subjekt po skončení funkčného obdobia oznámiť zamestnancovi 11 výšku a zloženie funkčného platu, na ktorý mu vznikol nárok od 01.07.2019.

V zmysle § 4 ods. 7 zákona č. 553/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme je zamestnávateľ povinný písomne oznámiť zamestnancovi výšku a zloženie funkčného platu pri uzatvorení pracovnej zmluvy, pri zmene druhu práce alebo pri úprave funkčného platu.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 4 ods. 7 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme tým, že

úpravu funkčného platu – odňatie príplatku za riadenie neoznámil zamestnancovi písomne.

E.1.4.4. Kontrolovaný subjekt dohodol pracovný pomer na dobu určitú na dobu dlhšiu ako dva roky. Zamestnávateľ uzatvoril so zamestnancom 10 dňa 04.04.2016 pracovný pomer na dobu určitú do 30.06.2017 s dohodnutým dňom nástupu do práce 04.04.2016. Zamestnanec na základe pracovnej zmluvy vykonával pre školu prácu podľa dohodnutého druhu ako školská psychologička zaradený do kariérového stupňa začínajúci odborný zamestnanec.

Dňa 29.06.2017 došlo k uzatvoreniu dohody o zmene pracovných podmienok, ktorou došlo k predĺženiu dohodnutej doby trvania pracovného pomeru do 30.06.2018. Pracovný pomer zamestnanca sa skončil dňa 30.06.2018. Skončenie pracovného pomeru uplynutím doby, na ktorú bol uzatvorený, škola zamestnancovi písomne oznámila dňa 29.06.2018.

Kontrolovaný subjekt dohodol pracovný pomer na dobu určitú v rozpore s ustanovením § 48 ods. 2 ZP, keďže dojednal jeho trvanie na dobu dlhšiu ako dva roky. V pracovnej zmluve nebol uvedený žiaden z dôvodov podľa § 48 ods. 4 písm. a) až d), pre ktoré je možné predĺžiť trvanie pracovného pomeru dohodnutého na dobu určitú na dobu dlhšiu ako dva roky.

Zamestnávateľ môže pracovný pomer na dobu určitú dohodnúť najdlhšie na dva roky, resp. počas dvoch rokov predĺžiť najviac dvakrát. Ďalšie predĺženie alebo opätovné dohodnutie pracovného pomeru na dobu určitú do dvoch rokov alebo nad dva roky je možné výlučne iba z dôvodov uvedených v ZP. V prípade, že tieto dôvody nenastanú a zamestnávateľ aj po uplynutí dohodnutej doby trvania pracovného pomeru na dobu určitú pokračuje v prideľovaní práce zamestnancovi a zamestnanec naďalej prácu podľa pracovnej zmluvy pre zamestnávateľa vykonáva, hľadá sa na takýto pracovný pomer ako na uzatvorený na neurčitý čas.

V zmysle § 43 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce, pracovný pomer je dohodnutý na neurčitý čas, ak nebola v pracovnej zmluve výslovne určená doba jeho trvania alebo ak v pracovnej zmluve alebo pri jej zmene neboli splnené zákonné podmienky na uzatvorenie pracovného pomeru na určitú dobu. Pracovný pomer je uzatvorený na neurčitý čas aj vtedy, ak pracovný pomer na určitú dobu nebol dohodnutý písomne.

V zmysle § 43 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce, pracovný pomer na určitú dobu možno dohodnúť najdlhšie na dva roky. Pracovný pomer na určitú dobu možno predĺžiť alebo opätovne dohodnúť v rámci dvoch rokov najviac dvakrát.

V zmysle § 43 ods. 4 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce, ďalšie predĺženie alebo opätovné dohodnutie pracovného pomeru na určitú dobu do dvoch rokov alebo nad dva roky je možné len z dôvodu:

- a) zastupovania zamestnanca počas materskej dovolenky, rodičovskej dovolenky, dovolenky bezprostredne nadväzujúcej na materskú dovolenku alebo rodičovskú dovolenku, dočasnej pracovnej neschopnosti alebo zamestnanca, ktorý bol dlhodobo uvoľnený na výkon verejnej funkcie alebo odborovej funkcie,
- b) vykonávania prác, pri ktorých je potrebné podstatne zvýšiť počet zamestnancov na prechodný čas nepresahujúci osem mesiacov v kalendárnom roku,
- c) vykonávania prác, ktoré sú závislé od striedania ročných období, každý rok sa opakujú a nepresahujú osem mesiacov v kalendárnom roku (sezónna práca),
- d) vykonávania prác dohodnutých v kolektívnej zmluve.

V zmysle § 43 ods. 5 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce, dôvod na predĺženie alebo opätovné dohodnutie pracovného pomeru podľa odseku 4 sa uvedie v pracovnej zmluve.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 43 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce tým, že dohodol pracovný pomer na dobu určitú na dobu dlhšiu ako dva roky.

E.1.5. Podnikanie a výkon inej zárobkovej činnosti

Preverením dodržiavania a zákazu alebo obmedzenia výkonu inej zárobkovej činnosti štatutárnym orgánom školy neboli zistené nedostatky.

E.1.6. Majetkové priznania

Kontrola plnenia povinnosti vedúceho zamestnanca deklarovat' svoje majetkové pomery v kontrolovanom období bola vykonaná u zamestnancov 2, 4, 7, 12, 13, 18, 19, ktorí boli v kontrolovanom období vedúcimi zamestnancami.

Riaditelia školy počas vykonávania funkcie deklarovali svoje majetkové pomery zriaďovateľovi.

E.1.6.1. Vedúci zamestnanci nedeklarovali zamestnávateľovi svoje majetkové pomery.

Zamestnanec 7 bol do funkcie vedúceho zamestnanca – hospodárky školy ustanovený s účinnosťou od 10.12.2018. Kontrolovaný subjekt nepredložil doklad preukazujúci splnenie povinnosti zamestnanca deklarovat' svoje majetkové pomery do 30 dní od ustanovenia na miesto vedúceho zamestnanca.

Zamestnanec 12 bol do funkcie vedúceho zamestnanca – vedúceho školskej jedálne ustanovený s účinnosťou od 01.08.2018. Kontrolovaný subjekt nepredložil doklad preukazujúci splnenie povinnosti zamestnanca deklarovat' svoje majetkové pomery do 30 dní od ustanovenia na miesto vedúceho zamestnanca.

Zamestnanec 2 bol zaradený na miesto vedúceho zamestnanca – hospodárky školy v období od 01.01.2018 do 09.12.2018. Kontrolovaný subjekt nepredložil doklad preukazujúci splnenie povinnosti zamestnanca deklarovat' svoje majetkové pomery do 31. marca roka 2018.

Zamestnanec 4 bol zaradený na miesto vedúceho zamestnanca – vedúcej školskej jedálne v období od 01.01.2018 do 31.07.2018. Kontrolovaný subjekt nepredložil doklad preukazujúci splnenie povinnosti zamestnanca deklarovat' svoje majetkové pomery do 31. marca roka 2018.

Zamestnanec 13 bol zaradený na miesto vedúceho zamestnanca – zástupcu riaditeľa v období od 01.01.2018 do 31.12.2019. Kontrolovaný subjekt nepredložil doklad preukazujúci splnenie povinnosti zamestnanca deklarovat' svoje majetkové pomery do 31. marca roka 2018.

Zamestnávateľ je povinný dbať na to, aby zamestnanci, ktorí sú povinní deklarovať mu svoje majetkové pomery, túto povinnosť plnili riadne a včas.

V zmysle § 10 ods. 1 písm. a) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme vedúci zamestnanec je povinný deklarovať svoje majetkové pomery do 30 dní od ustanovenia na miesto vedúceho zamestnanca.

V zmysle § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme vedúci zamestnanec je povinný deklarovať svoje majetkové pomery do 31. marca každého kalendárneho roka.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 10 ods. 1 písm. a) a písm. b) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme tým, že nevyžadoval od vedúcich zamestnancov splnenie povinnosti deklarovať svoje majetkové pomery do 30

dní od ustanovenia na miesta vedúcich zamestnancov, resp. do 31. marca roka 2018.

E.2. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Ku kontrole bolo vybraných 12 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru platných v kontrolovanom období.

E.2.1. Evidencia dohôd

V súvislosti s vedením evidencie dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru neboli zistené nedostatky.

E.2.2. Evidencia pracovného času, časového úseku

Kontrolovaný subjekt viedol evidenciu pracovného času, resp. časového úseku, v ktorom bola práca na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru platných v kontrolovanom období vykonávaná.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

E.2.3. Uzatváranie dohôd

Všetky dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru vybrané ku kontrole boli uzatvorené v súlade s platnou právnou úpravou Zákonníka práce. Dohody vykonaní práce boli uzatvárané najneskôr v deň pred dňom začatia výkonu práce.

Zamestnávateľ prihlásil zamestnancov, s ktorými v rokoch 2018 a 2019 uzatvoril dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, na sociálne poistenie v súlade s ustanoveniami § 231 ods. 1 písm. b) bodu 1. a nasledujúcich Zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení, najneskôr pred začatím výkonu činnosti zamestnanca.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

E.3. Plat a zrážky

E.3.1. Výplatný termín

Kontrolovaný subjekt deň určený na výplatu mzdy dohodol v Kolektívnych zmluvách platných v rokoch 2018 a 2019, a to na 15. deň kalendárneho mesiaca.

Vo všetkých mesiacoch kontrolovaného obdobia poukázal zamestnávateľ mzdu na osobné bankové účty zamestnancov včas.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

E.3.2. Vykonávanie zrážok z platu

Kontrolovaný subjekt vykonal v kontrolovanom období zrážku zo mzdy presahujúcu rámec zrážok uvedených v § 131 ods. 1 a 2. zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce zamestnancovi 11 vo výške 1,67 eur na základe písomnej dohody o zrážkach zo mzdy uzatvorenej dňa 11.04.2019.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

F. SPRÁVA A NAKLADANIE S MAJETKOM

F.1. Správa majetku

F.1.1. Zverenie do správy

Zriaďovateľ Košický samosprávny kraj ako vlastník nehnuteľného majetku zveril škole protokolom č. 4924/2017/OSM-23986 zo dňa 07.09.2017 nehnuteľnosti v obstarávacej cene celkom vo výške 1 625 906,74 eur, a to ku dňu 31.08.2017. Uvedený protokol nahrádza všetky doterajšie dokumenty, ktorými boli správcovi zverené alebo odňaté nehnuteľné veci.

Protokolom č. 544/2019/OSM-32202 o zverení hnuťelných vecí do správy zo dňa 23.09.2019 zveril vlastník – KSK správcovi do správy a užívania hnuťelnej veci v celkovej obstarávacej cene vo výške 406 928,99 eur (zoznam hnuťelných vecí je prílohou protokolu). Tento protokol nahrádza všetky doterajšie dokumenty, ktorými boli správcovi zverené hnuťelnej veci do správy alebo zo správy odňaté.

Kontrolou zverenia majetku do správy neboli zistené nedostatky.

F.1.2. Užívanie majetku

Kontrolou nebol u správcu zistený majetok, ktorý nepotrebuje k výkonu svojej činnosti, prípadne ktorý by bol užívaný v rozpore s poslaním školy a schválenými činnosťami vykonávanými školou v zmysle zriaďovacej listiny.

Užívanie a nepoistenie zhodnoteného nehnuteľného majetku po celú dobu jeho užívania je hodnotené v časti F.1.3.

F.1.3. Ochrana majetku

Objekt školy je pripojený na pult centralizovanej ochrany Policajného zboru SR v zmysle zmluvy o poskytovaní služby technickej ochrany objektu č. 9/8/03/0658/15 zo dňa 12.03.2015 s Ministerstvom vnútra SR, ktorá je uzatvorená na dobu neurčitú.

Pre zabezpečenie servisnej činnosti, funkčných skúšok a odborných prehliadok elektronického zabezpečovacieho systému (EVS) uzatvorila škola dňa 01.09.2009 servisnú zmluvu č. 2009043 na dobu neurčitú s firmou Andrej L..., Michalovce.

Škola na zabezpečenie činnosti v oblasti požiarnej ochrany a bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci mala v kontrolovanom období uzatvorenú zmluvu č. 4/2017 v zmysle dodatku č. 1 s dodávateľom: Stredná odborná škola technická, Košice, ktorá bola ukončená dohodou zo dňa 22.05.2020.

F.1.3.1. Hnuťelný a nehnuteľný majetok v správe školy je centrálné poistený z úrovne zriaďovateľa a vlastníka majetku – Košického samosprávneho kraja. Kontrolovaný subjekt dňom 22.10.2019 zaradil do užívania nehnuteľný majetok zhodnotený rekonštrukciou – budova školy (odstránenie statických porúch južného požiarneho schodiska) v obstarávacej cene 149 383 eur (majetková karta č. 1), ktorý od jeho zaradenia do používania do času výkonu kontroly nepoistil a nechránil ho tak dostatočne pred možnými poistnými udalosťami. Nezrovnalosti v súvislosti so zaradením tohto majetku do užívania sú uvedené v časti C.2.2. správy.

Škola v decembri 2018 nadobudla hnuťelný majetok – 5 ks notebookov ACER Aspire v celkovej obstarávacej cene 2 425 eur a 1 ks interaktívnej tabule EliteBoard set – ultrakrátka projekcia D82 v celkovej cene 2 249 eur, ktoré zaradil do užívania, avšak nepoistil ich cestou zriaďovateľa - KSK.

Škola ako správca majetku nezabezpečila dostatočnú ochranu celého nehnuteľného a hnutel'ného majetku, ktorý spravuje, jeho včasným a úplným poistením po celú dobu jeho užívania.

Podľa § 4 ods. 3 písm. c) zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja je správca povinný používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

V zmysle § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov vyšší územný celok a správca sú povinní majetok vyššieho územného celku zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, najmä sú povinní tento majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Kontrolovaný subjekt porušil § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v platnom znení s poukázaním na § 4 ods. 3 písm. c) zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja z 15.12.2014 účinných od 01.01.2015 v tom, že nechránil zhodnotený nehnuteľný majetok a nadobudnutý hnutel'ný majetok jeho poistením po celú dobu jeho užívania.

F.2. Nakladanie s majetkom

F.2.1. Predaj majetku

V kontrolovanom období škola nepredala žiadny majetok.

F.2.2. Nájom majetku

F.2.2.1. Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období uzatvorené viaceré zmluvy o nájme nebytových priestorov na dobu neurčitú, ktoré vykonal (zadal) priamym nájmom. Zámer prenajať majetok zverejnil na internetovej stránke KSK a v regionálnej tlači. Predmetné zmluvy o nájme boli schválené predsedom KSK. Ide napr. o:

- Zmluvu o nájme nebytového priestoru č. 1/2016 zo dňa 20.10.2016 na dobu neurčitú s nájomcom Mariana H., Michalovce (poskytovanie služby rýchleho občerstvenia a predaj na priamu konzumáciu).
- Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 2/2017 zo dňa 08.12.2017 na dobu neurčitú s nájomcom Oksana S., Vinné (prevádzkovanie kadernického salónu). Zmluva bola ukončená dohodou k 30.07.2020.
- Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 1/2018 zo dňa 11.12.2018 na dobu neurčitú s nájomcom Survivor, s.r.o., Vinné (teoretická príprava poslucháčov autoškoly).
- Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 1/2019 zo dňa 28.06.2019 na dobu neurčitú s nájomcom Reklama Reality, s.r.o., Michalovce (kancelárske priestory, skladové priestory).
- Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 2/2019 zo dňa 06.11.2019 na dobu neurčitú s nájomcom Ing. Andrea Ž., Snina (poskytovanie služby rýchleho občerstvenia a predaj na priamu konzumáciu).
- Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 3/2019 zo dňa 03.01.2020 na dobu neurčitú s nájomcom Vladimír I. – autoškola Zemplín, Vrbica (kancelárske priestory na administratívne a výchovno-vzdelávacie účely). Tejto zmluve predchádzalo uzatvorenie zmluvy o nájme nebytového priestoru č. 4/2012 na dobu určitú od 02.01.2013 do 02.01.2020, ktorú schválil predseda KSK 17.12.2012.

V niektorých zverejnených zámeroch na prenájom majetku nebol uvedený spôsob (účel), na ktorý sa môže majetok prenajať. Ide napr. o zámer na prenájom nebytových priestorov zverejnený na internetovej stránke KSK dňa 08.12.2016, 14.09.2017 a 07.09.2018.

Podľa § 7 ods. 3 zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja správca (KSK) zverejní zámer prenajať majetok a jeho spôsob na svojej úradnej tabuli, na internetovej stránke KSK a v regionálnej tlači.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 7 ods. 3 zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja z 15.12.2014 účinných od 01.01.2015 v tom, že niektoré zábery neobsahovali spôsob (účel) prenájmu.

F.2.2.2. Kontrolovaný subjekt v roku 2018 na základe zmluvy o nájme nebytového priestoru č. 2/2018 z 25.10.2018 prenajal zverený majetok nájomcovi Oxford University Press, org. zl., Bratislava na dobu nie dlhšiu ako 10 dní v kalendárnom mesiaci (krátkodobý prenájom – za účelom vzdelávania cudzieho jazyka dňa 26.10.2018), pričom neoznámil tento nájom Košickému samosprávne kraju.

V písomnom vyjadrení zo dňa 14.10.2020 kontrolovaný subjekt uvádza, že neevidujú doklad o tom, že bola táto zmluva oznámená Košickému samosprávne kraju.

Podľa § 1 ods. 1 zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja zásady hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja sa vzťahujú na majetok vo vlastníctve Košického samosprávneho kraja a na majetok, ktorý je Košickému samosprávne kraju prenechaný do užívania.

V zmysle § 7 ods. 12 zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja je správca zvereného majetku nájom zvereného majetku podľa bodov 10 a 11 povinný oznámiť KSK.

Podľa § 7 ods. 11 zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja ak doba nájmu s tým istým nájomcom nie je dlhšia ako 10 dní v kalendárnom mesiaci, alebo ak ide o nájom hnuiteľnej veci, ktorej zostatková cena je nižšia ako 3 500 eur, sa ustanovenia odsekov 2 až 7 nepoužijú. V týchto prípadoch nájmu, pokiaľ ich realizuje správca, sa zároveň nevyžaduje schválenie KSK.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 7 ods. 12 zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja z 15.12.2014 účinných od 01.01.2015 v tom, že neoznámil KSK nájom zvereného majetku.

U všetkých vyššie uvedených hodnotených zmlúv bolo zistené a kontrolou overené, že v kontrolovanom období bol majetok správcom prenajímaný za nájomné, ktorého výška bola primeraná a obvyklá podľa miesta a účelu, na ktorý bol majetok prenajatý v súlade so zásadami hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja. Pri tomto hodnotení kontrolný orgán vychádzal z platných ustanovení „všeobecne záväzného nariadenia o určení sadzieb a stanovenia podmienok za prenájom nebytových priestorov, pozemkov a hnuiteľného majetku vo vlastníctve mesta Michalovce“.

F.2.3. Výpožička majetku

Kontrolou nebola zistená výpožička majetku, ktorý má kontrolovaný subjekt v správe.

F.2.4. Likvidácia majetku

Rok 2018

V roku 2018 škola vykonala likvidáciu neupotrebitel'ného hnutel'ného majetku so súhlasom KSK na základe rozhodnutia o neupotrebitel'nosti hnutel'ných vecí č. 1585/2018/OSM-18232 zo dňa 06.07.2018.

V dokumentácii o likvidácii neupotrebitel'ných hnutel'ných vecí boli priložené 2 výtlačky zápisnice likvidačnej komisie, ktoré neboli podpísané (odsúhlasené) riaditeľkou školy. Rovnako zápisnica neobsahuje údaj (dátum) o tom, kedy bola vyhotovená. Zápisnica obsahuje údaj o tom, akým spôsobom, resp. kým bol neupotrebitel'ný majetok zlikvidovaný.

Nezrovnalosti z dôvodu skresľovania údajov hospodárskej evidencie (nezníženie hodnoty evidovaného majetku na účte 771 DHM v používaní o hodnotu vyradeného a zlikvidovaného majetku) je uvedený v časti C. správy.

Rok 2019

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo dňa 25.09.2020 v roku 2019 nedošlo k likvidácii hnutel'ného majetku, „nakoľko KSK neudelil škole na vyradenie majetku súhlas“. Návrh na vydanie rozhodnutia o neupotrebitel'nosti hnutel'ných vecí školou a ani rozhodnutie o neudelení súhlasu neboli ku kontrole predložené, hoci škola bola na to vyzvaná.

F.2.5. Ostatné spôsoby nakladania s majetkom

Kontrolou neboli zistené iné (ostatné) spôsoby nakladania s majetkom v správe školy.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

všeobecné údaje

- *Zistenie*
A.2.1.1. Zriaďovacia listina školy z roku 2009 neobsahuje dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete.
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 22 ods. 2 písm. k) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
Zriaďovacia listina školy obsahuje dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete.
- *Odporúčanie*
Cestou zriaďovateľa zabezpečiť súlad zriaďovacej listiny so zákonom č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*
B.1.0.1. Nesprávne zatriedenie niektorých výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie.
Výdavky za poštovné boli nesprávne zatriedené na rozpočtovú podpoložku 633 006 Všeobecný materiál.

Výdavky na úhradu členského príspevku zatriedil nesprávne na rozpočtovú podpoložku 632 004 Komunikačná infraštruktúra.

Výdavky za poskytnutie služieb v oblasti GDPR boli nesprávne zatriedené na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby.

Výdavky za kompletne spracovanie žiadosti o NFP – služby externého manažmentu na projekty pre čerpanie finančných prostriedkov z EÚ, v rámci vyhlásenej výzvy „Zvýšenie kvality vzdelávania na gymnáziách – čitateľská, matematická, finančná a prírodovedná gramotnosť OPLZ-PO1/2018/1.1.1-03“ boli nesprávne zatriedené na rozpočtovú podpoložku 637 004 – Všeobecné služby.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy a finančné operácie s finančnými aktívami. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy. Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

▪ *Odporúčanie*

Výdavky za poštovné správne zatried'ovať na rozpočtovú podpoložku 632 003 Poštové služby.

Výdavky na úhradu členského príspevku (SANET) za členstvo v záujmových a iných združeniach v tuzemsku správne zatried'ovať na rozpočtovú podpoložku 642 006 Na členské príspevky.

Výdavky za poskytnutie služieb v oblasti GDPR správne zatried'ovať na rozpočtovú podpoložku 637 005 Špeciálne služby.

Výdavky za kompletne spracovanie žiadosti o NFP – služby externého manažmentu na projekty pre čerpanie finančných prostriedkov z EÚ správne zatried'ovať na rozpočtovú podpoložku 637 005 – Špeciálne služby.

▪ *Zistenie*

B.1.0.2. Nevykonanie úpravy rozpočtu (finančné prostriedky rámcovo určené na príspevok na rekreáciu) vo výške určenej zriaďovateľom rozpočtovým opatrením, a to zo zdroja 111-002 o sumu 1,65 eur.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 21 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení.

Rozpočtová organizácia je právnická osoba štátu, obce alebo vyššieho územného celku, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na štátny rozpočet, rozpočet obce alebo na rozpočet vyššieho územného celku. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu.

§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.

V rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia, a finančné operácie s finančnými aktívami.

Rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia a funkčná klasifikácia.

Funkčná klasifikácia sa používa najmä na účely medzinárodného porovnávania výdavkov verejnej správy podľa funkcií verejnej správy; funkčnú klasifikáciu ustanovuje osobitný predpis. Opatrenie MF č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia,

organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

▪ *Odporúčanie*

Pri hospodárení s verejnými prostriedkami sa riadiť rozpočtovými pravidlami v zmysle zákona a podľa schváleného rozpočtu, ktorý určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu. Úpravu rozpočtu realizovať v súlade s rozpočtovým opatrením a zapracovať do účtovnej závierky za príslušný mesiac v aktuálnom rozpočtovom roku.

▪ *Zistenie*

B.2.2.1. Platenie členského príspevku bez súhlasu zriaďovateľa, čo sa 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 považuje za porušenie finančnej disciplíny. Kontrolovaný subjekt zaplatil členské príspevky v celkovej sume 66 eur (zo zdroja 111 002 - Dotácie z MŠVVaŠR SR – normatívne na prenesené kompetencie v školstve), bez súhlasu zriaďovateľa.

Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 03.12.2020.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení.

Rozpočtová a príspevková organizácia môžu použiť prostriedky svojho rozpočtu na platenie členského príspevku len so súhlasom zriaďovateľa.

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z.

Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

▪ *Odporúčanie*

K úhrade členského vyžiadať súhlas zriaďovateľa.

▪ *Zistenie*

B.2.2.2. Neoprávnené čerpanie finančných prostriedkov určených na úhradu príspevkov na rekreáciu zamestnancov v celkovej výške 1,65 eur (zdroj 111-002), čo sa 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 považuje za porušenie finančnej disciplíny.

Nevyčerpané finančné prostriedky určené na úhradu príspevkov na rekreáciu zamestnancov vo výške 1,65 eur boli použité na úhradu iných bežných výdavkov (prevádzka), neboli vrátené na účet zriaďovateľa k 31.12.2019.

Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 03.12.2020.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

Rozpočtové opatrenie Úradu KSK č. B12.

Program 0050200, funkčná klasifikácia 09221, ekonomická klasifikácia 600 Bežné výdavky, zdroj 111-002, 2 109 eur na príspevok na rekreáciu.

Rozpočtové opatrenie Úradu KSK č. B16.

Program 0050200, funkčná klasifikácia 09221, ekonomická klasifikácia 600 Bežné výdavky, zdroj 111-002, 1 393 eur na príspevok na rekreáciu,

§ 21 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách.

Rozpočtová organizácia je právnická osoba štátu, obce alebo vyššieho územného celku, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na štátny rozpočet, rozpočet obce alebo na rozpočet vyššieho územného celku. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu.

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení. Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

- *Odporúčanie*

Finančné prostriedky zriaďovateľom rámcovo určené rozpočtovým opatrením na úhradu príspevkov na rekreáciu použiť len v rámci oprávnenia. Nevyčerpané prostriedky určené na úhradu príspevkov na rekreáciu zamestnancov na príslušný rozpočtový rok odvieť na účet zriaďovateľa k 31.12. príslušného rozpočtového roka.

- *Zistenie*

B.2.2.3. Použitie prevádzkového normatívu, určeného na výchovno-vzdelávací proces a prevádzku školy, na výdavky nesúvisiace s bežnou prevádzkou školy, t. j. na úhradu správneho poplatku na vydanie kolaudačného rozhodnutia na stavbu vo výške 250 eur (zdroj 111-002), čo sa 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 považuje za porušenie finančnej disciplíny.

Nesprávne použitie finančných prostriedkov určených na financovanie preneseného výkonu štátnej správy v školstve (zdroj 111-002) na financovanie výkonu originálnych kompetencií.

Nesprávne použitie bežných výdavkov na kapitálové výdavky.

Výdavok súvisel s obstaraním dlhodobého majetku a mal byť zatriedený ako kapitálový výdavok a zaúčtovaný ako obstaranie dlhodobého hmotného majetku na účte 042 (súčasť výdavkov súvisiacich s obstaraním dlhodobého hmotného majetku – stavby).

Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 03.12.2020.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 6 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v platnom znení.

Prevádzkový normatív vyjadruje normované ročné náklady na výchovno-vzdelávací proces a prevádzku školy bez osobných nákladov (ďalej len „prevádzkové náklady“) pripadajúce na jedného žiaka.

§ 21 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Rozpočtová organizácia je právnická osoba štátu, obce alebo vyššieho územného celku, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na štátny rozpočet, rozpočet obce alebo na rozpočet vyššieho územného celku. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu.

§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy a finančné operácie s finančnými aktívami. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení. Ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie: 700 Kapitálové výdavky - Zahrňujú sa sem výdavky na obstaranie hmotného a nehmotného majetku, vrátane výdavkov súvisiacich s obstaraním tohto majetku v zmysle zákona o dani z príjmov. Táto hlavná kategória zahŕňa výdavky na obstaranie hmotného majetku, t. j. pozemkov, budov, stavieb, umeleckých diel, zbierok a predmetov z drahých kovov, ktoré sú hmotným majetkom bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu, pokiaľ nie sú finančnými investíciami.

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

- *Odporičanie*

Pridelené normatívne finančné prostriedky určené na výchovno-vzdelávací proces a prevádzku školy použiť vždy len na stanovený účel.

Výdavky na nákup dlhodobého hmotného majetku realizovať v zmysle pravidiel rozpočtového hospodárenia a uhrádzať ich z pridelených kapitálových výdavkov.

- *Zistenie*

B.2.2.4. Použitie vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste bez uzatvorenia dohody.

Zamestnanec školy nemal uzatvorenú dohodu o použití vlastného motorového vozidla zamestnanca na pracovné cesty. Žiadne náhrady za použitie vlastného motorového vozidla vyplatené neboli.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Ak sa zamestnanec písomne dohodne so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového vozidla poskytnutého zamestnávateľom, patrí mu základná náhrada za každý 1 km jazdy (ďalej len "základná náhrada") a náhrada za spotrebované pohonné látky.

§ 7 ods. 10 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Zamestnávateľ môže so zamestnancom podľa § 7 ods. 10 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách písomne dohodnúť poskytovanie náhrady za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy.

- *Odporičanie*

Dodržiavať stanovený spôsob dopravy v cestovnom príkaze a pracovnú cestu vlastným motorovým vozidlom zamestnanca, vykonávať len na základe písomnej dohody o použití vlastného motorového vozidla na pracovnú cestu.

- *Zistenie*

B.2.2.5. Zamestnávateľ neurčil v cestovnom príkaze spôsob dopravy, ktorý má zamestnanec použiť pri pracovnej ceste.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí nástup na pracovnú cestu, miesto výkonu práce, čas trvania cesty, spôsob dopravy, miesto skončenia pracovnej cesty a ďalšie podmienky pracovnej cesty.

- *Odporičanie*

Pred vyslaním zamestnanca na služobnú cestu vždy určiť písomne podmienky pracovnej cesty, a to: miesto výkonu práce, čas trvania cesty, spôsob dopravy, miesto skončenia pracovnej cesty a ďalšie podmienky pracovnej cesty. Všetky tieto náležitosti musia byť uvedené na cestovnom príkaze.

- *Zistenie*

B.2.2.6. Vyplatenie odchodného a odstupného vo vyššej sume než patrili, v dôsledku nad rámec oprávnenia priznaného a vyplateného funkčného platu – príplatku za riadenie a v súvislosti s tým odvedenie navyše preddavkov na zdravotné poistenie a poistného na sociálne poistenie, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení považuje za porušenie

finančnej disciplíny v sume 2 884 eur (2 060 eur zo zdroja 111-002 a 824 eur zo zdroja 111-003).

Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 03.12.2020.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 29 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Ak osobitné predpisy, ktoré sa vzťahujú na zamestnávateľov a zamestnancov podľa § 1 ods. 1 obsahujú ustanovenia o priemernom zárobku alebo o priemernej mzde, je ním funkčný plat podľa § 4 ods. 4 až 6 plat pri výkone inej práce alebo funkčný plat podľa § 30 ods. 3 priznaný zamestnancovi v čase, keď vznikol dôvod na jeho použitie.

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení.

Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

§ 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení

Za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

▪ *Odporičanie*

Odstupné a odchodné vyplácať z funkčného platu, ktorý zamestnancovi patrí ku dňu, kedy vznikol dôvod na jeho použitie. Vykonávať kontrolu správnosti určenia výšky funkčného platu pri stanovovaní výšky nároku na odstupné a odchodné.

▪ *Zistenie*

B.2.2.7. Vyplatenie príplatku určeného mesačnou sumou – príplatku za riadenie, na ktorý zamestnanec nemal nárok z dôvodu, že nebol vedúcim zamestnancom, a to v dôsledku ukončenia funkčného obdobia riaditeľa školy a v súvislosti s tým odvedenie naviac preddavkov na zdravotné poistenie a poistného na sociálne poistenie, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny v sume 1 135,00 eur (zdroj 111-002 prostriedky ŠR SR).

Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 03.12.2020.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 1 písm. c) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zamestnancovi za podmienok a v rozsahu ustanovených týmto zákonom patrí plat, ktorým je aj

c) Príplatek za riadenie

§ 8 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Vedúcemu zamestnancovi patrí príplatek za riadenie.

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení.

Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

§ 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení

Za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

▪ *Odporúčanie*

Odoberať príplatok za riadenie zamestnancom odo dňa, od ktorého stratili postavenie vedúcich zamestnancov.

▪ *Zistenie*

B.2.2.8. Vyplatenie platu za prácu nadčas vo vyššej sume než patril, v dôsledku uplatnenia 35% zvýšenia hodinovej sadzby funkčného platu a v súvislosti s tým odvedenie navyše preddavkov na zdravotné poistenie a poistného na sociálne poistenie, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny v sume 167,30 eur (zdroj 111-002 prostriedky ŠR SR).

Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 03.12.2020.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 1 písm. r) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zamestnancovi za podmienok a v rozsahu ustanovených týmto zákonom patrí plat, ktorým je aj

r) Plat za prácu nadčas

§ 19 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Za hodinu práce nadčas patrí zamestnancovi hodinová sadzba jeho funkčného platu zvýšená o 30 %, a ak ide o deň nepretržitého odpočinku v týždni, zvýšená o 60 % hodinovej sadzby funkčného platu. Ak sa zamestnávateľ so zamestnancom dohodli na čerpaní náhradného voľna za prácu nadčas, patrí mu príslušná časť funkčného platu a za každú hodinu práce nadčas hodina náhradného voľna; zvýšenie podľa prvej vety zamestnancovi nepatrí. Ak zamestnávateľ neposkytne zamestnancovi náhradné voľno počas troch kalendárnych mesiacov alebo v inom dohodnutom čase po vykonaní práce nadčas, patrí zamestnancovi zvýšenie podľa prvej vety.

§ 29 ods. 4 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Pri poskytovaní platu zamestnancom, na ktorých sa vzťahuje tento zákon, zamestnávateľ neuplatní ustanovenia § 43 ods. 1 písm. d), § 96 ods. 3 a 5, § 118 ods. 2 až 4, § 119 ods. 2, § 120 až 122, § 122a ods. 2 až 4, § 122b ods. 2 až 4, § 123 ods. 2 a 3, § 124, § 127 ods. 1 až 3, § 128, § 134 a 135 Zákonníka práce.

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení.

Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

§ 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení

Za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

▪ *Odporúčanie*

Bezodkladne zabezpečiť vyplácanie platu za prácu nadčas všetkým zamestnancom v súlade so znením § 19 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z., t. j. zastaviť vyplácanie platu za

prácu nadčas vo výške hodinovej sadzby funkčného platu zvýšenej o 35% za každú hodinu práce nadčas.

▪ *Zistenie*

B.2.2.9. Vyplatenie náhrady za dovolenku vo vyššej sume než patrila, v dôsledku priznania nároku na pomernú časť dovolenky vo väčšom rozsahu než bol skutočný nárok a v súvislosti s tým odvedenie navyše preddavkov na zdravotné poistenie a poistného na sociálne poistenie, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny v sume 42,10 eur (zdroj 111-002 prostriedky ŠR SR).

Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 03.12.2020.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 102 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

Pomerná časť dovolenky je za každý celý kalendárny mesiac nepretržitého trvania toho istého pracovného pomeru jedna dvanástina dovolenky za kalendárny rok.

116 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

Zamestnancovi patrí za vyčerpanú dovolenku náhrada mzdy v sume jeho priemerného zárobku.

§ 116 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

Za nevyčerpané štyri týždne základnej výmery dovolenky nemôže byť zamestnancovi vyplatená náhrada mzdy, s výnimkou, ak si túto dovolenku nemohol vyčerpať z dôvodu skončenia pracovného pomeru.

§ 117 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

Zamestnanec je povinný vrátiť vyplatenú náhradu mzdy za dovolenku alebo jej časť, na ktorú stratil nárok alebo na ktorú mu nárok nevznikol.

§ 29 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Ak osobitné predpisy, ktoré sa vzťahujú na zamestnávateľov a zamestnancov podľa § 1 ods. 1 obsahujú ustanovenia o priemernom zárobku alebo o priemernej mzde, je ním funkčný plat podľa § 4 ods. 4 až 6 plat pri výkone inej práce alebo funkčný plat podľa § 30 ods. 3 priznaný zamestnancovi v čase, keď vznikol dôvod na jeho použitie.

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení.

Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

§ 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení

Za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

▪ *Odporúčanie*

V prípade pracovných pomerov, ktoré netrvajú celý kalendárny rok zabezpečiť dôslednú kontrolu stanovenia nároku na pomernú časť dovolenky a rovnako postupovať aj v prípade, že má dôjsť, v súvislosti s ich skončením, k vyplateniu náhrady za nevyčerpanú časť dovolenky.

▪ *Zistenie*

B.3.0.1. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly na niektorých dokladoch, resp. kontrolných listoch, na ktorých sa potvrdzuje výkon základnej finančnej kontroly súvisiaci s finančnou operáciou alebo jej časťou.

Kontrolný list, resp. doklad súvisiaci s finančnou operáciou, na ktorom sa vykonáva overovanie základnou finančnou kontrolou, obsahoval pri odsúhlasení zodpovedného zamestnanca a vedúceho zamestnanca len jedno spoločné vyjadrenie, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, prípadne v nej pokračovať, resp. vymáhať poskytnuté plnenie.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.

§ 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či

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

- *Odporúčanie*

Na kontrolnom liste resp. doklade k finančnej operácii, ktorá sa overuje základnou finančnou kontrolou vždy uviesť k menu, priezvisku, dátumu a podpisu osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu (zamestnanec a vedúci zamestnanec) aj vyjadrenia k vykonaniu, alebo pokračovaniu, či potrebnému vymáhaniu finančnej operácie ku každej zodpovednej osobe zvlášť.

- *Zistenie*

B.3.0.2. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly overovaním finančnej operácie iba vo fáze pred vykonaním pracovnej cesty, t. j. pred vstupom do záväzku.

Overovanie súladu s rozpočtom základnou finančnou kontrolou iba pred vykonaním pracovnej cesty, t. j. pred vstupom do záväzku (pred schválením pracovnej cesty).

- *Predpis / zhodnotenie*

§ 6 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä a) hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti, b) dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy, c) dodržiavanie tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov, d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy, e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií, f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva, g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve

orgánu verejnej správy, h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam, i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach, j) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku, k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

- *Odporúčanie*

Pri príkaze na pracovnú cestu sa pred samotnou pracovnou cestou základnou finančnou kontrolou overí súlad s rozpočtom, súlad s vnútorným predpisom a súlad so zameraním pracovnej cesty, najneskôr v deň konania pracovnej cesty (pred vstupom do záväzku). Vo fáze vyúčtovania pracovnej cesty sa overí súlad s rozpočtom, overí sa, či sa pracovná cesta skutočne vykonala (iné podmienky poskytnutia verejných financií).

- *Zistenie*

B.4.0.1. Neuzatvorenie dohody o hmotnej zodpovednosti so zamestnancom disponujúcim finančnou hotovosťou.

Kontrolovaný subjekt neuzatvoril so zamestnancom, ktorý disponoval finančnou hotovosťou (vyberal finančné prostriedky z osobitného účtu Štátnej pokladnice - účet VÚB a realizoval dotáciu pokladne) dohodu o hmotnej zodpovednosti a nechránil tak majetok, ktorý mu bol zverený do správy.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov.

Vyšší územný celok a správca sú povinní majetok vyššieho územného celku zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, najmä sú povinní tento majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

§ 4 ods. 3 písm. b) a c) Zásad hospodárenia s majetkom KSK.

Správca je oprávnený a povinný zverený majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

- *Odporúčanie*

Vždy podpísať dohodu o hmotnej zodpovednosti zamestnanca zodpovedného za hodnoty, ktoré je zamestnanec povinný vyúčtovať (hotovosť, ceniny, tovar, zásoby materiálu).

účetníctvo

- *Zistenie*

C.1.0.1. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania.

Nesprávne účtovanie predpisu faktúry od dodávateľa za poskytnutie rekreačného pobytu zamestnancom - nepeňažné plnenie uhradené z prostriedkov sociálneho fondu bez použitia účtu 335 – Pohľadávky voči zamestnancom.

Nesprávne účtovanie o nároku zamestnanca na príspevok zamestnávateľa na rekreáciu zamestnancov, tzv. rekreačný poukaz na základe predložených účtovných dokladov na strane D účtu 331 – Zamestnanci.

Nesprávne účtovanie poštovného na stranu MD účtu 501 – Spotreba materiálu.

Nesprávne účtovanie obstarania dlhodobého hmotného majetku – správneho poplatku na vydanie kolaudačného rozhodnutia na stavbu na strane MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31).

Predpis faktúry od dodávateľa za poskytnutie rekreačného pobytu zamestnancom - nepeňažné plnenie uhrádzané z účtu sociálneho fondu

§ 45 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 335 – Pohľadávky voči zamestnancom sa účtujú rôzne pohľadávky voči zamestnancom, napríklad poskytnuté preddavky na cestovné výdavky, preddavky na vyúčtovanie, uplatnenie náhrad voči zamestnancom.

Účtovanie o nároku zamestnanca na príspevok zamestnávateľa na rekreáciu zamestnancov (rekreačný príspevok)

§ 45 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom sa účtujú rôzne záväzky voči zamestnancom, napríklad nárok zamestnancov na náhradu cestovných výdavkov.

Poštové poplatky, poštové služby

§ 58 ods. 5) písm. b) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 518 – Ostatné služby sa účtujú všetky ostatné externé služby, ktoré svojim charakterom nepatria na iné účty účtovej skupiny 51. Na tomto účte sa účtujú napríklad náklady na spoje ako poplatky v telekomunikačnom styku, poštové poplatky, náklady na spotrebu poštových známok a poštové služby, poplatky za internet.

Obstaranie dlhodobého hmotného majetku – správny poplatok na vydanie kolaudačného rozhodnutia na stavbu

§ 28 ods. 1 písm. b) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním.

▪ *Odporúčanie*

Predpis faktúry od dodávateľa za poskytnutie rekreačného pobytu zamestnancom - nepeňažné plnenie uhrádzané z finančných prostriedkov sociálneho fondu účtovať na strane MD účtu 335 – Pohľadávky voči zamestnancom a na strane D účtu 321 – Dodávateľa. Následne predpis čerpania sociálneho fondu zaúčtovať na strane MD účtu 472 – Sociálny fond a na strane D účtu 335.

Nárok zamestnanca na príspevok zamestnávateľa na rekreáciu zamestnancov, tzv. rekreačný poukaz účtovať na strane D účtu 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom.

Poštové poplatky, poštové služby zaúčtovať na strane MD účtu 518 – Ostatné služby.

Správny poplatok na vydanie kolaudačného rozhodnutia na stavbu účtovať na strane MD účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

▪ *Zistenie*

C.1.0.2. Nedodržanie zásady vymedzenia okamihu realizácie.

Neúčtovanie o vyradení drobného hmotného majetku z podsúvahovej evidencie v tom účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súviselo.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich zaúčtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili.

- *Odporičanie*
Vždy zaúčtovať vyradenie drobného hmotného majetku v tom účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súvisí.

- *Zistenie*

C.2.2.1. Nesprávne zaradenie dlhodobého hmotného majetku do užívania.

Zaradenie dlhodobého hmotného majetku - stavby do užívania pred právoplatnosťou kolaudačného rozhodnutia.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).

§ 26 ods. 1, 2 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.

Dlhodobým nehmotným majetkom a dlhodobým hmotným majetkom sú na účely účtovania majetok a technické zhodnotenie podľa § 25 ods. 2 písm. c) uvedené do užívania. Uvedením do užívania sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov (napr. stavebný zákon). Uvedením do užívania sa rozumie aj vydanie povolenia na predčasné užívanie stavby alebo rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku (napr. stavebný zákon). Odsek 1 sa vzťahuje aj na technické zhodnotenie majetku.

- *Odporičanie*

Zaradiť stavbu do užívania po zabezpečení všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov (napr. stavebný zákon).

- *Zistenie*

C.5.1.1. Nesprávne vykonanie inventarizácie.

K 31.12.2018 a k 31.12.2019 inventarizáciou nebol zistený správny stav drobného hmotného majetku (evidovaný v operatívno-technickej evidencii a drobný hmotný majetok účtovaný na účte 771 - Drobný hmotný majetok v používaní). Inventarizácia bola vykonaná formálne.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1, 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

- *Odporičanie*

V rámci inventarizácie drobného hmotného majetku realizovať všetky úkony tak, aby nedošlo k pochybnostiam o správnosti fyzickej inventúry, aby skutočný stav majetku bol preukázaný inventúrnymi súpismi, vykonať dokladovú inventúru a celú inventarizáciu vykonávať tak, aby sa dodržali všetky ustanovenia zákona o účtovníctve.

verejné obstarávanie

- *Zistenie*
D.2.0.1. Nevyhotovenie písomného záznamu o určení PHZ a čestného vyhlásenia pri zadávaní zákaziek s hodnotou nižšou ako 5 000 eur bez DPH v rozpore s vnútorným predpisom pre verejné obstarávanie.
 - *Predpis / kvalifikácia*
Čl. 4 ods. 4 Smernice pre verejné obstarávanie č. S 01/2019
Poverený zamestnanec je povinný v rámci zadávania zákazky podľa tohto článku určiť predpokladanú hodnotu zákazky v súlade s pravidlami podľa zákona o verejnom obstarávaní a vykonať o tejto skutočnosti písomný záznam tak, aby bolo zabezpečené trvalé zaznamenanie spôsobu a výšky jej stanovenia. Prílohami tohto záznamu sú podklady preukazujúce spôsob a výšku jej stanovenia. Následne je poverený zamestnanec povinný vyhotoviť čestné vyhlásenie podľa prílohy č. 1 tejto smernice, podpísané povereným zamestnancom a vedúcim zamestnancom vecne príslušného organizačného útvaru školy a zaslať ho pred zadaním zákazky na odsúhlasenie Vedeniu školy. Bez splnenia tejto povinnosti podľa predchádzajúcej vety nemožno pokračovať v zadávaní predmetnej zákazky.
 - *Odporičanie*
Pri zadávaní zákaziek s hodnotou nižšou ako 5 000 eur bez DPH (v priebehu kalendárneho roka alebo počas doby platnosti zmluvy) rešpektovať pravidlá stanovené smernicou č. S01/2019 a zabezpečiť stanovenie PHZ, vyhotovenie písomného záznamu a uchovanie podkladov k nemu, na základe ktorých došlo k jej stanoveniu. Tiež zabezpečiť aby zamestnanec zodpovedný za realizáciu uvedených zákaziek vyplnil čestné vyhlásenie podľa prílohy č. 1 tejto smernice.
-

- *Zistenie*
D.2.1.1. Nezohľadnenie kumulatívnej hodnoty zákaziek počas kalendárneho roka s rovnakým alebo obdobným predmetom pri určení predpokladanej hodnoty zákazky.
 - *Predpis / zhodnotenie*
Kontrolovaný subjekt pri zákazkách zadávaných v priebehu kalendárneho roka prostredníctvom objednávok, ktorých predmetom boli tovary rovnakého alebo obdobného charakteru, ktoré bolo možné považovať za jeden predmet zákazky (zákazka na dodanie nábytku v roku 2019) nezohľadnil ich súhrnnú hodnotu v kalendárnom roku, v dôsledku čoho následne zvolil nesprávny postup pri ich zadávaní podľa interných predpisov (mal postupovať podľa prísnejších pravidiel).
 - *Odporičanie*
Pri zákazkách zadávaných verejným obstarávateľom prostredníctvom objednávok vystavovaných v priebehu jedného kalendárneho roka, ktorých predmetom majú byť tovary rovnakého alebo obdobného charakteru stanoviť PHZ s ohľadom na ich zistenú alebo predpokladanú kumulatívnu hodnotu. Zabezpečiť dôkladné plánovanie nákupov a priebežne počas roka sledovať hodnotu obstaraných tovarov majúcich rovnaký alebo obdobný predmet. Uchovávať podklady a informácie, ktoré viedli k stanoveniu výšky PHZ a postupovať podľa ustanovení interných predpisov pre verejné obstarávanie.
-

- *Zistenie*
D.2.1.2. Nepredloženie dokumentácie z verejného obstarávania zákaziek s nízkymi hodnotami, ktorú mal verejný obstarávateľ podľa vnútorného predpisu pre verejné obstarávanie povinnosť vyhotoviť a uchovať, čo malo vplyv na preskúmateľnosť postupu verejného obstarávateľa, čím bola narušená transparentnosť verejného obstarávania.
- *Predpis / kvalifikácia*
Čl. 6 bod. 1 Smernice pre verejné obstarávanie č. S 01/2019 účinnej od 01.06.2019

Zamestnanec poverený zadávaním zákazky určí predpokladanú hodnotu zákazky v súlade s pravidlami podľa zákona o verejnom obstarávaní a vykoná o tejto skutočnosti písomný záznam tak, aby bolo zabezpečené trvalé zaznamenanie spôsobu a výšky jej stanovenia. Prílohami tohto záznamu sú podklady preukazujúce spôsob a výšku jej stanovenia.

Čl. 7 bod. 1 Smernice pre verejné obstarávanie č. S 01/2019 účinnnej od 01.06.2019

Poverený zamestnanec zverejní výzvu na predkladanie ponúk na predmet zákazky na webovom sídle školy. Bezodkladne po zverejnení výzvy podľa predchádzajúcej vety zašle výzvu minimálne trom potenciálnym hospodárskym subjektom, ktorí sú oprávnení dodať predmet zákazky. Výzvu na predloženie ponuky možno zaslať písomne alebo elektronicky alebo iným vhodným spôsobom.

Čl. 8 bod. 4 Smernice pre verejné obstarávanie č. S 01/2019 účinnnej od 01.06.2019

Z priebehu vyhodnotenia ponúk sa vyhotovuje písomná zápisnica, ktorá obsahuje najmä označenie zamestnancov, ktorí vyhodnocovali ponuky, označenie uchádzačov, ktorí predložili ponuky, návrhy uchádzačov na plnenie kritérií a určenie úspešného uchádzača.

Čl. 6.1 Smernice pre verejné obstarávanie č. S 01/2017 účinnnej do 31.05.2019

Dokumentácia zákaziek s nízkou hodnotou vyššou ako 5 000 eur bez DPH

1. Určenie predpokladanej hodnoty zákazky
 2. Podklady pre určenie PHZ (údaje z účtovníctva alebo výzvy na predloženie ponúk + cenové ponuky)
 3. Harmonogram postupu (ak je časový rozdiel medzi predpokladaným dátumom vzniku zmluvného vzťahu, dohodnutým termínom dodania)
 4. Test bežnej dostupnosti (ak je zistené PHZ vyššia ako 15 000.- a evidentne sa jedná o nie bežne dostupný tovar službu alebo stavebnú prácu)
 5. Zverejnenie a/alebo zaslanie výzvy na predkladanie ponúk (pokiaľ výzvy neboli zaslané v rámci zisťovania PHZ)
 6. Cenové ponuky (pokiaľ cenové ponuky neboli predložené v rámci zisťovania PHZ)
 7. Zápisnica z výberového konania
 8. Zmluva/objednávka/doklad o úhrade
- *Odporúčanie*
Pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou rešpektovať pravidlá stanovené smernicou č. S01/2019 a zabezpečiť stanovenie PHZ, vyhotovenie písomného záznamu a uchovanie podkladov k nemu, vypracovanie výziev na predkladanie cenových ponúk, ich zverejnenie na webovom sídle školy a zaslanie najmenej trom hospodárskym subjektom, v prípade zákaziek ktorých PHZ je rovnaká alebo vyššia ako 50% horného limitu určeného pre zákazky s nízkou hodnotou zabezpečiť komunikáciu v listinnej forme, elektronicky alebo iným vhodným spôsobom a vyhodnotiť doručené ponuky a oznámiť výsledok vyhodnotenia uchádzačom v súlade s čl. 6 až 8 smernice). V odôvodnených prípadoch, v ktorých dôjde k výberu zmluvného partnera už po stanovení PHZ, vypracovať a uchovať dokumentáciu v súlade s čl. 6 a pri vyhodnocovaní ponúk postupovať podľa čl. 8. Kontrolný orgán odporúča využívať tento zrýchlený postup zadávania zákaziek v prípadoch, v ktorých je takýto postup v záujme zabezpečenia hospodárnosti nákladov, ktoré majú byť vynaložené na predmet zákazky.

-
- *zistenie*
D.3.1.1. Neevidovanie všetkých dokladov a dokumentov z verejného obstarávania zákazky s nízkou hodnotou.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 117 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (do 31.12.2018).
verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis neustanovuje inak; § 24 sa nepoužije.

§ 117 ods. 8 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (od 01.01.2019).

Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis neustanovuje inak.

- *Odporúčanie*

Evidovať všetky doklady s postupu zadávania zákaziek, vrátane dokladov vyhotovených len pre vlastnú potrebu.

- *Zistenie*

D.3.2.1. Neuverejnenie súhrnných správ o zákazkách s nízkou hodnotou zadanych za obdobie kalendárneho štvrťroka v profile.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení účinnom od 31.12.2018.

Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

§ 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení účinnom od 01.01.2019.

Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa. To neplatí, ak ide o zákazky zadávané spravodajskými službami.

- *Odporúčanie*

Bezodkladne zabezpečiť zverejnenie súhrnných správ o zákazkách s nízkymi hodnotami zadanych v jednotlivých kalendárnych štvrťrokoch kontrolovaného obdobia. Vždy zverejňovať štvrťročné správy v profile, ktorý má škola zriadený na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie.

- *Zistenie*

D.3.2.2. Neuverejnenie v profile súhrnnej správy o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur (na ktoré sa nevzťahuje ZVO) do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 10 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Ak to nevylučujú osobitné predpisy, verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrťroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v súhrnnej správe za každú takúto zákazku uvedú najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky, identifikáciu zmluvnej strany, s ktorou bola zmluva uzatvorená, a ustanovenie § 1 ods. 2 až 14, na základe ktorého bola zmluva uzavretá. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ nie sú povinní v súhrnnej správe podľa prvej vety uviesť zmluvy, ktoré boli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv.

- *Odporúčanie*

Zverejňovať súhrnné správy o všetkých zmluvách (vrátane objednávok, resp. faktúr) so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, na ktoré sa nevzťahuje ZVO do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorom došlo k ich uzatvoreniu.

pracovnoprávna oblasť

- *Zistenie*
E.1.4.1. Uzatvorenie dohody o zmene pracovných podmienok so štatutárnym orgánom školy v mene zamestnávateľa zamestnancom, ktorý nebol oprávnený robiť právne úkony v pracovnoprávnych vzťahoch za zriaďovateľa.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.
Právne úkony za zamestnávateľa voči zamestnancovi, ktorý je štatutárnym orgánom, robí orgán, ktorý ho vymenoval alebo zvolil. Ak je štatutárny orgán vymenovaný prezidentom Slovenskej republiky podľa osobitného predpisu, robí právne úkony za zamestnávateľa vedúci ústredného orgánu štátnej správy, do ktorého pôsobnosti patrí, ak osobitný predpis neustanovuje inak. Ak je štatutárny orgán vymenovaný alebo zvolený kolektívnym orgánom podľa osobitného predpisu, robí právne úkony jeho predseda alebo iná fyzická osoba týmto orgánom poverená. V ostatných prípadoch robí právne úkony štatutárny orgán nadriadeného orgánu. Ak zamestnávateľ nemá nadriadený orgán, robí právne úkony štatutárny orgán zriaďovateľa. Ak zamestnávateľ nemá nadriadený orgán ani zriaďovateľa, robí právne úkony vedúci ústredného orgánu štátnej správy, do ktorého pôsobnosti patrí.
§ 54 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.
Dohodnutý obsah pracovnej zmluvy možno zmeniť len vtedy, ak sa zamestnávateľ a zamestnanec dohodnú na jeho zmene. Zamestnávateľ je povinný zmenu pracovnej zmluvy vyhotoviť písomne.
 - *Odporúčanie*
Zamedziť realizácii právnych úkonov v pracovnoprávnych vzťahoch voči štatutárnemu orgánu školy inou osobou než predsedom Košického samosprávneho kraja alebo osobou na to predsedom Košického samosprávneho kraja poverenou.
-
- *Zistenie*
E.1.4.2. Uzatvorenie dohody o pracovnej činnosti, zamestnancom ktorý nebol oprávnený robiť právne úkony v pracovnoprávnych vzťahoch za zamestnávateľa.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 9 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.
V pracovnoprávnych vzťahoch robí právne úkony za zamestnávateľa, ktorý je právnická osoba, štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu; zamestnávateľ, ktorý je fyzická osoba, koná osobne. Namiesto nich môžu robiť právne úkony aj nimi poverení zamestnanci. Iní zamestnanci zamestnávateľa, najmä vedúci jeho organizačných útvarov, sú oprávnení ako orgány zamestnávateľa robiť v mene zamestnávateľa právne úkony vyplývajúce z ich funkcií určených organizačnými predpismi.
§ 9 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.
Zamestnávateľ môže písomne poveriť ďalších svojich zamestnancov, aby robili určité právne úkony v pracovnoprávnych vzťahoch v jeho mene. V písomnom poverení musí byť uvedený rozsah oprávnenia povereného zamestnanca.
 - *Odporúčanie*
Zabezpečiť realizáciu právnych úkonov v mene zamestnávateľa v pracovnoprávnych vzťahoch výlučne osobou k tomu oprávnenou, t. j. štatutárnym orgánom školy alebo osobou na to štatutárnym orgánom výslovne písomne poverenou.

-
- *Zistenie*
E.1.4.3. Neoznámenie výšky a zloženia funkčného platu pri zmene funkčného platu. Kontrolovaný subjekt neodňal príplatok za riadenie zamestnancovi po strate nároku naň.
 - *Predpis / kvalifikácia*

V zmysle § 4 ods. 7 zákona č. 553/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme. Zamestnávateľ je povinný písomne oznámiť zamestnancovi výšku a zloženie funkčného platu pri uzatvorení pracovnej zmluvy, pri zmene druhu práce alebo pri úprave funkčného platu.

- *Odporúčanie*

Príplatok za riadenie priznávať len vedúcemu zamestnancovi. Ak nastanú skutočnosti majúce za následok odpadnutie dôvodov, pre ktoré bol príplatok za riadenie priznaný, odňať tento príplatok s účinnosťou odo dňa kedy dôvody na jeho odňatie nastali.

- *Zistenie*

E.1.4.4. Uzatvorenie pracovného pomeru na dobu určitú na dobu dlhšiu ako dva roky.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 43 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

Pracovný pomer je dohodnutý na neurčitý čas, ak nebola v pracovnej zmluve výslovne určená doba jeho trvania alebo ak v pracovnej zmluve alebo pri jej zmene neboli splnené zákonné podmienky na uzatvorenie pracovného pomeru na určitú dobu. Pracovný pomer je uzatvorený na neurčitý čas aj vtedy, ak pracovný pomer na určitú dobu nebol dohodnutý písomne.

§ 43 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

Pracovný pomer na určitú dobu možno dohodnúť najdlhšie na dva roky. Pracovný pomer na určitú dobu možno predĺžiť alebo opätovne dohodnúť v rámci dvoch rokov najviac dvakrát.

§ 43 ods. 4 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

Ďalšie predĺženie alebo opätovné dohodnutie pracovného pomeru na určitú dobu do dvoch rokov alebo nad dva roky je možné len z dôvodu:

a) zastupovania zamestnanca počas materskej dovolenky, rodičovskej dovolenky, dovolenky bezprostredne nadväzujúcej na materskú dovolenku alebo rodičovskú dovolenku, dočasnej pracovnej neschopnosti alebo zamestnanca, ktorý bol dlhodobo uvoľnený na výkon verejnej funkcie alebo odborovej funkcie,

b) vykonávania prác, pri ktorých je potrebné podstatne zvýšiť počet zamestnancov na prechodný čas nepresahujúci osem mesiacov v kalendárnom roku,

c) vykonávania prác, ktoré sú závislé od striedania ročných období, každý rok sa opakujú a nepresahujú osem mesiacov v kalendárnom roku (sezónna práca),

d) vykonávania prác dohodnutých v kolektívnej zmluve.

§ 43 ods. 5 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

Dôvod na predĺženie alebo opätovné dohodnutie pracovného pomeru podľa odseku 4 sa uvedie v pracovnej zmluve.

- *Odporúčanie*

Pracovný pomer na dobu určitú uzatvárať najdlhšie na dva roky, resp. predlžovať v rámci dvoch rokov najviac dvakrát.

- *zistenie*

E.1.6.1. Nezabezpečenie plnenia povinnosti vedúcich zamestnancov deklarovať zamestnávateľovi svoje majetkové pomery do 30 dní od ustanovenia na miesto vedúceho zamestnanca, resp. do 31. marca každého kalendárneho roka.

- *Predpis / kvalifikácia*

V zmysle § 10 ods. 1 písm. a) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.

Vedúci zamestnanec je povinný deklarovať svoje majetkové pomery do 30 dní od ustanovenia na miesto vedúceho zamestnanca.

V zmysle § 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.

- *Odporúčanie*
Zabezpečiť kontrolu plnenia povinnosti vedúcich zamestnancov deklarovat' svoje majetkové pomery v súlade s § 10 ods. 1 písm. a) a písm. b) zákona č. 552/2003 Z. z.

nakladanie s majetkom

- *Zistenie*
F.1.3.1. Nepoistenie časti nehnuteľného majetku o sumu zhodnotenia nehnuteľnosti rekonštrukciou 149 383 eur a novonadobudnutého hnuteľného majetku (notebooky a interaktívna tabuľa) po celú dobu od jeho zaradenia do užívania.
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov
Vyšší územný celok a správca sú povinní majetok vyššieho územného celku zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, najmä sú povinní tento majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.
§ 4 ods. 3 písm. c) zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja
Správca je povinný používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.
- *Odporúčanie*
Cestou zriaďovateľa – vlastníka majetku - KSK zabezpečiť poistenie novonadobudnutého hnuteľného, resp. zhodnoteného nehnuteľného majetku po celú dobu od jeho zaradenia do používania.

-
- *Zistenie*
F.2.2.1. Niektoré zámery na prenájom neobsahovali spôsob (účel) prenájmu.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 7 ods. 3 zásad hospodárenia s majetkom KSK z 15.12.2014 účinných od 01.01.2015.
KSK zverejní zámer prenajať majetok a jeho spôsob na svojej úradnej tabuli, na internetovej stránke KSK a v regionálnej tlači.
 - *Odporúčanie*
Zámery na prenájom nehnuteľného majetku (nebytové priestory) musia obsahovať aj spôsob (účel) prenájmu.

-
- *Zistenie*
F.2.2.2. Neoznámenie nájmu zvereného majetku (krátkodobý nájom nebytového priestoru) správcom KSK.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 7 ods. 12 zásad hospodárenia s majetkom KSK z 15.12.2014 účinných od 01.01.2015.
Nájom zvereného majetku podľa bodov 10 a 11 (krátkodobý nájom nehnuteľnosti a nájom hnuteľnej veci do 3 500 eur) je správca povinný oznámiť KSK.
 - *Odporúčanie*
Krátkodobý nájom nehnuteľností bezodkladne oznámiť KSK.

Podľa poverenia hlavného kontrolóra číslo: 28/2020 – 2/TK/P zo dňa 24.11.2020 vykonali zamestnanci Košického samosprávneho kraja, Útvaru hlavného kontrolóra, Nám. Maratónu mieru č. 1, Košice v čase od 02.12.2020 do 29.01.2021 kontrolu so zameraním na nájomné vzťahy v súvislosti s uzatvorením a plnením nájomnej zmluvy medzi Zemplínskym múzeom Michalovce ako prenajímateľom a nájomcom Marek B. – MEMED, Sečovce, IČO: 34275461 za kontrolované obdobie od 01.01.2011 do 30.11.2020 a súvisiace obdobie.

| |
|--|
| Zemplínske múzeum v Michalovciach Kostolné námestie č. 1, 071 01 Michalovce |
|--|

| | |
|--------------------|---|
| IČO | 31297749 |
| Právna forma | 331 – príspevková organizácia |
| Typ kontroly | tematická kontrola |
| Zameranie kontroly | na nájomné vzťahy v súvislosti s uzatvorením a plnením nájomnej zmluvy medzi Zemplínskym múzeom Michalovce ako prenajímateľom a nájomcom Marek B. – MEMED, Sečovce, IČO: 34275461 |

Výsledok kontroly

Aa. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Aa.1. Cieľ, predmet kontroly, použitá metodika

Predmetom kontroly je nakladanie s majetkom zvereným do správy formou prenájmu nebytových priestorov, nakladanie s pohľadávkami a použitie verejných prostriedkov v súvislosti s majetkom zvereným do správy.

Cieľom kontroly je preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré sú predmetom kontroly.

Pri kontrolnej činnosti bola použitá metóda - analýza dokumentov, technika - štúdium dokumentov a riadený rozhovor.

Overovanie kontrolovaných skutočností bolo vykonávané na vzorke vybranej neštatistickými metódami, náhodným výberom, technikou štúdia dokumentov.

Ab. NÁVRH SPRÁVY A NÁMIETKY

Ab.1. Prerokovanie a doručenie návrhu správy

Skutočnosti zistené počas kontroly boli priebežne prerokovávané s určenými oprávnenými osobami za kontrolovaný subjekt, súhrnne boli prerokované s riaditeľkou Zemplínskeho múzea v Michalovciach, ktorej bol doručený návrh správy dňa 17.02.2021, čím bol návrh správy doručený kontrolovanému subjektu na oboznámenie.

Ab.2. Námietky kontrolovaného subjektu a ich vysporiadanie

K zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich

vzniku a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy nepodal kontrolovaný subjekt do určeného termínu písomné námietky.

B. VYBRANÉ OBLASTI SPRÁVY A NAKLADANIA S MAJETKOM A HOSPODÁRENIA S VEREJNÝMI PROSTRIEDKAMI

B.1. Prenájom nebytových priestorov

Prenájom bez zmluvy

B.1.0.1. Kontrolovaný subjekt v roku 2010 vo viacerých prípadoch opakovane prenajímal zverený majetok (nebytové priestory) bez uzatvorenej zmluvy o nájme nebytových priestorov, a to len na základe vyhotovenej objednávky, ktorá neobsahovala údaje o nájme v rozsahu určenom zákonom. Vo všetkých týchto prípadoch bol nájomcom – objednávateľom MEMED – Marek B., Sečovce.

Múzeum na výzvu ku kontrole predložilo iba jednu objednávku na prenájom, ktorú vystavil MEMED – Marek B., Sečovce, a to dňa 05.05.2010 (prenájom 1 miestnosti + príslušenstvo (WC) za účelom prednášky na deň 21.05.2010 v čase od 08.00 do 14.00 hod. v cene 80 eur). K tejto objednávke bola vystavená odberateľská faktúra č. 2010002 zo dňa 07.06.2010 na sumu 80 eur. V ostatných prípadoch objednávky neboli predložené z dôvodu, že ich existenciu kontrolovaný subjekt nevedel preukázať, pretože sa v dokladoch účtovnej jednotky nenachádzajú. Na tieto objednávky sa však odvoláva kontrolovaný subjekt v texte ním vystavených odberateľských faktúr „...fakturuje Vám krátkodobý prenájom nebytových priestorov na základe objednávky“. Ide napr. o odberateľské faktúry č. 2010005 zo dňa 05.07.2010 na sumu 125 eur, č. 2010008 zo dňa 05.08.2010 na sumu 200 eur a č. 2010014 zo dňa 26.11.2010 na sumu 100 eur.

Dohodnutá a fakturovaná výška nájmu bola nájomcom v každom jednotlivom prípade týchto prenájmov múzeu uhradená. Primeranosť ceny predmetných krátkodobých prenájmov nebolo možné posúdiť, pretože chýbali údaje o podmienkach a špecifikácii predmetu nájmu v jednotlivých prenájmoch (plocha prenajatých priestorov, účel, doba – dĺžka prenájmu a pod.).

Nedostatočný výkon predbežnej (základnej) finančnej kontroly v oblasti prenajímania nebytových priestorov je hodnotený v časti B.2. správy.

Podľa § 3 ods. 1 zákona č. 116/1990 o nájme a podnájme nebytových priestorov prenajímateľ môže nebytový priestor prenechať na užívanie inému (ďalej len „nájomca“) zmluvou o nájme (ďalej len „zmluva“). V zmysle ods. 3 tohto ustanovenia zmluva musí mať písomnú formu a musí obsahovať predmet a účel nájmu, výšku a splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia, a ak nejde o nájom na neurčitý čas, čas, na ktorý sa nájom uzaviera. Ak zmluva neobsahuje náležitosti podľa odseku 3, je neplatná.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 3 ods. 1 a 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v tom, že nebytové priestory neprenajímal na základe zmluvy o nájme, ale len na základe objednávky.

Postup správcu pred uzatvorením zmluvy o nájme

Zemplínske múzeum prenajalo formou priameho nájmu nebytové priestory vo vlastníctve KSK – časti budovy – Galérie Zemplínskeho múzea s prideleným súpisným číslom 6, nachádzajúcej sa na pozemku s parcelným číslom 19/1 evidovanom Správou

katastra Michalovce v liste vlastníctva č. 1902 katastrálne územie Michalovce, ktoré bolo na základe Zmluvy o zverení nehnuteľného majetku č. 16/2002 zo dňa 07.03.2003 oprávnené užívať ako správca.

Kontrolovaný subjekt v zámere na prenájom predmet nájmu konkretizoval ako 32 miestností s celkovou výmerou podlahovej plochy 398,9 m².

Podmienkou uzatvorenia nájomnej zmluvy bol záväzok nájomcu uviesť priestory, ktoré boli predmetom nájmu, do stavu spôsobilého na obvyklé užívanie alebo do stavu spôsobilého na užívanie na účel deklarovaný nájomcom, a to na vlastné náklady do 1 roka od uzatvorenia nájomnej zmluvy. Zmluva mala byť uzatvorená na dobu určitú, najviac na 10 rokov.

Minimálna výška nájomného za prvý rok nájmu bola stanovená na 275,00 eur mesačne a za nasledujúce roky trvania nájomného vzťahu vo výške 550,00 eur mesačne. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu a uvedeného v Správe z finančnej kontroly na mieste zo dňa 13.09.2018 bola výška nájomného stanovená na základe VZN č. 101 o určení sadzieb a stanovenia podmienok za prenájom nebytových priestorov, pozemkov a nehnuteľného majetku vo vlastníctve mesta Michalovce ako priemer nájomného za 1 m² zo sadzieb na prenájom reštauračných zariadení, sociálnych zariadení a sadzieb za sklady, tzn. 16,73 eur.

Prenajímateľ v zámere uviedol aj informáciu o tom, že prenajímané priestory sú súčasťou kultúrnej pamiatky a informáciu o tom, že prístupová cesta k objektu vedie cez pozemok, vo vlastníctve iného vlastníka.

Zámer na prenájom nehnuteľného majetku bol zverejnený na webovej stránke KSK dňa 17.08.2010.

V lehote na predkladanie ponúk predložil ponuku jediný uchádzač, a to Marek B. – MEMED, Sečovce prostredníctvom listu zo dňa 31.08.2010.

Kontrolovaným subjektom ustanovená komisia vyhodnotila predloženú ponuku ako spĺňajúcu podmienky uvedené v zámere na prenájom, z čoho bol dňa 08.09.2010 vyhotovený záznam.

Prenájom v zmysle zmluvy č. 2011/3

Na základe výsledku ponukového konania bola s uchádzačom MEMED – Marek B. dňa 28.03.2011 uzatvorená Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 2011/3. Uzatvorenie predmetnej zmluvy bolo odsúhlasené KSK dňa 28.02.2011, a to na podklade stanoviska Predsedu KSK zo dňa 22.02.2011. Zmluva bola zverejnená na webovom sídle kontrolovaného subjektu.

Predmetom zmluvy bol prenájom nebytových priestorov o celkovej výmere podlahovej plochy 398,9 m², podľa prílohy č. 1 zmluvy. Účelom prenájmu bolo prevádzkovanie pohostinskej činnosti, podávania hotových jedál, alkoholických a nealkoholických nápojov, organizovanie kultúrno – spoločenských podujatí a využitia na skladové priestory. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú v trvaní 9 rokov (od 01.04.2011 do 31.03.2020). Minimálne mesačné nájomné za prvý rok nájmu bolo stanovené vo výške 275 eur a za nasledujúce roky vo výške 556,20 eur.

Nájomca sa zaviazal na vykonanie úprav prenajatých priestorov stavebnou činnosťou. Vlastník – KSK súhlasil s vykonaním technického zhodnotenia predmetu nájmu. Vymedzenie stavebnej činnosti a výšku, do akej je nájomca oprávnený priestory zhodnotiť bolo obsahom prílohy č. 2 zmluvy. Hodnota stavebných prác, ktoré bol nájomca oprávnený realizovať predstavovala 56 695,82 eur s DPH. Rozpočet stavebných prác bol dňa 06.01.2011 posúdený odborne spôsobilou osobou – stavbyvedúcim Ing. M. M., ktorý vo svojom stanovisku na základe predloženého rozpočtu a obhliadky stavby konštatoval súlad vecnej stránky rozpočtu s predpokladanými prácami pri úpravách interiéru a prípojkách

inžinierskych sietí a neprekročenie smerných orientačných cien CENEKON 2010, vydaných spoločnosťou Cenekon, s. r. o. Bratislava.

B.1.0.2. Zmluva o nájme v rozpore so zámerom na prenájom neobsahovala záväzok nájomcu realizovať technické zhodnotenie, t. j. uvedenie prenajatých priestorov do stavu spôsobilého na užívanie v súlade s dohodnutým účelom prenájmu, do 1 roka od jej uzatvorenia.

Kontrolovaný subjekt mal, ak si to určil v zámere na prenájom, túto podmienku následne uviesť aj v nájomnej zmluve, a to aj so zreteľom na skutočnosť, že nájomca ktorý sa ponukového konania zúčastnil a s ktorým bola zmluva uzavretá, bol s touto požiadavkou oboznámený, pričom predložením ponuky deklaroval záujem zmluvu za stanovených podmienok uzatvoriť.

Ak by nájomná zmluva uvedenú podmienku obsahovala mohol kontrolovaný subjekt stanovením presne definovaného časového rámca, v ktorom bol nájomca povinný technické zhodnotenie realizovať a teda uviesť priestory do stavu spôsobilého na užívanie v súlade s zmluvne dojednaným účelom nájmu, zabezpečiť realizáciu technického zhodnotenia v kratšom časovom období.

Kontrolná skupina sa v uvedenej veci stotožňuje so zistením kontrolnej skupiny Úradu KSK uvedenom v časti 1.2. Správy z finančnej kontroly na mieste zo dňa 13.09.2018.

Kontrolovaný subjekt v rozpore so zámerom na prenájom nebytových priestorov neustanovil v zmluve o nájme nebytového priestoru č. 2011/3 povinnosť nájomcu realizovať technické zhodnotenie predmetu nájmu do 1 roka od uzatvorenia zmluvy.

B.1.0.3. Kontrolná skupina Úradu KSK v rámci výkonu finančnej kontroly na mieste v roku 2018 zistila, že kontrolovaný subjekt nezahrnul do výmery nebytových priestorov, ktoré boli predmetom nájmu, výmeru vstupných schodísk do objektu, v ktorom sa priestory nachádzajú, ako aj výmeru miestnosti č. 22.

Podľa legendy k pôdorysnému nákreсу suterénu galérie, celková výmera podlahovej plochy všetkých miestností a schodísk je 426,95 m². Predmetom prenájmu však boli miestnosti o celkovej výmere 398,9 m². Po odčítaní výmery podlahovej plochy schodísk (9m² + 15 m²) a výmery elektrorozvodne (4,05m²) je zrejmé, že uvedené priestory o výmere celkom 28,05 m², neboli do výmery prenajatých priestorov zahrnuté. Vstupné schodisko uvedené v legende miestností objektu ako miestnosť č. 001 a schodisko do zázemia suterénu uvedené v legende ako miestnosť číslo 024 neboli do roku 2016 v správe Zemplínskeho múzea. V čase uzatvorenia nájomnej zmluvy pozemky pod uvedenými miestnosťami neboli vo vlastníctve KSK, teda ich nebolo možné v tom čase do nájomnej zmluvy zahrnúť.

Kontrolovaný subjekt získal pozemky pod schodiskami do správy až Dodatkom č. 3 k protokolu o zverení nehnuteľností do správy zo dňa 15.12.2015, ktorý bol podpísaný dňa 09.12.2016.

Miestnosť 22 – označená v pôdorysnom vymedzení suterénu Galérie ako „elektrozvodňa“ nebola podľa vyjadrenia riaditeľa múzea poskytnutého na základe vyžiadania kontrolnej skupiny Úradu KSK, ako sa v správe uvádza, pôvodne zahrnutá do prenajímaných priestorov a v tom čase, podľa uvedeného vyjadrenia, bola občasne využívaná nájomcom. Na základe výsledkov finančnej kontroly na mieste v rámci plnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov vyzval kontrolovaný subjekt listom zo dňa 10.10.2018 spoločnosť PABEMA, s. r. o. na vypratanie miestnosti č. 022, keďže táto nebola zahrnutá do predmetu nájmu. Zároveň vo výzve uviedol, že za užívanie priestoru bude vystavená faktúra za nájomné, a to spätne za obdobie dvoch rokov v sadzbe za meter štvorcový podľa zmluvy o nájme. Kontrolovaný subjekt však takúto faktúru nájomcovi

nevystavil. V správe o plnení opatrení zistených finančnou kontrolou Úradu KSK (list. č. 3893/2018/OF-29778) kontrolovaný subjekt uviedol, že pri kontrole miestnosti 022 dňa 17.12.2018 bola táto miestnosť vypratá, avšak v čase vypracovania správy, ako sa v jej obsahu ďalej uvádza, sa v miestnosti nachádzala kotolňa s ohrevom vody nájomcu.

Nájomca za užívanie uvedených priestorov správcovi nájomné až do skončenia nájomnej zmluvy neplatil. Keďže kontrolovaný subjekt mal vedomosť o tom, že uvedené priestory nájomca užíva bez nájomnej zmluvy, mal s ním uzatvoriť dodatok k nájomnej zmluve, ktorým by o tieto priestory predmet nájmu rozšíril. Tým, že správca umožnil užívať priestory bezodplatne na výkon podnikateľskej činnosti, nevyužil svoje oprávnenie a súčasne aj povinnosť správcu brať zo zverenia majetku úžitky – nájomné.

V zmysle § 2 ods. 1 písm. a) Zásad hospodárenia s majetkom KSK majetok KSK tvoria nehnuteľné veci.

V zmysle § 4 ods. 3 písm. a) je správca oprávnený a povinný zvereny majetok držať, užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, brať z neho úžitky a nakladať s ním.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 4 ods. 3 písm. a) Zásad hospodárenia s majetkom KSK tým, že umožnil užívať inej osobe nehnuteľný majetok, ktorý mu bol zverený do správy, na účely podnikania bez nájomnej zmluvy, teda nevyužil svoje oprávnenie a povinnosť brať úžitky z prenájmu tohto majetku.

B.1.0.4. Nájomca uskutočnil stavebné úpravy v prenajatých priestoroch bez ich ohlásenia príslušnému stavebnému úradu. Stavebník je povinný oznámiť stavebnému úradu uskutočnenie stavebných úprav v kultúrnej pamiatke. Na základe informácií sprístupnených Mestom Michalovce na žiadosť kontrolovaného subjektu, bolo zistené, že stavebný úrad neeviduje žiadne ohlásenie stavebných úprav v objekte Galérie.

Zmluva o nájme v čl. VI. bode 1 ukladá nájomcovi povinnosť užívať predmet nájmu riadne, s náležitou odbornou starostlivosťou, v rozsahu a za podmienok dohodnutých v zmluve a podľa všeobecne záväzných právnych predpisov. Za užívanie v súlade s podmienkami stanovenými všeobecne záväznými právnymi predpismi možno považovať aj plnenie povinností podľa stavebného zákona pri uskutočňovaní stavebných prác a stavebných úprav. V záujme zabezpečenia ochrany majetku v súvislosti s realizáciou stavebných prác spadajúcich pod režim stavebného zákona, mal kontrolovaný subjekt z vlastnej iniciatívy overiť splnenie zákonnej povinnosti, najmä zo zreteľom na skutočnosť, že išlo o stavebné zásahy uskutočnené treťou osobou v kultúrnej pamiatke, a to v čase, keď sa o uskutočnení týchto stavebných prác dozvedel.

V zmysle čl. IV. bodu 2 zmluvy o nájme bol nájomca povinný predložiť k nahliadnutiu originály platných zmlúv s dodávateľmi elektrickej energie, plynu a zmluvu súvisiacu zo zabezpečením odvozu komunálneho odpadu.

Kontrolný orgán preveril, či došlo k uplatneniu uvedeného ustanovenia zmluvy zo strany kontrolovaného subjektu, teda či bolo plnenie uvedenej povinnosti vyžadované. Z predloženej dokumentácie bolo zistené, že do času odoslania výzvy na predloženie písomností a písomné podanie vysvetlenia k niektorým skutočnostiam vyplývajúcim zo Zmluvy o nájme nebytového priestoru č. 2011/3 zo dňa 28.03.2011, prípadne skutočnostiam vyplývajúcim zo všeobecne známeho reálneho stavu týkajúceho sa prenajatého priestoru pod názvom „Zámocká reštaurácia“ (list č. 155/3/2018), teda do 06.03.2019 uvedenými zmluvami prenajímateľ nedisponoval, pričom vo výzve uviedol, že v spisovom materiáli neeviduje zmienku o ich predložení. Z uvedeného dôvodu vyzval nájomcu na ich predloženie.

Súčasne došlo, v zmysle čl. VI. bodu 3 zmluvy o nájme, aj k vyžiadaniu predloženia správ o revíziách elektriny, plynu, kotlov a hasiacich prístrojov vykonaných

v priebehu nájomného vzťahu, keďže rovnako ako v prípade zmlúv s dodávateľmi energií predloženie správ v spisovom materiáli kontrolovaný subjekt neevidoval.

Nájomca na základe tejto, a ani na základe opakovanej výzvy na predloženie predmetných dokumentov vypracovanej dňa 11.07.2019 (list č. 383/7/2019) originály zmlúv alebo ich fotokópie a rovnako ani revízne správy nepredložil.

Kontrolný orgán hodnotí postup kontrolovaného subjektu vo vzťahu k vyžadovaniu plnenia povinnosti zo strany nájomcu predložiť platné zmluvy uzatvorené s dodávateľmi energií ako nedostatočný, z hľadiska zabezpečenia riadneho plnenia zmluvy o nájme. Skutočnosť, že prenajímateľ do marca 2019 neevidoval splnenie uvedenej povinnosti preukazuje, že nepristupoval s dostatočnou starostlivosťou k vyžadovaniu plnenia zmluvných podmienok. Ako nedostatočný hodnotí kontrolný orgán aj prístup kontrolovaného subjektu k vyžadovaniu plnenia povinnosti nájomcu predložiť revízne správy k vykonaným revíziám na príslušných zariadeniach. Kontrolovaný subjekt mohol a mal vyžadovať ich predloženie už skôr počas trvania nájomného vzťahu, keďže tento bol založený v roku 2011, a to aj z dôvodu, ako bolo kontrolovaným subjektom neskôr zistené, že nájomca sa v rozpore so zmluvou napojil bez predchádzajúceho súhlasu na plynovú prípojku prenajímateľa, pričom dodávku plynu si mal zabezpečiť na vlastné náklady na základe zmluvy uzatvorenej s dodávateľom.

Kontrolovaný subjekt nepristupoval s dostatočnou starostlivosťou k uplatňovaniu svojich zmluvných oprávnení a vyžadovaniu riadneho plnenia zmluvných povinností užívať predmet nájmu riadne, a to v súvislosti s nesplnením povinnosti nájomcu ohlásiť stavebnému úradu uskutočnenie stavebných úprav, povinnosti nájomcu predložiť k nahliadnutiu originály zmlúv s dodávateľmi energií a správ o vykonaných revíziách v priebehu trvania nájomného vzťahu.

Realizácia stavebných prác

Nájomca v období od 01.04.2011 do 30.06.2011 v prenajatých priestoroch v súlade s prílohou č. 2 zmluvy o nájme uskutočnil časť stavebných prác v hodnote 20 538,12 eur s DPH, a to rekonštrukčné práce interiéru v hodnote 14 924,70 eur bez DPH, práce na kanalizačnej prípojke v hodnote 1 321,12 eur bez DPH a na elektrickej NN prípojke v hodnote 869,28 eur bez DPH. Vykonanie stavebných prác v uvedenom rozsahu bolo kontrolovaným subjektom potvrdené v zisťovacom protokole o vykonaných stavebných prácach zo dňa 01.07.2011.

Priestory, ktoré boli predmetom prenájmu, sú podľa registra nehnuteľných kultúrnych pamiatok súčasťou objektu Starý kaštieľ, Galéria, ktorý je od 05.04.1985 kultúrnou pamiatkou.

Nájomca tiež v období rokov 2011 a 2012 vykonal drobné stavebné práce montážou markíz nad vstupnými schodiskami do priestorov suterénu Galérie. Uvedené schodiská neboli zahrnuté do predmetu nájmu. Nájomca nebol v zmysle čl. VI bodu 9 zmluvy oprávnený vykonávať stavebné úpravy, ani iné podstatné zmeny bez predchádzajúceho súhlasu vlastníka. Malo ísť o také stavebné úpravy a iné podstatné zmeny, ktoré zasahujú do konštrukčných prvkov stien, priečok, stropov a podobne takým spôsobom, že ich vykonávanie podlieha režimu stavebného zákona. Nájomca v rozpore so zmluvou realizoval montáž markíz bez toho aby si súhlas vyžiadal a na častiach budovy, ktoré nemal v prenájme.

Zemplínske múzeum na základe výsledku finančnej kontroly na mieste vykonanej kontrolnou skupinou Úradu KSK vyzvalo dňa 10.10.2018 spoločnosť PABEMA, s. r. o. k predloženiu ohlásenia stavebných úprav v lehote do 15.11.2018. Výzva bola doručená nájomcovi osobne. Nájomca požadované vyžiadané doklady v lehote nepredložil. Kontrolovaný subjekt opakovane výzvami zo dňa 06.03.2019 (list č. 155/3/2018) a zo dňa

11.07.2019 (list č. 383/7/2019) vyzval nájomcu k predloženiu uvedeného ohlásenia. Nájomca na uvedené výzvy nereagoval.

Kontrolovaný subjekt za účelom preverenia splnenia ohlasovacej povinnosti požiadal listom zo dňa 04.04.2019 (list č. 216/4/2019) Stavebný úrad, Michalovce o poskytnutie informácie, či došlo k ohláseniu drobných stavebných prác v objekte Galérie Zemplínskeho múzea na parcele registra E, č. 19/1. Stavebný úrad vo svojej odpovedi doručenej dňa 10.05.2019 uviedol, že v objekte Galérie neeviduje žiadnu žiadosť o hlásenie stavebných úprav. Kontrolný orgán následne vyzval listom zo dňa 11.07.2019 (list č. 387/7/2019) spoločnosť PABEMA, s. r. o.

Kontrolný orgán sa na základe uvedenej skutočnosti stotožňuje so závermi uvedenými v Správe z finančnej kontroly na mieste zo dňa 13.09.2018, teda s tým, že nájomca uskutočnil uvedené práce bez ich oznámenia príslušnému stavebnému úradu. V zmysle § 55 ods. 2 písm. d) zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku je stavebník povinný stavebné práce oznámiť pri udržiavacích prácach, ktoré by mohli ovplyvniť stabilitu stavby, požiarnu bezpečnosť stavby, jej vzhľad alebo životné prostredie a pri všetkých udržiavacích prácach na stavbe, ktorá je kultúrnou pamiatkou.

Zmluva o prevode práv a povinností

Dňa 31.10.2013 došlo k uzatvoreniu zmluvy o prevode práv a povinností zo zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 3/2011 z prevádzajúceho MEMED – Marek B. na nadobúdateľa spoločnosť PABEMA, s. r. o.

Prevod práv a povinností oznámil MEMED – Marek B. Zemplínskemu múzeu listom doručeným dňa 10.01.2014, v ktorom okrem informácie o prevode práv a povinností oznámil aj ukončenie živnostenského podnikania k 31.12.2013 (podľa údajov živnostenského registra skutočne k ukončeniu podnikania k 31.12.2013 došlo). Kontrolovaný subjekt doručil oznámenie o postúpení práv a povinností KSK dňa 20.03.2014. KSK udelilo súhlas dňa 14.04.2014.

Predmetná zmluva bola podpísaná osobou, ktorá v čase jej uzatvorenia nebola oprávnená v mene spoločnosti PABEMA, s. r. o. konať. Podľa údajov z obchodného registra SR bol konateľom spoločnosti do 26.10.2015 Marek B., SNP 821/34, Sečovce 078 01. Ing. P. T., ktorá za spoločnosť PABEMA, s. r. o. zmluvu podpísala, bola v tom čase spoločníčkou, nie jej konateľkou. Tou sa stala až od 27.10.2015 (podľa výpisu zo živnostenského registra). Jedinou oprávnenou osobou na uzatvorenie zmluvy na strane spoločnosti PABEMA, s. r. o. bol Marek B., ktorý bol toho času jej konateľom. Obsahom dokumentácie predloženej k predmetnej zmluve nebolo splnomocnenie ani iný dokument, z ktorého by pre Ing. P. T. vyplývalo oprávnenie konať pri podpise zmluvy v mene spoločnosti. Kontrolovaný subjekt dňa 06.03.2019 a dňa 11.07.2019 písomne vyzval spoločnosť PABEMA, s. r. o. aby predložila plnomocnenstvo Ing. P. T., ktorým bola splnomocnená na konanie v mene spoločnosti pri uzatvorení zmluvy o prevode práv a povinností. Spoločnosť PABEMA, s. r. o. požadovaný doklad kontrolovanému subjektu nepredložila.

B.1.0.5. Z dokumentácie predloženej kontrolovaným subjektom vyplynulo, že zmluva nebola po jej schválení KSK zverejnená. K zverejneniu zmluvy o prevode práv a povinností došlo až po doručení žiadosti kontrolnej skupiny Úradu KSK zo dňa 21.01.2019 o prepracovanie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ktorú kontrolná skupina odôvodnila tým, že po predložení správy z finančnej kontroly na mieste predsedovi KSK, právne a personálne oddelenie Úradu KSK spochybnilo

postúpenie práv a povinností z nájomnej zmluvy, z dôvodu, že sa podľa názoru oddelenia jedná o povinne zverejňovanú zmluvu, ktorá nebola zverejnená na webovom sídle, čo znamená, že k jej vzniku, a teda ani k platnému postúpeniu práv a povinností na spoločnosť PABEMA, s. r. o. nedošlo, táto spoločnosť nevstúpila do nájomného vzťahu, a teda nemohla dohodu o vzájomnom započítaní pohľadávok uzatvoriť.

Keďže sa jednalo o zmluvu, ktorá bola povinne zverejňovanou zmluvou, bol kontrolovaný subjekt povinný, po udelení súhlasu KSK, túto zmluvu zverejniť na svojom webovom sídle. Uzatvorením zmluvy o prevode práv a povinností totiž malo dôjsť súčasne aj k zmene v samotnej zmluve o nájme.

Správne mal kontrolovaný subjekt po doručení súhlasu KSK so zmluvou o prevode práv a povinností túto bezodkladne po udelení súhlasu zverejniť na svojom webovom sídle. Nezverejnená povinne zverejňovaná zmluva je neplatná. Akékoľvek plnenia poskytnuté na základe neplatnej zmluvy sa považujú za plnenia bez právneho dôvodu.

V zmysle § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.

V zmysle § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že nezverejnil bezodkladne povinne zverejňovanú zmluvu na svojom webovom sídle.

Vzhľadom ku skutočnosti, že posúdenie platnosti prevodu práv a povinností zo subjektu MEMED – Marek B. na spoločnosť PABEMA, s. r. o. presahuje rámec kompetencií kontrolného orgánu, táto otázka nebola predmetom preverovania. Platnosťou zmluvy sa v rámci rozhodovania vo veci vypratania nehnuteľnosti vysporiadal súd, ktorý v právoplatnom rozsudku konštatoval jej neplatnosť.

Ukončenie nájmu v zmysle zmluvy č. 2011/3

Nájom nebytových priestorov bol dohodnutý na dobu určitú 9 rokov, t.j. od 01.04.2011 do 31.03.2020. Múzeum ako prenajímateľ vypovedal nájomcovi zmluvu o nájme nebytových priestorov č. 2011/3 z dôvodu naplnenia výpovedných dôvodov uvedených v zmluve, pričom výpoveď mu bola doručená dňa 27.01.2020. Nájomca výzvu na vypratanie nehnuteľnosti neuposlúchol a nehnuteľnosť ani do dňa výkonu kontroly nevypratol a neodovzdal prenajímateľovi, a to aj napriek tomu, že uplynula aj doba nájmu, ktorá bola dohodnutá zmluvne do 31.03.2020.

Kontrolovaný subjekt sa opakovanými žiadosťami (o predloženie zmlúv s dodávateľmi energií, revízií správ, vystavenie faktúr za realizované stavebné práce odovzdanie technického zhodnotenia) pokúšal zabezpečiť súčinnosť nájomcu pri plnení zmluvne dojednaných povinností. Zabezpečiť riadne plnenie zmluvy sa kontrolovanému subjektu nepodarilo. Z uvedeného dôvodu participoval na riešení nájomného vzťahu aj Úrad KSK, poskytovaním konzultačných právnych služieb právnym a personálnym oddelením ako prostredníctvom pracovných porád (niektorých bol účastníkom aj p. B.).

Keďže nájomca na výzvy nereagoval a požadovanú súčinnosť v súlade s platnou nájomnou zmluvou neposkytol, kontrolovaný subjekt ukončil nájomnú zmluvu výpoveďou uplatnením nasledujúcich výpovedných dôvodov podľa:

- Čl. V ods. 2 písm. a) zmluvy, v zmysle ktorého môže prenajímateľ vypovedať zmluvu, ak nájomca užíva predmet nájmu v rozpore s ustanoveniami zmluvy, resp. nedodríava a porušuje ustanovenia zmluvy. V odôvodnení k tomuto výpovednému dôvodu uviedol, že k jeho naplneniu došlo porušením čl. III. ods. 2 zmluvy – neodovzdaním technického zhodnotenia prenajímateľovi, čl. IV ods. 2 – nepredložením originálov platných zmlúv s dodávateľmi médií k nahliadnutiu a neuhrádzanie nákladov za plyn priamo dodávateľovi média, čl. IV ods. 3 – nevystavenie faktúry za technické zhodnotenie, a tým neumožnenie vykonania vzájomného mesačného kompenzovania s nájomným a čl. VI ods. 1 – neohlásením stavebných úprav stavebnému úradu, užívanie miestnosti č. 022, ktorá v zmysle zmluvy nebola predmetom nájmu), ods. 3 – nepredloženie správ o revíziách a ods. 12 – zabudovanie zabezpečovacích zariadení bez písomného súhlasu prenajímateľa.
- Čl. V ods. 2 písm. b) Zmluvy, v zmysle ktorého môže prenajímateľ vypovedať zmluvu, ak nájomca po dobu viac ako dvoch mesiacov mešká s platením nájomného alebo úhrad za služby, ktorých poskytovanie je spojené s nájomom, čo kontrolovaný subjekt odôvodnil neuhradeným nájomným a služieb spojených s nájomom za obdobie od 01.04.2011 do 31.12.2019, teda za obdobie dlhšie než 2 mesiace.
- Čl. V ods. 2 písm. e) Zmluvy, v zmysle ktorého môže prenajímateľ vypovedať zmluvu, ak nájomca prenechá predmet nájmu do podnájmu tretej osobe bez písomného súhlasu prenajímateľa pričom tento výpovedný dôvod odôvodnil podpisom zmluvy o preveďe práv a povinností za spoločnosť PABEMA, s. r. o. neoprávnenou osobou a nezverejnením uvedenej zmluvy, čím spoločnosť PABEMA, s. r. o. užívala nebytové priestory neoprávnene.

Výpoveď bola adresovaná Marekovi B. – fyzickej osobe z dôvodu, že kontrolovaný subjekt nepovažoval zmluvu o preveďe práv a povinností za platnú. Menovaný výpoveď prevzal osobne dňa 27.01.2020, čo potvrdil vlastnoručným podpisom. Výpovedná doba mala uplynúť dňa 31.03.2020.

Spoločne s výpoveďou kontrolovaný subjekt z dôvodu zamedzenia v pokračovaní neoprávneného užívania nebytových priestorov spoločnosťou PABEMA, s. r. o. doručil splnomocnencovi spoločnosti Marekovi B. aj výzvu na vypratanie nehnuteľnosti a odovzdanie nebytových priestorov správcovi v lehote do 15 dní odo dňa doručenia výzvy.

Dňa 06.02.2020 bolo spoločnosti PABEMA, s. r. o. na adresu konateľky Ing. P. T. zaslané oznámenie termínu vypratania nehnuteľnosti (list. č. 93/2/3030), stanoveného na 10.02.2020 o 10.00 v priestoroch nehnuteľnosti. Totožné oznámenie bolo zaslané aj Marekovi B., so žiadosťou o jeho účasť ako nájomcu na odovzdaní priestorov. Uvedený termín bol p. B. oznámený aj prostredníctvom sms. K odovzdaniu v oznámený deň nedošlo, z dôvodu jeho zaneprázdnenosti.

V súvislosti so skončením nájomnej zmluvy k 31.03.2020 zaslalo múzeum dňa 24.03.2020 p. B. ďalšie oznámenie termínu odovzdania nehnuteľnosti stanoveného na 01.04.2020, ktorému malo predchádzať uskutočnenie obhliadky prenajatých priestorov dňa 27.03.2020. Nájomca však odmietol priestory aj po ukončení nájomnej zmluvy sprístupniť a odovzdať.

Z dokladov, ktoré mal kontrolný orgán k dispozícii vyplynulo, že Martin B. mal byť telefonicky kontaktovaný riaditeľkou múzea, a to už po uplynutí platnosti nájomnej zmluvy (15.04.2020) so žiadosťou o sprístupnenie priestorov za účelom vykonania znaleckého posudku. Ani na túto výzvu nereagoval a priestory nesprístupnil.

Kontrolovaný subjekt s cieľom zabezpečiť vydanie zadrživanej veci – nebytových priestorov, ktoré boli predmetom nájmu podal na Okresný súd Michalovce dňa 02.06.2020 na Mareka B. a spoločnosť PABEMA, s. r. o. žalobu o vypratanie nebytových priestorov.

Kontrolovaný subjekt rovnako podal návrh na vydanie platobného rozkazu z titulu neoprávneného užívania nebytových priestorov spoločnosťou PABEMA, s. r. o. za účelom vydania bezdôvodného obohatenia v hodnote 28 904,47 eur za nepremľčané nájomné a úhrady za energie (plyn a vodu). Okresný súd Banská Bystrica vydal dňa 08.09.2020 platobný rozkaz, voči ktorému bol podaný odpor. Vo veci vydania bezdôvodného obohatenia nebolo do skončenia kontroly právoplatne rozhodnuté.

Do dňa ukončenia kontroly bolo právoplatne rozhodnuté vo veci vypratania priestorov (rozsudok zo dňa 07.12.2020, Sp. zn. 5C/32/2020), ktorým bolo žalobcovi vyhovené v plnom rozsahu. Rozsudok nadobudol právoplatnosť dňa 16.01.2021 a vykonateľnosť dňa 20.01.2021. Žalovaným (Marek B., PABEMA, s. r. o.) bolo uložené vypratať predmetné nebytové priestory a zaplatiť trovy konania žalobcovi vo výške 100 %.

Kontrolný orgán dňa 19.12.2020 požiadal písomne e-mailom o vysvetlenie k problematike nevysporiadania technického zhodnotenia nebytových priestorov a nevypratania týchto priestorov po skončení nájmu bývalého nájomcu – osobu Mareka B. Oslovená osoba neposkytla kontrolnému orgánu vysvetlenie a neposkytla žiadnu súčinnosť.

Preverením postupu kontrolovaného subjektu v súvislosti s ukončením nájomnej zmluvy neboli zistené nedostatky.

B.2. Zúčtovacie vzťahy s nájomcom

Múzeum (ďalej ZMM) uzatvorilo dňa 28.03.2011 s nájomcom Marek B. - MEMED, Sečovce Zmluvu o nájme nebytového priestoru č.2011/3 (ďalej „nájomná zmluva“) o výmere 398,9 m². Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 01.04.2011 do 31.03.2020 (9 rokov), pričom Úrad KSK vydal dňa 22.02.2011 pod číslom: 2042/2011-RU18/6042 súhlasné stanovisko k predmetnej nájomnej zmluve. Súčasťou nájomnej zmluvy bolo pôdorysné vymedzenie predmetu nájmu, krycí list rozpočtu a odovzdávajúci a preberací protokol predmetu nájmu, vrátane fotodokumentácie stavu pred rekonštrukciou.

Článok III. a Článok IV. nájomnej zmluvy upravujú základne práva a povinnosti zmluvných strán z pohľadu zúčtovacích vzťahov.

Technické zhodnotenie suterénu objektu Galérie Zemplínskeho múzea (tzv. Starý kaštieľ), nájomné a služby

V zmysle čl. IV nájomnej zmluvy fakturovalo ZMM nájomné nájomcovi Marek B. – MEMED, Sečovce od 01.04.2011. V čase od 01.04.2011 do 30.06.2011 nájomca čiastočne zrekonštruoval prenajaté priestory. Štatutár ZMM svojim podpisom potvrdil vykonanie objemu prác a dodávok v Zisťovacom protokole o vykonaných stavebných prácach zo dňa 01.07.2011. Stavebné práce sa týkali technického zhodnotenia prenajatých priestorov v nasledovnom rozsahu: rekonštrukcia interiéru (14 924,70 eur bez DPH - 33,76 % prestavanosti z celkového rozpočtu), kanalizačná prípojka (1 321,12 eur bez DPH - 100 % prestavanosti z celkového rozpočtu), elektrická NN prípojka (869,28 eur bez DPH – 100 % prestavanosti z celkového rozpočtu) a plynová NTL prípojka (0,00 eur – 0 % prestavanosti z celkového rozpočtu).

Na základe zisťovacieho protokolu nájomca vystavil dňa 02.07.2011 faktúru č. OF0707/2011 v zmysle čl. III. zmluvy o nájme za vykonané rekonštrukčné práce v celkovej výške 20 538,12 eur s DPH.

Vtedajší štatutár ZMM Mgr. M. D. v Správe o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolnou skupinou Úradu KSK v roku 2018 zaslanej na Úrad KSK v bode 2. v súvislosti s posúdením zrealizovaných investícií deklarovaných vo faktúre č. OF0707/2011 uvádza: „Posúdenie zrealizovaných investícií bolo riadne vykonané nezávislým odborníkom Ing. M. M. na základe obj. č. 41/2017, k čomu bol aj vystavený zisťovací protokol o vykonaných stavebných prácach, ktorý je právoplatný a jeho záverom je, že daná faktúra č. OF0707/2011 (interné číslo 11137) zo dňa 02.07.2011 vystavená firmou Marek B. – MEMED v sume 20 538,12 eur za stavebné práce v prenajatých nebytových priestoroch, je vystavená na základe skutočne zrealizovaných stavebných prác. Pán Ing. M.M. bol pri začiatku stavebných prác a posudzoval rozpočet predpokladaných výdavkov na rekonštrukciu a stavbu priebežne kontroloval“. Ing. M. M. je v zozname evidovanom na webovom sídle Slovenskej komory stavebných inžinierov s platným oprávnením.

B.2.0.1. Kontrolou bolo zistené, že zmena nájomcu z fyzickej osoby – podnikateľa Marek B. – MEMED na nového nájomcu právnickú osobu PABEMA s.r.o. nebola bezodkladne oznámená prenajímateľovi.

Nájomca Marek B. - MEMED uzavrel dňa 31.10.2013 so spoločnosťou PABEMA s.r.o., IČO: 45 903 581, Čelovská 100, 076 11 Plechotice Zmluvu o preveď práv a povinností, na základe ktorej došlo k bezplatnému postúpeniu práv a povinností vyplývajúcich zo zmluvy o nájme na spoločnosť PABEMA s.r.o. Táto skutočnosť bola písomne ZMM oznámená dňa 10.01.2014. KSK bolo doručené oznámenie o postúpení práv a preveď povinností dňa 20.03.2014. Súhlas KSK bol udelený dňa 14.04.2014 (Spis č.: 02613/2014/OKaCR/9845), t. z. od tohto dňa došlo k zmene v osobe nájomcu. Kontrolné zistenie týkajúce sa nezverejnenia povinne zverejňovanej zmluvy na svojom webovom sídle je uvedené pod č. B.1.0.5.

Zároveň je dôležité uviesť, s odvolaním sa na výpis zo živnostenského registra k podnikateľskému subjektu Marek B. – MEMED, že podnikateľský subjekt ukončil podnikateľskú činnosť vo všetkých predmetoch podnikania uvedených na dokladoch o živnostenskom oprávnení ku dňu 31.12.2013. ZMM vystavovalo odberateľské faktúry za nájomné za mesiace január 2014 až marec 2014 na pôvodného nájomcu Marek B. – MEMED.

Pôvodný nájomca Marek B. – MEMED a nový nájomca PABEMA s.r.o. neoznámili bezodkladne prenajímateľovi zmenu na strane nájomcu vyplývajúcu zo Zmluvy o preveď práv a povinností zo dňa 31.10.2013.

Vzhľadom k zrealizovanej rekonštrukcii, resp. technickému zhodnoteniu v deklarovanej výške 20 538,12 eur a možnosti započítania technického zhodnotenia hradeného nájomcom vo výške rozpočtu s pohľadávkou ZMM voči nájomcovi v zmysle čl. III a čl. IV. zmluvy o nájme, nájomca a ZMM uzavreli štyri dohody o započítaní vzájomných pohľadávok.

Tabuľka č. 1 Dohody o započítaní vzájomných pohľadávok

| Dohoda | Nájomca | Dohoda uzatvorená dňa | Započítaná suma v eur | Odberateľská fa ZMM nájomné | Dodávateľská Fa v eur nájomca Marek B. – MEMED OF0707/2011 technické zhodnotenie |
|--------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--|--|
| 1. | Marek B. - MEMED | 27.12.2013 | 13 867,80 | Rok 2011 2011001, 2011003, 2011005-2011008, 2011013, 2011014, 2011016 Rok 2012 2012001, 2012004, 2012006, 2012010, 2012016, 2012018, 2012019, 2012021, 2012024, 2012025, 2012027, 2012029 Rok 2013 2013001, 2013004-2013006, 2013011, 2013015, 2013016, 2013018, 2013019, 2013023, 2013024 | 20 538,12 |
| 2. | Marek B. – MEMED | 30.12.2013 | 1 112,40 | Rok 2013 2013025, 2013027 | |
| 3. | Marek B. – MEMED | 01.12.2014 | 1 668,40 | Rok 2014 2014002, 2014004, 2014005 | |
| 4. | PABEMA s.r.o. | 05.01.2015 | 3 889,52 | Rok 2014 2014006, 2014008, 2014010, 2014012, 2014013, 2014015, 2014016 (časť faktúry) | |
| | SPOLU započítané k 31.12.2014 | | 20 538,12 | | 20 538,12 |

Dohody o započítaní vzájomných pohľadávok č. 1 a č. 2 boli uzavreté s nájomcom Marek B. – MEMED. V Dohode o započítaní vzájomných pohľadávok č. 3 zo dňa 01.12.2014 bol ako zmluvná strana uvedený v čl. I. Marek B. – MEMED (podnikateľský subjekt podnikajúci na základe živnostenského oprávnenia, ktorý ukončil svoju činnosť k 31.12.2013), avšak pečiatka za zmluvnú stranu nájomcu patrí spoločnosti PABEMA, s.r.o. Dohoda o započítaní vzájomných pohľadávok č. 4 bola uzavretá so spoločnosťou PABEMA s.r.o.

Na základe horeuvedených dohôd, ZMM vzájomným započítaním pohľadávok (nájomné vs. technické zhodnotenie) s nájomcom evidovalo voči nájomcovi z titulu nájomného pohľadávky znížené o sumu technického zhodnotenia (20 538,12 eur). Po vzájomnom započítaní pohľadávok ZMM ďalej fakturovalo nájomné vo výške 556,20 eur/mesiac.

Kontrolou bolo zistené, že v dohode o vzájomnom započítaní pohľadávok zo dňa 01.12.2014, ktorú ZMM uzavrelo dňa 01.12.2014 je ako zmluvná strana uvedený Marek B. – MEMED a nie spoločnosť PABEMA, s.r.o., ktorá vstúpila do nájomného vzťahu na základe zmluvy o prevode práv a povinností zo dňa 31.10.2013.

Ako už bolo uvedené v texte vyššie nájomca Marek B. - MEMED uzavrel dňa 31.10.2013 so spoločnosťou PABEMA s.r.o. Zmluvu o prevode práv a povinností z titulu bezplatného prevodu práv a povinností vyplývajúcich zo zmluvy o nájme. Táto skutočnosť bola písomne ZMM oznámená dňa 10.01.2014. KSK bolo doručené oznámenie o postúpení práv a prevode povinností dňa 20.03.2014. Súhlas KSK bol udelený dňa 14.04.2014 (Spis č.: 02613/2014/OKaCR/9845), t. z. od tohto dňa došlo k zmene v osobe nájomcu.

Vzhľadom ku skutočnosti, že posúdenie platnosti prevodu práv a povinností zo subjektu MEMED – Marek B. na spoločnosť PABEMA, s. r. o. presahuje rámec kompetencií kontrolného orgánu, táto otázka nebola predmetom preverovania. Platnosťou zmluvy sa v rámci rozhodovania vo veci vypratania nehnuteľnosti vysporiadal súd, ktorý v právoplatnom rozsudku konštatoval jej neplatnosť.

Zároveň je ZMM v zmysle § 2 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov osobou povinnou sprístupňovať informácie podľa tohto zákona.

V zmysle § 5a ods. 1 zákona o slobodnom prístupe k informáciám povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.

V zmysle § 47a zákona č. 40/1964 Z. z. (Občiansky zákonník) v znení neskorších predpisov, ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo. Z citovaného ustanovenia je zjavné, že pokiaľ nebola povinne zverejňovaná zmluva zverejnená v súlade s ustanoveniami Zákona o slobodnom prístupe k informáciám v uvedenej lehote 3 mesiacov platí, akoby k jej uzatvoreniu neprišlo, a táto predmetná zmluva, nenadobudne ani platnosť ani účinnosť (nie absolútnu neplatnosť).

V čase výkonu kontroly kontrolnou skupinou Úradu KSK nebola zverejnená žiadna zo štyroch dohôd o započítaní vzájomných pohľadávok. Tým, že ZMM bezodkladne po uzavretí dohôd nezverejnilo na svojom webovom sídle Dohodu č. 1 o započítaní vzájomných pohľadávok zo dňa 27.12.2013, Dohodu č. 2 o započítaní vzájomných pohľadávok zo dňa 30.12.2013, Dohodu č. 3 o započítaní vzájomných pohľadávok zo dňa 01.12.2014 a Dohodu č. 4 o započítaní vzájomných pohľadávok zo dňa 05.01.2015 má za následok, že tieto dohody nevznikli a pokiaľ zmluvné strany v zmysle nich plnili, takéto plnenia nemajú právny dôvod.

Vtedajší štatutár ZMM Mgr. M. D. zaslal nasledovné stanovisko na Úrad KSK v Správe o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolnou skupinou Úradu KSK v roku 2018 v bode 1. v súvislosti s dohodami o vzájomnom započítaní pohľadávok s nájomcom: „Dohody o vzájomnom započítaní pohľadávok podpísané dňa 27.12.2013, 30.12.2013, 01.12.2014 bývalá p. ekonómka vystavila na firmu Marek B. - MEMED, kvôli tomu, že pohľadávky boli vystavené pôvodne na danú firmu a v rámci spárovania úhrad ku nim, taktiež Dohodu o vzájomnom započítaní pohľadávok zo dňa 05.01.2015 vystavila na firmu PABEMA s.r.o., aby sa spárovali úhrady pohľadávok na firmu PABEMA s.r.o. Dohodu o započítaní pohľadávok a záväzkov bývalá pani ekonómka brala ako spárovanie úhrad jednotlivých faktúr, nie ako zmluvu, ktorá podlieha povinnosti na zverejnenie, preto nedošlo k jej zverejneniu. Dané nedostatky vznikli iba v dôsledku neznalosti právneho výkladu súvisiacich právnych predpisov, nie v rámci úmyselného poškodenia organizácie.“

Kontrolný orgán sa stotožňuje so zistením kontrolnej skupiny Úradu KSK uvedenom v Správe z finančnej kontroly na mieste č. 3893/2018/OF-29778 zo dňa 13.09.2018 v časti 1.4. Dohody o započítaní vzájomných pohľadávok.

Nezverejnenie všetkých povinne zverejňovaných zmlúv/dohôd je hodnotené ako nedostatok a zhrnuté a kvalifikované v časti B.1.0.5. správy.

ZMM na základe vykonanej kontroly Úradu KSK a zistených nedostatkov v súvislosti s nezverejnením dohôd o vzájomnom započítaní pohľadávok stornovalo v roku 2018 predmetné dohody o vzájomnom započítaní pohľadávok a podpísalo dňa 01.12.2018 novú Dohodu o vzájomnom započítaní pohľadávok s nájomcom PABEMA s.r.o., ktorá bola zverejnená na webovom sídle ZMM.

K preukázaniu ďalšieho technického zhodnotenia formou zisťovacieho protokolu o vykonaných stavebných prácach v prenajatých priestoroch nájomcu a k následnej fakturácii

rekonštrukcie v zmysle rozpočtu, ktorý bol súčasťou nájomnej zmluvy až do ukončenia zmluvy už nedošlo.

ZMM po vykonanej kontrole Úradom KSK a analýze spisového materiálu týkajúceho sa nájomného vzťahu zistilo, že Zmluva o prevode práv a povinností zo dňa 31.10.2013 podpísaná medzi Marekom B. – MEMED a spoločnosťou PABEMA s.r.o. bola podpísaná za právnickú osobu PABEMA s.r.o. so sídlom Čelovská 100, 076 11 Plechotice, IČO: 45 903 581 osobou, ktorá v tom čase bola spoločníčkou v spoločnosti PABEMA a nie konateľkou v zmysle konania v mene spoločnosti, t. z. daná osoba, v tom čase spoločníčka spoločnosti PABEMA s.r.o. nebola oprávnená zmluvu podpísať, nemala oprávnenie vystupovať v mene spoločnosti PABEMA s.r.o.

ZMM na základe horeuvedených skutočností zaslalo na spoločnosť PABEMA s.r.o. dňa 06.03.2019 č. 155/3/2018 a dňa 11.07.2019 č. 383/7/2019 Výzvu na predloženie písomností a písomné podanie vysvetlenia k niektorým skutočnostiam vyplývajúcim zo Zmluvy o nájme nebytového priestoru č. 2011/3 zo dňa 28.03.2011, prípadne k skutočnostiam vyplývajúcim zo všeobecne známeho reálneho stavu týkajúceho sa prenajatého priestoru pod názvom „Zámocká reštaurácia“, v ktorej okrem iného žiadalo predložiť splnomocnenie medzi splnomocnencom a splnomocniteľom na podpísanie Zmluvy o prevode práv a povinností zo dňa 31.10.2013. Žiaden takýto doklad, resp. splnomocnenie ZMM spoločnosťou PABEMA s.r.o. nebol predložený (bližšie viď časť B.1. Prenájom nebytových priestorov podkapitolu Zmluva o prevode práv a povinností).

Následne ZMM prostredníctvom advokátskej kancelárie podalo žalobu na vydanie bezdôvodného obohatenia na spoločnosť PABEMA s.r.o. z dôvodu absolútnej neplatnosti Zmluvy o prevode práv a povinností (podpísanie zmluvy neoprávnenou osobou) za obdobie od 09/2016 (žaloba podaná v auguste 2020 - Upomínacie konanie – Okresnému súdu Banská Bystrica návrh na vydanie platobného rozkazu). Nakoľko sa jedná o obchodnoprávny vzťah v zmysle obchodného zákonníka je premlčacia doba 4 ročná, t. z., že nepremlčaný dlh je od obdobia 09/2016. Uplatňovaný peňažný nárok činí istinu vo výške 28 904,47 eur vrátane úrokov z omeškania a nákladov spojených s uplatnením pohľadávky.

V časti tohto návrhu správy s názvom Ukončenie nájmu v zmysle zmluvy č. 2011/3 sú uvedené informácie týkajúce sa ukončenia nájmu a stavu podaní žalôb o vypratanie nebytových priestorov a o vydanie bezdôvodného obohatenia.

V zmysle čl. IV. bod 2 zmluvy o nájme ZMM malo rovnako vystaviť nájomcovi daňový doklad a to štvrťročne za služby spojené s užívaním predmetu nájmu týkajúce sa spotreby vody (vodné – stočné); množstvo vody zistené na základe podružného merania. ZMM nevyfakturovalo okrem nájomného nájomcovi ďalšie služby spojené s užívaním nebytového priestoru v zmysle zmluvy až do roku 2018.

ZMM vystavilo faktúru nájomcovi za vodné – stočné až v roku 2018. Kontrolná skupina Úradu KSK požiadala listom č. 3893/2018/OKIA-21865 zo dňa 03.07.2018 ZMM o zaslanie písomnej informácie k fakturácii vodného – stočného (spôsob výpočtu) a k uvedeniu dôvodu fakturácie predmetnej služby až v roku 2018. ZMM vo svojom stanovisku uviedlo, že vzhľadom k vykonanej kontrole pristúpili k dofakturácii spotreby vody za uplynulé obdobie na základe pomerových meračov (fa č. 18004). Keďže sa pomerové merače nachádzali v prenajatých priestoroch, do ktorých musí ZMM umožniť vstup nájomca, došlo k refakturácii spotreby vody za minulé obdobie až k 06.02.2018. Ďalšia faktúra č. 18011 bola už riadna fakturácia vody za obdobie od 06.02.2018 – 31.03.2018). V Správe č. 3893/2018/OF-29778 z finančnej kontroly na mieste, vykonanej kontrolnou skupinou Úradu KSK, je okrem iného uvedené opatrenie na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku č. 4. týkajúce sa dôsledného dodržiavania spôsobu výpočtu

a vystavenia daňového dokladu nájomcovi za platby za vodné – stočné v súlade so zmluvou o nájme (čl. IV. bod 2).

Na základe komunikácie ZMM so Slovenským plynárenským priemyslom, a.s. (ďalej „SPP“) v roku 2019 bolo zistené, že nájomca nemal zriadené aktívne odberné miesto plynu a využíval odberné miesto ZMM (č. odberného miesta: 4101582923). Pričom výška spotrebovaného plynu v objekte, ktorý využíval nájomca na základe nájomnej zmluvy predstavovala za rok 2018 sumu 917,30 eur (spotrebované množstvo 1 139,464 m³). Dňa 02.09.2019 vyzvalo ZMM listom č. 500/9/2019 nájomcu PABEMA s.r.o. na zaplatenie dlžnej čiastky za spotrebovaný plyn. ZMM vystavilo nájomcovi faktúru č. 19032 vo výške spotrebovaného plynu. K 31.12.2019 ZMM dofakturovalo nájomcovi spotrebu plynu 26,54 m³ v celkovej výške 12,54 eur.

Vyúčtovanie nájomného

Vyčíslenie nájomného a ostatných služieb za celé obdobie trvania nájomnej zmluvy v zmysle čl. IV. nájomnej zmluvy až do obdobia jej vypovedania zo strany ZMM je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 2: Fakturácia nájomného a služieb

| ROK | Dodávateľ | Fakturácia nájomného a služieb v eur | | | | | | |
|---|------------------|--------------------------------------|----------|--------|------|--------|--------|--------|
| | | Nájomné | Vodné | Stočné | Plyn | | | |
| 2011 | Marek B. - MEMED | 2 475,00 | | | | | | |
| 2012 | | 5 325,00 | | | | | | |
| 2013 | | 7 180,20 | | | | | | |
| 2014 | | 1 668,40 | | | | | | |
| 2015 | PABEMA s.r.o. | 5 005,80 | | | | | | |
| 2016 | | 6 674,40 | | | | | | |
| 2017 | | 6 674,40 | | | | | | |
| 2018 | | 6 674,40 | | | | 550,59 | 402,79 | |
| 2019 | | 6 674,40 | | | | 252,13 | 186,24 | 929,84 |
| 2020 | | 1 668,80 | | | | | | |
| SPOLU | | 56 695,20 | | | | 802,72 | 589,03 | 929,84 |
| SPOLU vodné + stočné + plyn | | | 2 321,59 | | | | | |
| SPOLU služby (nájom + vodné + stočné + plyn) | | 59 016,79 | | | | | | |

Celková výška nájomného vyúčtovaného počas obdobia zmluvného vzťahu vrátane vodného – stočného a spotrebovaného plynu predstavuje sumu 59 016,79 eur.

ZMM vyúčtovalo v rámci trvania zmluvného vzťahu nájomné + služby nasledovne:

- **rok 2011** nájomca Marek B. – MEMED nájomné v celkovej výške **2 475 eur** (fa č. 2011001, 2011003, 2011005 – 2011008, 2011013, 2011014 a 2011016),

- **rok 2012** nájomca Marek B. – MEMED nájomné v celkovej výške **5 325 eur** (fa č. 2012001, 2012004, 2012006, 2012010, 2012016, 2012018, 2012019, 2012021, 2012024, 2012025, 2012027, 2012029),
- **rok 2013** nájomca Marek B. – MEMED nájomné v celkovej výške **7 180,20 eur** (fa č. 2013001, 2013004 – 2013006, 2013011, 2013015, 2013016, 2013018, 2013019, 2013023 – 2013025, 2013027). Faktúrou č. 2013024 ZMM dofakturovalo čiastku 1 067,80 eur nájomného. Dofakturácia súvisela s fakturáciou nižšej sumy nájomného ako je uvedené v zmluve o nájme zo strany ZMM od č. fa 2012010 až 2013023 – spolu za 19 mesiacov (zmluvná výška nájomného 556,20 eur; nižšia fakturovaná čiastka 500 eur; dofakturovaná čiastka 56,20 eur x 19 mesiacov = 1 067,80 eur).
- **rok 2014** fakturovaná celková čiastka nájomného **6 674,20 eur** z toho: nájomca Marek B. – MEMED vo výške **1 668,40 eur** (fa č. 2014002, 2014004, 2014005) a nájomca PABEMA s.r.o. vo výške **5 005,80 eur** (fa č. 2014006, 2014008, 2014010, 2014013, 2014015 – 2014018); vo faktúre č. 2014002 vyfakturovalo na nájomnom ZMM o 0,20 eur menej. Táto čiastka bola nájomcovi dofakturovaná v roku 2020 vo fa č. 20006 kde bolo mesačné nájomné vyfakturované v celkovej výške 556,40 eur.
- **rok 2015** nájomca PABEMA s.r.o. nájomné v celkovej výške **6 674,40 eur** (fa č. 2015001 – 2015005, 2015007, 2015010, 2015011, 2015013, 2015015, 2015017, 2015023)
- **rok 2016** nájomca PABEMA s.r.o. nájomné v celkovej výške **6 674,40 eur** (fa č. 2016001, 2016003, 2016005, 2016009, 2016011, 2016013, 2016015 – 2016017, 2016020, 2016022, 2016024).
- **rok 2017** nájomca PABEMA s.r.o. - nájomné v celkovej výške **6 674,40 eur** (fa č. 17001 – 17005, 17009, 17012 – 17014, 17016, 17020, 17021)
- **rok 2018** nájomca PABEMA s.r.o. nájomné v celkovej výške **6 674,40 eur** (fa č. 18001, 18003, 18008, 18014, 18019, 18024, 18029, 18032, 18035, 18041, 18050, 18055); vodné a stočné **953,38 eur** (fa č. 18004, 18011, 18025, 18038, 18056).
- **rok 2019** nájomca PABEMA s.r.o. nájomné v celkovej výške **6 674,40 eur** (fa č. 19001, 19006, 19009, 19014, 19016, 19024, 19028, 19031, 19035, 19038, 19043, 19050); vodné a stočné **438,37 eur**; plyn **929,84 eur** (fa č. 19012, 19026, 19032, 19036, 19051, 19052).
- **rok 2020** nájomca PABEMA s.r.o. nájomné v celkovej výške **1 668,80 eur** (fa č. 20001, 20004, 20006).

Pohľadávky za nájom a služby vo vzťahu k technickému zhodnoteniu priestorov nájomcom

Kontrolou účtovnej evidencie ZMM bolo zistené, že v kontrolovanom období ZMM evidovalo pohľadávky voči nájomcovi.

Na základe predloženej fa nájomcom Marek B. – MEMED (pôvodný nájomca) č. OF0707/2011 v zmysle čl. III. zmluvy o nájme za vykonané rekonštrukčné práce v celkovej výške 20 538,12 eur s DPH, ZMM započítalo pohľadávku z titulu nájmu voči nájomcovi s vykonaným technickým zhodnotením nájomcom v plnej výške (viď Tabuľku č. 1).

ZMM evidovalo pohľadávky po lehote splatnosti voči nájomcovi PABEMA s.r.o.: k 31.12.2014 v sume 1 116,28 eur, k 31.12.2015 v sume 6 674,40 eur, k 31.12.2016 v sume 6 674,40 eur, k 31.12.2017 v sume 6 674,40 eur, k 31.12.2018 v sume 7 512,86 eur, k 31.12.2019 v sume 8 042,61 eur, k 31.03.2020 v sume 1 668,80 eur; celkom vo výške 38 363,75 eur.

Stav pohľadávok ZMM voči nájomcovi k 31.12.2020, resp. k 31.03.2020 (ku dňu ukončenia zmluvného vzťahu) po započítaní vzájomných pohľadávok predstavuje 38 363,75

eur (celková fakturácia nájomné+služby 59 016,79 eur - zápočet 20 538,12 eur – úhrada fa č. 18004 nájomcom 114,92 eur), z toho:

- nájomné 36 157,08 eur,
- vodné – stočné 1 276,83 eur,
- plyn 929,84 eur.

K preukázaniu ďalšieho technického zhodnotenia formou zisťovacieho protokolu o vykonaných stavebných prácach v prenajatých priestoroch nájomcu a k následnej fakturácii rekonštrukcie v zmysle rozpočtu, ktorý bol súčasťou nájomnej zmluvy až do ukončenia zmluvy už nedošlo.

ZMM zaslalo opakovane na nájomcu výzvu na vystavenie finálnej faktúry rekonštrukčných prác na technickom zhodnotení a protokolu o vykonaných prácach v prenajatom priestore: Galérie – suterén a to: dňa 26.10.2017 značka 588/10/2017, dňa 23.05.2018 značka 190/5/2018, dňa 17.10.2018 značka 453/10/2018.

Vo výzve na vystavenie faktúry rekonštrukčných prác na nájomcu pod značkou 190/5/2018 je uvedený rukou písaný text: „Nakoľko nedošlo k uzatvoreniu dohody o ďalšom prehodnotení zmluvy zatiaľ nebudem vystavovať faktúry za práce“.

Na základe vyjadrenia vtedajšieho štatutára ZMM Mgr. M. D. zo Správy o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolnou skupinou Úradu KSK v roku 2018 zaslanej na Úrad KSK sa v bode 2. v súvislosti s posúdením zrealizovaných investícií deklarovaných vo faktúre č. OF0707/2011 uvádza: „Nájomca deklaruje, že rekonštrukčné práce boli vykonané nadštandardne a v podstate väčšom rozsahu ako bolo dohodnuté pri zmluve o nájme“.

V zmysle čl. IV bodu 3. zmluvy o nájme a deklarovaných ďalších rekonštrukčných prácach nájomcom v prenajatých priestoroch, ktoré neboli vyfakturované do zvyšnej výšky rozpočtu technického zhodnotenia (obdobie kompenzácie), ZMM si neuplatnilo voči nájomcovi úroky z omeškania z titulu splatnosti nájomného.

ZMM zaslalo v zmysle § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení na nájomcu (PABEMA s.r.o.) Potvrdenie stavu pohľadávok a záväzkov:

- list č. 664/12/2017 zo dňa 05.12.2017 potvrdenie k 05.12.2017 stav 20 027,08 eur
- list č. 610/12/2018 zo dňa 14.12.2018 potvrdenie k 30.11.2018 stav 27 361,52 eur
- list č. 30/1/2020 zo dňa 10.01.2020 potvrdenie k 31.12.2019 stav 36 694,95 eur

B.2.0.2. Kontrolovaný subjekt v súvislosti s pozastavením rekonštrukčných prác v nebytových priestoroch užívaných nájomcom v rokoch 2014 – 2015 a nepreukázaním výdavkov nájomcu do finálnej výšky stanovenej rozpočtom v priebehu trvania zmluvného vzťahu mal na základe zásady opatrnosti vytvoriť k pohľadávke za nájom opravnú položku, ktorá by zohľadňovala existenciu rizika, že ju dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 15 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/20074-31, pretože ocenenie majetku (pohľadávku) neupravil opravnými položkami, ak existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty majetku pod jeho účtovnú hodnotu.

Účtovanie finančných operácií (nájomné, technické zhodnotenie, započítanie pohľadávok)

ZMM účtovalo predpis odberateľskej faktúry, resp. vznik pohľadávky na stranu MD účtu 311 – Odberatelia a na stranu D účtu 602 – Tržby z predaja služieb. Úhradu odberateľskej faktúry účtovalo na strane MD 221 – Bankové účty a na strane D účtu 311 – Odberatelia.

Faktúru za technické zhodnotenie č. OF0707/2011 vo výške 20 538,12 eur ZMM zaúčtovalo na strane MD účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a na strane D účtu 321 – Dodávatelia. Až po uvedení stavby do užívania po splnení zákonných podmienok sa náklady na zhodnotenie stavby preúčtujú na stranu MD účtu 021 – Stavby. Následne sa začne odpisovať zo vstupnej ceny stavby zvýšenej o technické zhodnotenie.

Dohody o započítaní vzájomných pohľadávok v celkovej výške 20 538,12 eur zaúčtovalo ZMM na strane MD účtu 395 – Vnútorne zúčtovanie a na strane D účtu 311 – Odberatelia so súvstážnym zápisom na strane MD účtu 321 – Dodávatelia a na strane D účtu 395 – Vnútorne zúčtovanie (účtovný doklad: č. ZZ485 zo dňa 31.12.2013 13 867,80 eur, č. ZZ486 zo dňa 31.12.2013 na sumu 1 112,40 eur, č. ZZ477 zo dňa 01.12.2014 na sumu 1 668,40 eur, č. ZZ483 zo dňa 31.12.2014 na sumu 3 889,52 eur).

Výkon predbežnej / základnej finančnej kontroly

Výkon finančnej kontroly podliehal v kontrolovanom období s účinnosťou do 31.12.2015 zákonu č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý bol zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov zrušený s tým, že nová právna úprava výkonu finančnej kontroly bola účinná od 01. 01. 2016 a upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly. Termín základná finančná kontrola (ďalej „ZFK“) nahradil predbežnú finančnú kontrolu (ďalej „PFK“), ktorá bola účinná do roku 2016.

V kontrolovanom období ZMM pri výkone predbežnej finančnej kontroly, neskôr základnej finančnej kontroly uplatňovalo Internú smernicu č. 2 o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly. Táto smernica nadobudla účinnosť dňa 01.03.2010.

B.2.0.3. ZMM nevykonalo PFK neskôr ZFK pri niektorých odberateľských faktúrach.

PFK bola vykonaná až pri úhrade fa v hotovosti pri príjmových pokladničných dokladoch. Zároveň na kontrolnom liste pri príjmových pokladničných dokladoch chýbal podpisový záznam zamestnanca zodpovedného za rozpočet, zamestnanca zodpovedného za potvrdenie správnosti výpočtu a vedúceho zamestnanca. Chýbal akýkoľvek podpis zodpovedných osôb za vykonanie PFK. Kontrola bola vykonaná formálne.

V zmysle § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a o vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (účinnosť do 31.12.2015) PFK orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu alebo jej časť.

Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nadobudol účinnosť 01.01.2016, zrušil zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a o vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. PFK vykonávaná ako vnútorná administratívna kontrola sa transformovala na ZFK. V zmysle § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. ZFK je orgán verejnej správy povinný overiť vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

Finančná operácia alebo jej časť je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Finančná operácia sa delí na časti, nakoľko zvyčajne prebieha v niekoľkých fázach: príprava finančnej operácie (napr. rozhodovanie o jej uskutočnení), ďalej realizácia finančnej operácie, ktorá môže prebiehať v niekoľkých častiach (napr. uzavretie zmluvy, vyplatenie zálohy, vypracovanie objednávky, úhrada faktúry atď.) a končí sa až naplnením jej cieľov, resp. dosiahnutím požadovaného výsledku.

Finančnou kontrolou sa overujú tie skutočnosti, ktoré sú pre finančnú operáciu v danej fáze overovania relevantné.

ZFK sa vykonáva vždy v štádiu pred uskutočnením finančnej operácie alebo jej časti s cieľom overiť, či na danú operáciu má subjekt dostatok verejných financií, či je tento spôsob vykonávania finančnej operácie hospodárny a efektívny. ZFK sa vykonáva vždy pred vstupom do záväzku, aby sa pri pripravovanej finančnej operácii alebo jej časti vylúčilo 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.

Pri príjme v hotovosti do pokladne sa má vykonať ZFK, v rámci ktorej sa overí súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy, osobitným právnym predpisom, súlad s vnútorným predpisom orgánu verejnej správy. V rámci ZFK je pre finančnú operáciu alebo jej časť podstatné, že ak sa zistí nesúlad so skutočnosťami v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole, ktoré sú pre danú operáciu podstatné, finančná operácia sa nevykoná, jej vykonanie sa zastaví, prípadne začne proces vymáhania.

MF SR vydalo metodické usmernenie k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov č. MF/008005/2019-1411 účinné od 05. apríla 2019. Metodické usmernenie je záväzné pre orgány verejnej správy vykonávajúce finančnú kontrolu podľa zákona o finančnej kontrole.

Kontrolovaný subjekt porušil § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že základnou finančnou kontrolou neoveroval súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v citovanom predpise.

B.2.0.4. Kontrolovaný subjekt overoval predbežnou finančnou kontrolou (ďalej „PFK“), neskôr základnou finančnou kontrolou (ďalej „ZFK“) niektoré finančné operácie alebo ich časť, až po vstupe do záväzku. Napr. Dohoda o započítaní vzájomných pohľadávok zo dňa 27.12.2013 (PFK vykonaná dňa 30.12.2014) a Dohoda o započítaní vzájomných pohľadávok zo dňa 30.12.2013 (PFK vykonaná dňa 30.12.2014).

Pri uzatvorení zmluvy sa má vykonať základná finančná kontrola, v rámci ktorej sa overí súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy, súlad s osobitným právnym predpisom, súlad s vnútorným predpisom orgánu verejnej správy ešte pred jej uzatvorením.

Kontrolovaný subjekt základnou finančnou kontrolou overoval súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v zákone č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení až po vstupe do záväzku, t. j. po podpísaní zmluvy.

B.2.0.5. Kontrolovaný subjekt neaktualizoval internú smernicu o finančnej kontrole po novej právnej úprave výkonu finančnej kontroly účinnej od 01.01.2016, aktualizoval v zmysle nového zákona len kontrolné listy.

Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý nadobudol účinnosť odo dňa 01.01.2016, zrušil zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a o vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Predbežná finančná kontrola vykonávaná ako vnútorná administratívna kontrola sa transformovala na základnú finančnú kontrolu.

MF SR vydalo metodické usmernenie k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov č. MF/008005/2019-1411 účinné od 05. apríla 2019. Metodické usmernenie je záväzné pre orgány verejnej správy vykonávajúce finančnú kontrolu podľa zákona o finančnej kontrole.

Základnú finančnú kontrolu sú povinné vykonávať všetky orgány verejnej správy vo vzťahu ku každej finančnej operácii alebo jej časti, a to aj v prípade, keď orgán verejnej správy vykonáva overovanie finančnej operácie alebo jej časti administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste. V zmysle § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overiť vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

Kontrolovaný subjekt neaktualizoval smernicu o finančnej kontrole v zmysle nového zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

vybrané oblasti správy a nakladania s majetkom a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*
B.1.0.1. Prenajímanie zvereného nehnuteľného majetku (nebytové priestory) vo viacerých prípadoch pre jedného nájomcu bez uzatvorenej písomnej zmluvy o nájme nebytových priestorov, a to len na základe jednej vyhotovenej objednávky, ktorá neobsahovala údaje o nájme v rozsahu určenom zákonom.
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 3 ods. 1 a 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov.
Prenajímateľ môže nebytový priestor prenechať na užívanie inému (ďalej len „nájomca“) zmluvou o nájme (ďalej len „zmluva“). V zmysle ods. 3 tohto ustanovenia zmluva musí mať písomnú formu a musí obsahovať predmet a účel nájmu, výšku a splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia, a ak nejde o nájom na neurčitý čas, čas, na ktorý sa nájom uzaviera. Ak zmluva neobsahuje náležitosti podľa odseku 3, je neplatná.
- *Odporúčanie*
Prenajímať zverený nehnuteľný majetok (nebytové priestory) len na základe písomne uzatvorenej zmluvy o nájme nebytových priestorov.

-
- *Zistenie*
B.1.0.2.
V zmluve o nájme nebytového priestoru nebola ustanovená povinnosť nájomcu realizovať technické zhodnotenie predmetu nájmu do 1 roka od uzatvorenia zmluvy, pričom predmetná povinnosť bola súčasťou vyhaseného zámeru na prenájom nebytových priestorov.
 - *Zhodnotenie*
V zámere na prenájom nebytových priestorov správca uviedol ako jednu z podmienok prenájomu aj povinnosť správcu uviesť predmet prenájomu do stavu spôsobilého na užívanie na dohodnutý účel do 1 roka od uzatvorenia zmluvy. Uzatvorená zmluva, však takto

formulovaný záväzok nájomcu neobsahovala, a to aj napriek tomu, že nájomca, ktorý bol so zámerom oboznámený predložením ponuky túto podmienku akceptoval.

- *Odporúčanie*

V prípadoch prenájmu majetku zabezpečiť súlad obsahu nájomných zmlúv so zámermi na prenájom, resp. z podmienkami v nich stanovenými.

- *Zistenie*

- **B.1.0.3.**

Umožnenie bezplatného užívania majetku zvereného do správy inou osobou na podnikateľské účely, čím nevyužil svoje oprávnenie a povinnosť brať úžitky z majetku (nájom) .

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 2 ods. 1 písm. a) Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja Majetok KSK tvoria nehnuteľné veci

§4 ods. 3 písm. a) Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja

Správca je oprávnený a povinný zverený majetok držať, užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, brať z neho úžitky a nakladať s ním.

- *Odporúčanie*

V prípadoch, v ktorých nie sú splnené podmienky pre výpožičku majetku umožniť užívať majetok na účely podnikania iným osobám len na základe zmluvy o nájme a za nájomné.

- *Zistenie*

- **B.1.0.4.** Nedôsledné uplatňovanie oprávnení prenajímateľa pri vyžadovaní plnenia povinností nájomcom.

- *Zhodnotenie*

V zmysle zmluvy o nájme č. 2011/3 bol nájomca povinný užívať predmet nájmu riadne, s náležitou odbornou starostlivosťou, v rozsahu a za podmienok dohodnutých v zmluve a podľa všeobecne záväzných právnych predpisov, predložiť prenajímateľovi k nahliadnutiu originály platných zmlúv s dodávateľmi elektrickej energie, vody a plynu ako aj revízne správy k revíziám elektriny, plynu, kotlov a hasiacich prístrojov. Prenajímateľ preukázateľne prvýkrát uplatnil svoje oprávnenie vyžadovať splnenie uvedených povinností až v roku 2018, resp. 2019, pričom nájomný vzťah trval od roku 2011. Vzhľadom k tomu, že určitú časť rekonštrukčných prác v interiéri a prác na elektrickej prípojke bola realizovaná už v roku 2011, mohol prenajímateľ plnenie týchto povinností vyžadovať už skôr, resp. priebežne.

- *Odporúčanie*

Dôsledne uplatňovať zmluvné oprávnenia prenajímateľa v záujme zabezpečenia riadneho a včasného plnenia zmluvných povinností nájomcom.

- *Zistenie*

- **B.1.0.5.** Nezverejnenie povinne zverejňovanej zmluvy bezodkladne po udelení súhlasu na jej uzavretie príslušným orgánom.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených

zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.

§ 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu.

- *Odporúčanie*

Zabezpečiť dôslednú kontrolu plnenia povinnosti bezodkladného zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv.

- *Zistenie*

B.2.0.1. Neoznámenie zmien týkajúcich sa nájomcu bezodkladne prenajímateľovi.

- *Predpis / zhodnotenie*

Zmena nájomcu z fyzickej osoby – podnikateľa Marek B. – MEMED na nového nájomcu právnickú osobu PABEMA s.r.o. vyplývajúca zo Zmluvy o prevode práv a povinností zo dňa 31.10.2013, nebola bezodkladne oznámená prenajímateľovi.

- *Odporúčanie*

Vyžadovať od nájomcu bezodkladné oznámenie v prípade akýchkoľvek zmien vyplývajúcich z nájomného vzťahu.

- *Zistenie*

B.2.0.2. Netvorenie opravných položiek k pohľadávkam po lehote splatnosti.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 15 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v platnom znení.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

- *Odporúčanie*

Venovať náležitú pozornosť pohľadávkam, ktoré predstavujú existenciu rizika, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí. V rámci interného predpisu ustanoviť pravidlá pre tvorbu opravných položiek a realizovať ich tvorbu a účtovanie na zrealizovanie hodnoty majetku.

- *Zistenie*

B.2.0.3. Neoverenie každej finančnej operácie alebo jej časti predbežnou finančnou kontrolou (s účinnosťou do 31.12.2015 zákon č. 502/2001 Z. z.), resp. základnou finančnou kontrolou (s účinnosťou od 01.01.2016 zákon č. 357/2015 Z. z.).

Nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly (502/2001 Z. z.), resp. základnej finančnej kontroly (357/2015 Z. z.) pri odberateľských faktúrach.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 6 ods. 1 zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a o vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu alebo jej časť.

§ 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

- *Odporúčanie*
Pri odberateľskej faktúre vždy vykonať základnú finančnú kontrolu a postupovať v zmysle Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, účinného od 05.04.2019.
-
- *Zistenie*
B.2.0.4. Nesprávne vykonávanie predbežnej finančnej kontroly (s účinnosťou do 31.12.2015 zákon č. 502/2001 Z. z.), resp. základnej finančnej kontroly (s účinnosťou od 01.01.2016 zákon č. 357/2015 Z. z.) overovaním finančnej operácie po vstupe do záväzku.
Overovanie súladu s rozpočtom a s príslušnými internými predpismi až po vstupe do záväzku (po uzatvorení zmluvy).
 - *Predpis / zhodnotenie*
§ 4 zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a o vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť a) hospodárny, efektívny, účinný a účelný výkon verejnej správy, b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, podmienok poskytnutia verejných prostriedkov, podmienok zmlúv a rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, d) včasné a spoľahlivé informovanie vedúceho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach, e) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam, f) správnosť a overiteľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva, ochranu majetku a informácií.
§ 6 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti, b) dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy, c) dodržiavanie tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov) alebo vnútorných predpisov, d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy, e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií, f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva, g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy, h) predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii, i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach, j) overovanie splnenia prijatých opatrení k nedostatkom zisteným administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste, k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.
 - *Odporúčanie*
Zmyslom finančnej kontroly je, aby sa finančná operácia alebo jej časť overila ešte pred vstupom do záväzku a vylúčilo sa nevhodné, 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 predpismi a pod. Preto overenie základnou finančnou kontrolou, najmä overenie súladu s rozpočtom, súladu s osobitnými predpismi by malo byť vykonané najneskôr v deň vstupu do záväzku, t. j. uzatvorenia zmluvy.

-
- *Zistenie*
B.2.0.5. Neaktualizovanie internej smernice o finančnej kontrole.
 - *Predpis / zhodnotenie*
Zákon 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
Finančná kontrola sa vykonáva ako základná finančná kontrola, administratívna finančná kontrola a finančná kontrola na mieste.
Základnú finančnú kontrolu sú povinné vykonávať všetky orgány verejnej správy vo vzťahu ku každej finančnej operácii alebo jej časti, a to aj v prípade, keď orgán verejnej správy vykonáva overovanie finančnej operácie alebo jej časti administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste. Súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. sa overuje po celý čas od jej prípravy až po jej ukončenie a splnenie všetkých jej cieľov.
 - *Odporúčanie*
Aktualizovať internú smernicu o finančnej kontrole v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V Košiciach dňa 30. marca 2021
Ing. Ľubomír Hudák, hlavný kontrolór