

S P R Á V A o výsledkoch kontrol

KONTROLOVANÝ SUBJEKT – BPMK s.r.o. so zameraním na hospodárenie SMMK s.r.o., ktorá ukončila svoju činnosť k 31.12.2012 a zlúčila sa s BPMK s.r.o. od 01.01.2013	2
(I) <i>Hospodárenie spoločnosti</i>	2
(II) <i>Náklady</i>	8
(III) <i>Výnosy</i>	12
(IV) <i>Verejné obstarávanie</i>	13
Záver	15
KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Gemerská 2, Košice	15
(I) <i>Hospodárenie s majetkom</i>	16
(1) <i>Inventarizácia majetku</i>	16
(2) <i>Príjmy a výdavky – plnenie rozpočtu kontrolovaného subjektu</i>	17
(3) <i>Príjmy z vlastníctva za obdobie roka 2011</i>	18
(4) <i>Výdavky za obdobie roka 2011</i>	19
(5) <i>Pokladnica</i>	19
(6) <i>Sociálny fond</i>	20
(7) <i>Ostatné kontrolné zistenia</i>	20
Záver	21
KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Košice - Turizmus	21
<i>Transformácia organizácie a predmet činnosti</i>	21
(I) <i>Financovanie a výnosy</i>	22
(II) <i>Náklady</i>	23
(III) <i>Inventarizácia majetku</i>	23
(IV) <i>Ostatné kontrolné zistenia:</i>	24
Záver	26
KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná umelecká škola Bernolákova 26, Košice	26

Predkladateľ:
Ing. Hana Jakubíková
Hlavný kontrolór mesta Košice

V Košiciach, dňa 04. 09. 2013

ÚVOD

Správa o výsledkoch kontrol je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 18 ods. 4 Štatútu mesta Košice. Od posledného riadneho rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach dňa 17. 06. 2013 som poverila odborných zamestnancov ÚHK vykonať kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov¹.

KONTROLOVANÝ SUBJEKT – BPMK s.r.o. so zameraním na hospodárenie SMMK s.r.o., ktorá ukončila svoju činnosť k 31.12.2012 a zlúčila sa s BPMK s.r.o. od 01.01.2013

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Južné nábrežie 13, Košice,
- b) **Typ organizácie:** obchodná spoločnosť,
- c) **Predmet kontroly:** hospodárenie, nakladanie s majetkom a kontrola vybraných položiek výnosov a nákladov v Bytovom podniku mesta Košice s.r.o. so zameraním na hospodárenie bývalej spoločnosti Správa majetku mesta Košice s.r.o.,
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2012,
- e) **Konanie kontroly:** Máj - Júl 2013, s prerušením.

KONTROLOU BOLO ZISTENÉ:

Zlúčenie spoločnosti Správa majetku mesta Košice s.r.o. (ďalej len „SMMK s.r.o.“) a Bytového podniku mesta Košice s.r.o. (ďalej len „BPMK s.r.o.“). Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 383 zo dňa 17. 09. 2012 bolo schválené zrušenie spoločnosti SMMK s.r.o. bez likvidácie – zlúčením so spoločnosťou BPMK s.r.o. Zmluva o zlúčení bola uzatvorená formou notárskej zápisnice č. N994/2012 zo dňa 26. 11. 2012. V zmysle zmluvy o zlúčení, zlučované spoločnosti sa za účelom dosiahnutia úspor nákladov a zvýšenia efektívnosti dohodli na zlúčení s tým, že obchodné imanie zanikajúcej spoločnosti SMMK s.r.o. vrátane práv a povinností z pracovnoprávných vzťahov prechádza na nástupnícku spoločnosť BPMK s.r.o.

(I) Hospodárenie spoločnosti

(1) Plnenie základných finančných ukazovateľov

Plnenie základných finančných ukazovateľov voči plánu s porovnaním za predchádzajúci rok 2011 udáva nasledujúca tabuľka (zaokrúhlené na celé €):

Tabuľka č. 1

	Plán 2012	Skutočnosť 2012	Plnenie %	Skutočnosť 2011	Rozdiel skutoč. 2012 - 2011
Náklady	3 059 750	3 129 366	102,28	3 219 596	-90 203
Výnosy	3 069 265	3 045 067	99,21	3 355 703	-310 636
HV pred zdanením	+ 9 515	84 299		+ 136 107	-220 406

Plánované finančné ukazovatele v tabuľke sú po zmene finančného plánu s účinnosťou od 01. 10. 2012. Zmena finančného plánu voči pôvodnému znamenala pokles výnosov o 293 907 €, ale aj pokles nákladov o 288 371 €. K zmene finančného plánu spoločnosť pristúpila z dôvodu:

- ukončenia prevádzkovania parkovania (od 01. 08. 2012)
- prehodnotenia nákladov a tržieb parkovacieho domu
- prehodnotenia organizačnej štruktúry – zmena v personálnej oblasti (zníženie stavu pracovníkov o 15 osôb)

¹ Poslanecké a občianske podnety

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že spoločnosť nenaplnila plánované výnosy o 24 198 € a prekročila plánované náklady o 69 616 €, čo sa prejavilo v nepriaznivom hospodárskom výsledku. Celkové náklady a výnosy sú bez vnútropodnikových nákladov a výnosov. K prekročeniu nákladov došlo najmä v účtovnej skupine 50 – Spotrebované nákupy o 50 687 €, plnenie voči plánu na 109,42 %, ale aj v účtovnej skupine 54 – Iné náklady na hospodársku činnosť, ktoré boli plnené na 174,56 % a v absolútnom vyjadrení predstavuje prekročenie nákladov voči plánu o 89 628 €.

Vo výnosoch neboli naplnené tržby z predaja tepla, ktoré boli nižšie voči plánovaným o 97 692 € (81,92 %) a tržby z parkovania boli nižšie o 3 539 €.

Podľa rozboru hospodárenia spoločnosti za rok 2012 najväčší výpadok tržieb z predaja tepla je na objekte Trieda SNP, kde pri vykonaní dôkladnej analýzy nákladov a výnosov z predaja tepla nielen vo finančných ale aj objemových ukazovateľoch bola zistená technická porucha na merači tepla, v dôsledku čoho nebol správne zmeraný a následne vyfakturovaný objem tepla.

(2) Inventarizácia majetku a záväzkov

Zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v ustanovení § 6 ods. 3 ukladá účtovnej jednotke povinnosť inventarizovať majetok a záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30.

V zmysle § 29 uvedeného zákona inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku.

V roku 2012 bola inventarizácia vykonaná na základe príkazu riaditeľa č. 2/2012 zo dňa 29. 10. 2012 pre inventúry hnutelného a nehnuteľného majetku k 31. 10. 2012. Inventarizácia záloh voči odberateľom (účet 324) a voči dodávateľom (účet 314) k 30. 11. 2012. Inventarizácie zásob, cenín, zúčtovateľných tlačív, pokladničnej hotovosti, pohľadávok a záväzkov a bankových účtov bola vykonaná k 31. 12. 2012.

Inventúry boli vykonané na každom spravovanom objekte samostatne na majetok mesta a majetok obchodnej spoločnosti.

Z predložených inventarizačných zápisov dielčej inventarizačnej komisie (ďalej len „DIK“) a ústrednej inventarizačnej komisie (ďalej len „ÚIK“) vyplýva, že rozdiely medzi fyzickým stavom a účtovným stavom neboli zistené.

Kontrolou dokumentácie z vykonania inventarizácie bolo zistené, že inventúry zásob v sklade údržbárskeho materiálu a čistiacich potrieb v objekte MMK Tr. SNP 48/A DIK spracovala inventarizačný zápis, v ktorom vykázala účtovný aj fyzický stav zásob v hodnote 79,37 €, ale nespracovala inventúrny súpis, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. K inventarizačnému zápisu je priložený namiesto inventúrneho súpisu výkaz skladov – stav zásob.

V zmysle § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve inventúrny súpis musí obsahovať zákonom stanovené údaje. DIK tým, že v danom prípade nespracovala inventúrny súpis konala v rozpore s uvedeným § zákona o účtovníctve.

(3) Inventarizácie pokladne

Inventarizácia pokladničnej hotovosti v spoločnosti SMMK s.r.o. bola v roku 2012 vykonaná v súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve 5 – krát (27. 04. 2012, 02. 05. 2012, 13. 08. 2012, 23. 08. 2012 a 27. 08. 2012).

Rozdiely finančných prostriedkov v pokladni oproti vykázanému stavu v pokladničnej knihe neboli zistené.

(4) Pohľadávky a záväzky

A) POHLÁDÁVKY

SMMK s.r.o. eviduje k 31. 12. 2012 na účte 311 – Odberatelia, pohľadávky z obchodného styku v celkovej sume 299 880,51 €, v tom:

- úč. 311 101 Odberatelia – nájom	135 027,63 €
- úč. 311 103 Odberatelia – teplo	105 933,86 €
- úč. 311 104 Odberatelia – služby	57 206,83 €
- úč. 311 105 Odberatelia – telefóny	1 524,33 €
- <u>úč. 311 107 Odberatelia – parkovanie</u>	<u>187,86 €</u>
Spolu	299 880,51 €

Z celkových pohľadávok 299 880,51 € predstavujú podľa rozboru hospodárenia spoločnosti za rok 2012, pohľadávky do lehoty splatnosti sumu 69 524,57 € a po lehote splatnosti 230 355,94 €.

Z toho po lehote splatnosti:

- do 90 dní	24 683,29 €
- do 180 dní	7 142,42 €
- do 270 dní	9 719,95 €
- do 360 dní	48 503,38 €
- <u>nad 360 dní</u>	<u>170 039,03 €</u>
<i>Spolu</i>	<i>260 088,07</i>
<i>Preplatky</i>	<i>- 29 732,13 €</i>
Celkom	230 355,94 €

Preplatky predstavujú vystavené dobropisy.

K pohľadávkam po lehote splatnosti, u ktorých vymoženie je spochybnené a predstavujú riziko, že ich dlžník neuhradí, boli vytvorené opravné položky vo výške 159 741,63 € (účet 391 – Opravné položky k pohľadávkam).

Z predloženej dokumentácie ku kontrole vyplýva, že spoločnosť vymáhaniu pohľadávok venuje náležitú pozornosť. Staršie pohľadávky sú vymáhané v súdnom alebo exekučnom konaní a novšie osobnými dohovormi a splátkovými kalendármi.

b) ZÁVÄZKY

Spoločnosť vykazuje k 31. 12. 2012 na účte 321 – Dodávatelia záväzky z obchodného styku v celkovej sume 280 451,42 €, v tom:

- záväzky do lehoty splatnosti	120 457,91 €
- <u>záväzky po lehote splatnosti</u>	<u>160 082,71 €</u>
<i>Spolu</i>	<i>280 540,62 €</i>
<i>Dobropisy</i>	<i>- 89,20 €</i>
Celkom	280 451,42 €

Podľa analytickej evidencie účtu 321 – Dodávatelia, spoločnosť eviduje záväzky po lehote splatnosti:

- do 90 dní v sume	155 672,76 €
- do 180 dní v sume	33 607,65 €
- <u>do 270 dní v sume</u>	<u>8 213,18 €</u>
<i>Spolu</i>	<i>197 493,59 €</i>
-	<u>37 410,88 € preplatky</u>
Celkom	160 082,71 €

Celková výška záväzkov z obchodného styku oproti roku 2011 (177 356 €) vzrástla o 103 095 €. Spoločnosť k 31. 12. 2011 neevidovala záväzky po lehote splatnosti, kým k 31. 12. 2012 ich vykazuje

v sume 160 082,71 €. Uvedené zistenia ukazujú na zhoršenie finančnej situácie spoločnosti pred jej zlúčením s BPMK s.r.o.

(5) Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (účet 042)

SMMK s.r.o. eviduje na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku k 31. 12. 2012 sumu 225 059,52 €, z toho:

- obstarané z vlastných prostriedkov	122 653,02 €
- obstarané z dotácií mesta	102 406,50 €
Spolu	225 059,52 €

a) Dlhodobý hmotný majetok (DHM) obstaraný z vlastných prostriedkov

Čerpanie finančných prostriedkov podľa objektov a schváleného finančného plánu je uvedené v nasledujúcej tabuľke (v €):

Tabuľka č. 2

Stredisko	Objekt	Pôvodný plán	Zmena plánu	Preinvest. k 31. 12. 2012
14	Poštová 14	59 352,00	101 836,00	114 175,86
36	Archív - Kováčska 20	1 324,00	0,00	0,00
37	Hádzanárska hala	0,00	8 215,00	8 477,16
46	Parkovací dom	5 500,00	0,00	0,00
Spolu		66 176,00	110 051,00	122 653,02

K zvýšeniu investícií na objekte Poštová 14 došlo v dôsledku nepredvídaných nákladov pri realizácii rekonštrukcie objektu na ústrednom vykurovaní, odovzdávacej stanici tepla, horúco- vodnej prípojky a projektovej dokumentácie. Dodávateľ prác: EKO-KONŠTRUKTA PZ spol. s.r.o. Košice. Výber dodávateľa bol realizovaný formou prieskumu trhu, kde kritériom bola najnižšia cena. Celková cena realizovaných investícií uvedeným dodávateľom bola v sume 105 094,26 €.

Ďalším dodávateľom prác na rekonštrukcii objektu na Poštovej 14 bol Študentský servis s.r.o. Košice, ktorý realizoval vyčistenie a odvoz sute, zeminy a odpadu z pivničných priestorov za účelom zriadenia a výstavby výmenníkovej stanice v celkovej sume 8 460 € bez DPH.

Práce boli realizované v období január – marec 2012 a fakturované za každý mesiac na základe samostatných objednávok.

V zmysle Interného pokynu č. 3 pre verejné obstarávanie zo dňa 07. 10. 2010 (platný do 31. 12. 2011) je stanovený postup pri zadávaní zákaziek nad 3 320 € bez DPH, podľa ktorého:

„Pre každé obstarávanie je nutné osloviť na predloženie cenovej ponuky minimálne tri subjekty zaoberajúce sa predmetnou činnosťou“. Vypracovanú cenovú ponuku /v zmysle písomných požiadaviek – súťažných podkladov/ doručí každý uchádzač do daného termínu v zalepenej obálke s názvom predmetu zákazky a heslom „NEOTVÁRAŤ!“ K predkladaným ponukám nepožadovať od uchádzača poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú pri realizácii prác. Poistenie zodpovednosti za škodu bude neoddeliteľnou súčasťou následnej Zmluvy o dielo s vybratým uchádzačom. Komisia pre otváranie obálok vyhodnotí najvýhodnejšiu ponuku a odporučí ju na schválenie. Zamestnanec zabezpečujúci predmetnú zákazku zapracuje odporúčenie komisie do dôvodovej správy a predloží vedeniu spoločnosti na schválenie.“

Z predloženej dokumentácie ku kontrole vyplýva, že SMMK s.r.o. realizovala výber dodávateľa na vyčistenie a odvoz odpadu z Poštovej 14 zadaním troch samostatných zákaziek, ktorých víťazné cenové ponuky podľa dôvodových správ a predmetu obstarania boli nasledovné:

- odpratávanie sute, zeminy a odpadu nazhromaždených v priebehu rokov v pivniciach v cene 2 970 € bez DPH;
- upratovacie práce v pivničných priestoroch v cene 2 814 € bez DPH;

- vývoz sute, zeminy a odpadu z pivničných priestorov v cene 2 670 € bez DPH.

Vo všetkých prípadoch boli oslovení na predloženie cenovej ponuky vždy tí istí dodávatelia. Víťazom vo všetkých prípadoch bola spoločnosť Študentský servis s.r.o.

Nakoľko sa jedná o práce jedného druhu navzájom súvisiacich a realizovaných v jednom objekte, výber dodávateľa mal byť realizovaný zadaním jednej zákazky s postupom podľa vyššie uvedenej smernice. Tým, že došlo k rozdeleniu zákazky sa SMMK s.r.o. vyhla stanovenému postupu a porušila predmetnú smernicu.

Z predloženej dokumentácie z verejného obstarávania, ako aj zo samotnej fakturácie nie je zrejmé množstvo vyčisteného a vyvezeného odpadu v merných jednotkách, čím nie je možné posúdiť oprávnenosť výšky fakturácie za prevedené práce.

SMMK s.r.o. tým, že rozdelila zákazku na tri samostatné zákazky vyhla sa aj povinnosti udelenia predchádzajúceho súhlasu primátora na uzatvorenie zmluvného vzťahu v zmysle bodu 2 Rozhodnutia jediného spoločníka zo dňa 06. 04. 2011 a 13. 01. 2012.

Na objekte Hádzanárskej haly bolo prevedené zateplenie objektu dodávateľom RÓBERT TÖVIŠ – D.O.T. Košice na základe prieskumu trhu – kritériom bola najnižšia cena.

b) DHM obstaraný z dotácií mesta

MZ v Košiciach na svojom rokovaní dňa 21. 02. 2012 uznesením č. 236 schválilo programový rozpočet mesta Košice na rok 2012, v rámci ktorého bol pre SMMK s.r.o. schválený kapitálový transfer vo výške 280 000 €, z toho:

- Hádzanárska hala 45 000 €
- Rekonštrukcia Jakobovho paláca 235 000 €

MZ v Košiciach na svojom rokovaní dňa 17. 09. 2012 uznesením č. 378 schválilo 2. zmenu programového rozpočtu mesta Košice na rok 2012, v rámci ktorej bol schválený pre SMMK s.r.o. kapitálový transfer v sume 7 800 € pre Archív mesta Košice na statické zabezpečenie podlahy.

Čerpanie finančných prostriedkov voči schválenej výške dotácií podľa objektov udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 3

Stredisko	Objekt	Výška	Dotácií	Preinvestovanie k 31. 12. 2012
		Pôvodný rozpočet	Upravený rozpočet	
12	Jakobov palác	235 000,00	235 000,00	44 599,02
36	Archív mesta Košice	0	7 800,00	0
37	Hádzanárska hala	45 000,00	45 000,00	57 807,48
Spolu		280 000,00	287 800,00	102 406,50

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že oproti schválenej výške dotácií v MZ nedošlo k preinvestovaniu finančných prostriedkov na objekte Jakobov palác a mestskom archíve. Naopak, oproti rozpočtu boli vyššie investície na rekonštrukcii objektu Hádzanárska hala.

SMMK s.r.o. listom č. IO-EU/1135/2012 zo dňa 12. 11. 2012 požiadala mesto Košice o udelenie súhlasu o presun z finančných prostriedkov schválených na Jakobov palác vo výške 235 000 €, kde nebol predpoklad ich vyčerpania, na vykrytie nákladov súvisiacich s rekonštrukciou Hádzanárskej haly, s opravami nehnuteľnosti Archív mesta Košice a s nákupom elektromateriálu na napojenie stánkov na Hlavnej ulici.

Mesto Košice listom č. A/2012/22860 zo dňa 03. 12. 2012 oznámilo SMMK s.r.o. rozhodnutie valného zhromaždenia (zasadnutie 26. 11. 2012), že nevyčerpaná kapitálová dotácia určená na rekonštrukciu Jakobovho paláca bude rozdelená nasledovne:

KAPITÁLOVÝ TRANSFER

- zvýši sa schválený kapitálový transfer na rekonštrukciu Hádzanárskej haly o 2 000 € na celkových 47 000 €,
- zaradí sa nová investičná akcia „Hádzanárska hala – obnova teplovodného potrubia“ v celkovej hodnote 13 300 €.

BEŽNÝ TRANSFER

- Archív mesta Košice – oprava depa a schodiska vo výške 17 100 €,
- Vianočné trhy – nákup elektromateriálu v hodnote 10 000 €.

SMMK s.r.o. listom č. 1243/12 zo dňa 13. 12. 2012 požiadala mesto Košice o ďalšiu zmenu schválených dotácií, a to o presun dotácií z kapitálových výdavkov z rozpočtu mesta Košice určených pre Archív mesta vo výške 7 800 € na bežný transfer s účelovým určením na financovanie nákladov súvisiacich s preložkou dverí trafostanice na Hlavnej 59.

Mesto Košice listom č. A/2012/09516 zo dňa 18. 12. 2012 s navrhovanou zmenou súhlasilo.

Schválené finančné prostriedky z rozpočtu mesta po vyššie uvedených úpravách na kapitálový a bežný transfer, ich preinvestovanie, použitie na opravy a údržbu, ako aj čerpanie finančných prostriedkov je uvedené v nasledujúcej tabuľke (v €):

Tabuľka č. 4

Kapitálový transfer Objekt	Schválená výška dot. po úpravách	Preinvestované	Poskyt. dotácia k 31. 12. 2012	Rozdiel
Jakabov palác	192 600,00	44 599,02	32 012,86	12 586,16
Hádzanárska hala	60 300,00	57 807,48	50 595,08	7 212,40
Archív mesta	0	0	0	0
Spolu	252 900,00	102 406,50	82 607,94	19 798,56
Bežný transfer		Náklady na opravu		
Trafostanica Hl. 59	7 800,00	5 852,01	0,00	5 852,01
Archív mesta Košice	17 100,00	17 016,41	17 016,41	0,00
Elektromat. vian. výzd.	10 000,00	6 110,40	0,00	6 110,40
Spolu	34 900,00	28 978,82	17 016,41	11 962,41
Celkom	287 800,00	131 385,32	99 624,35	31 760,97

Rozdiel medzi preinvestovanými prostriedkami a poskytnutými finančnými prostriedkami v sume 31 760,97 € bol mestom Košice uhradený v januári 2013.

Kontrolou účtovnej dokumentácie k použitiu finančných prostriedkov z dotácií mesta Košice nebolo zistené porušenie účelovosti ich použitia.

Účtovná jednotka na účte 347 – Ostatné dotácie má zaúčtované priznanie dotácií v celkovej sume 131 385,32 €, t.j. skutočne preinvestované prostriedky a skutočné prostriedky vynaložené na opravu a udržiavanie.

Zmena výšky priznaných dotácií bola zúčtovaná na základe interných účtovných dokladov.

(II) Náklady

Výšku nákladov podľa analytických účtov, ktoré boli podrobené kontrole udáva nasledujúca tabuľka:

Tabuľka č. 5

č. účtu	Názov účtu	Výška nákladov (€)
511 101	Opravy a údržba budov	116 122,42
518 105	Upratovanie	89 567,24
518 113	Právne a exekučné služby	46 188,95
518 119	Ostatné služby	59 497,83
518 204	Údržba okolia budov, parkovísk	66 294,60

Opravy a údržba budov (úč. 511 101)

Kontrolou boli podrobené účtovné doklady, ktorých výška nákladov presahovala 500 €. Kontrolou účtovných dokladov nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných ani interných predpisov. Výber dodávateľov bol realizovaný v súlade s internými predpismi, pričom kritériom bola vždy najnižšia cena.

Upratovanie (úč. 518 105)

Upratovanie objektov, administratívnych a sociálnych priestorov zabezpečovala SMMK s.r.o. dodávateľským spôsobom. Výšku nákladov podľa objektov a dodávateľov služieb za kontrolované obdobie udáva nasledujúca tabuľka (€):

Tabuľka č. 6

Objekt	Dodávateľ služieb	Náklady	Poznámka
Hlavná 68, Löfflerova 2	LUX-KOŠICE s.r.o.	18 451,38	
Tr. SNP 48/A	LUX-KOŠICE s.r.o.	46 455,38	
Poliklinika KVP	Magnol Servis s.r.o.	12 468,60	
ZS Ťahanovce	Magnol Servis s.r.o.	11 097,00	
Radnica Hlavná 59	Študentský servis s.r.o.	986,88	jednorazová akcia
Alžbetina 12	L.Holub-Helstav	108,00	malo byť zaúč. na úč. 518 204
Splou		89 567,24	

Kontrolou účtovných dokladov neboli zistené rozdiely medzi výškou fakturácie a zmluvne dohodnutými cenami.

Právne a exekučné služby (úč. 518 113)

(a) IURISTIKO s.r.o.

SMMK s.r.o. si právne služby zabezpečovala externou formou na základe zmluvy o poskytovaní právnych služieb účinnnej od 01. 10. 2011 uzatvorenej s advokátskou kanceláriou IURISTIKO s.r.o., Košice. Zmluva bola uzatvorená na základe výsledkov výberového konania. Odmena za poskytovanie právnych služieb bola stanovená paušálnou mesačnou sadzbou vo výške 350 € bez DPH (do 10 hodín). V prípade, že rozsah poskytovaných právnych služieb presiahne v jednotlivom mesiaci 10 hodín je advokátska kancelária oprávnená účtovať sumu 49,50 € bez DPH za každú ďalšiu hodinu. Za zastupovanie klienta pred súdmi a inými štátnymi orgánmi verejnej správy je advokátska kancelária odmeňovaná v zmysle vyhlášky Ministerstva spravodlivosti SR č. 655/2004 Z. z. o odmenách a náhradách advokátov za poskytovanie právnych služieb v znení neskorších predpisov. Celkové náklady za poskytnuté právne služby boli v sume 19 761,71 € bez DPH.

(b) *GOREJ Legal s.r.o.*

V súvislosti so zámerom mesta Košice posúdiť spojenie dvoch mestských spoločností, a to Správa majetku mesta Košice s.r.o. a Bytový podnik mesta Košice s.r.o. bol spoločnosťou SMMK s.r.o. realizovaný výber dodávateľa na poskytnutie služby výkon právneho poradcu. Výber dodávateľa bol realizovaný zadaním zákazky s nízkou hodnotou. Predpokladaná hodnota zákazky bola 10 000 € bez DPH. Na základe výsledkov vyhodnotenia súťaže bola s úspešným uchádzačom GOREJ Legal s.r.o., ktorý ponúkol najnižšiu cenu 55 €/hod. bez DPH, uzatvorená Mandátna zmluva zo dňa 27. 04. 2012. V článku 2 ods. 2.2 mandátnej zmluvy bol rozsah právneho poradenstva rozdelený do troch oblastí v zmysle špecifikácie zákazky (podklady k súťaži), a to:

- písm. a) definovanie možných modelov zlúčenia dvoch spoločností, definovanie jednotlivých krokov a harmonogramom k nim. Definovanie právnych rizík pre jednotlivé modely. Spolupráca s tímom SMMK na zakomponovaní „právnej časti“ do celého materiálu, ktorý kompletuje priamo SMMK ako predkladateľ materiálu na poradu primátora – v predpokladanom rozsahu do 50 hodín
- písm. b) spracovanie právnej a pracovno – právnej časti materiálu predkladaného na mestské zastupiteľstvo. Spolupráca s tímom SMMK na zakomponovaní „právnej časti“ do celého materiálu, ktorý kompletuje priamo SMMK ako predkladateľ materiálu – v predpokladanom rozsahu do 100 hodín
- písm. c) právne služby potrebné pre realizáciu zlúčenia SMMK a BPMK – táto časť predmetu zmluvy bude vykonávaná iba v prípade, ak bude udelený súhlas mestského zastupiteľstva so zlúčením. Predpokladaný rozsah tejto časti bude spresnený podľa výberu typu zlúčenia spoločností – v predpokladanom rozsahu podľa podkladov k súťaži cca 50 hodín.

Odplata za poskytnutie právnej pomoci podľa článku 2 zmluvy bola dohodnutá vo výške 49 €/hod bez DPH (čl. 4 ods. 4.1), t.j. o 6 € menej oproti cene ponúkanej v súťaži.

Listom č. A/2012/024160 zo dňa 26. 04. 2012 bol v súlade s rozhodnutím jediného spoločníka bod 2 písm. f) udelený predchádzajúci súhlas primátora na uzatvorenie tejto zmluvy. Následne dňa 27. 04. 2012 bola mandátna zmluva uzatvorená.

V zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (§ 5a) je táto zmluva povinne zverejňovanou zmluvou a podľa § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

Podľa registra (zoznamu) zverejnených zmlúv dostupného na webovej stránke SMMK s.r.o. predmetná zmluva nebola zverejnená, teda účinnosť nenadobudla.

Kontrolou fakturácie za poskytnuté právne služby bolo zistené, že faktúrou dodávateľa č. 201201 zo dňa 23. 07. 2012 (č. dokladu 650) boli SMMK s.r.o. fakturované poskytnuté právne služby podľa ustanovenia mandátnej zmluvy čl. 2 ods. 2.2 písm. a) v rozsahu 48,75 hod. a ods. 2.2 písm. b) v rozsahu 97,25 hod. v celkovej sume 7 154 € bez DPH.

Na poskytnutie právnych služieb podľa ustanovenia mandátnej zmluvy článku 2 ods. 2.2 písm. c) bola uzatvorená ďalšia mandátna zmluva zo dňa 31. 07. 2012 (s tým istým dodávateľom) s dohodnutou výškou odplaty za poskytnutie právnej pomoci 49 €/hod bez DPH (čl. 4 ods. 4.1), pričom maximálna cena za plnenie predmetu zmluvy bola dohodnutá vo výške 17 150 € bez DPH (t.j. za 350 hodín).

Predchádzajúci súhlas na uzatvorenie tejto zmluvy v zmysle rozhodnutia jediného spoločníka predložený nebol. Zmluva bola zverejnená dňa 31. 07. 2012.

Za poskytnuté právne služby na základe mandátnej zmluvy zo dňa 31. 07. 2012 bolo dodávateľom fakturovaných celkovo 12 450,95 € bez DPH, v tom:

- Fa dod. č. 201202 zo dňa 07. 09. 2012 (č. d. 838) na sumu 5 047,00 € bez DPH(103 hod)
- Fa dod. č. 201203 zo dňa 07. 10. 2012 (č. d. 940) na sumu 2 597,00 € bez DPH (53 hod)
- Fa dod. č. 201204 zo dňa 12. 12. 2012 (č. d. 1159) na sumu 2 940,00 € bez DPH (60 hod)
- Fa dod. č. 201205 zo dňa 31. 12. 2012 (č. d. 1223) na sumu 1 866,95 € bez DPH, z toho:
 - v hodinovej sadzbe 1 372,00 € bez DPH (28 hod)
 - notárske poplatky 32,63 € bez DPH
 - cestovné KE – BA a späť 264,32 € bez DPH
 - kolkové známky 198,00 €

Celkové náklady za poskytnutie právnych služieb boli v sume 19 604,95 € bez DPH, z toho v hodinovej sadzbe 19 110,00 € bez DPH.

Tým, že celková cena zákazky presiahla hodnotu zákazky s nízkou hodnotou došlo k nesprávnemu určení predpokladanej hodnoty zákazky a tým vyhnutiu sa použitia postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní, čím došlo k porušeniu § 5 ods. 12 zákona o verejnom obstarávaní. Výber dodávateľa mal byť realizovaný zadaním podprahovej zákazky uvedenej v § 4 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní.

Ostatné služby (úč. 518 119)

Personálne služby

Z dôvodu personálneho posilnenia v čase čerpania dovolení, práceneschopnosti kmeňových pracovníkov, ako aj v čase konania nárazových akcií organizovaných v objektoch spravovaných SMMK s.r.o. bol realizovaný výber dodávateľa pre zabezpečenie služby „Personálne zastupovanie kmeňových pracovníkov v čase PN, dovolení a v prípade konaní akcií v SMMK s.r.o. spravovaných objektoch“ zadaním zákazky s nízkou hodnotou.

Na základe vyhodnotenia jediného kritéria – cena za hodinu práce sa úspešným uchádzačom stala spoločnosť Študentský servis s.r.o. s cenovou ponukou 2,70 €/hod bez DPH.

S úspešným uchádzačom bola uzatvorená Zmluva o podmienkach spolupráce v súvislosti s poskytovaním informačnej služby, služby telefonistky a služby v parkovacom dome v Košiciach zo dňa 20. 07. 2011 účinná od 01. 08. 2011. Predchádzajúci súhlas primátora k uzatvoreniu zmluvy v zmysle Rozhodnutia jediného spoločníka na požiadanie predložený nebol.

Podľa článku II. bod 2.1 zmluvy je predmetom zmluvy aj zabezpečenie služby telefonistky – spojovateľky v objekte na Tr. SNP 48/A v cene 642 €/mesiac/pracovník bez DPH. Poskytnutie tejto služby nebolo predmetom obstarávania. Cena za poskytnutie tejto služby vychádza z cenovej ponuky zo dňa 01. 07. 2011, pričom ponuka predložená do súťaže je zo dňa 23. 06. 2011, vyhodnotenie súťaže bolo 30. 06. 2011. Zmluva bola uzatvorená na jeden rok odo dňa jej podpisu obidvoma zmluvnými stranami.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že náklady za poskytnutie služieb počas trvania zmluvy (do VII/2012) boli nasledovné:

- za poskytnutie služieb na vrátniciach a parkovacom dome	12 853,35 € bez DPH
- za poskytnutie služieb telefonistky	1 284,00 € bez DPH
Spolu	14 137,35 € bez DPH

Dodatkom č. 1 k zmluve zo dňa 19. 07. 2012 bolo trvanie zmluvy predĺžené do 31. 12. 2013 za tých istých platobných podmienok. Za obdobie od VIII/2012 do XII/2012 boli náklady za poskytnuté služby na vrátniciach vo výške 3 161,70 € bez DPH. Celkové náklady za poskytnuté služby boli vo výške 17 299,05 € bez DPH, z toho 16 015,05 € za služby poskytované v rámci predmetu zákazky.

Tým, že celková cena zákazky presiahla hodnotu zákazky s nízkou hodnotou došlo k nesprávnemu určení predpokladanej hodnoty zákazky a tým vyhnutiu sa použitiu postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní, čím došlo k porušeniu § 5 ods. 12 zákona o verejnom obstarávaní. Výber dodávateľa mal byť realizovaný zadaním podprahovej zákazky uvedenej v § 4 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní.

Údržba okolia budov, parkovísk (úč. 518 204)

a) Údržba okolia budov

Poskytovanie služieb údržby okolia budov je zabezpečované dodávateľským spôsobom na základe zmluvných vzťahov s dodávateľom Holub Ladislav – HELSTAV. Ide o celoročnú letnú a zimnú údržbu chodníkov a zverených plôch pri objektoch spravovaných SMMK s.r.o. Kontrolou účtovných dokladov neboli zistené rozdiely medzi výškou fakturácie a zmluvne dohodnutými cenami. Celkové náklady na údržbu okolia budov boli v sume 37 106,40 € bez DPH.

b) Údržba parkovísk

SMMK s.r.o. zabezpečovala dodávateľským spôsobom aj zimnú údržbu parkovacích miest v spoplatnenej parkovacej zóne mesta Košice. Zimnú údržbu parkovacích miest v spoplatnenej parkovacej zóne a v Parkovacom dome pri Steel Arene v období december 2011 a január až marec 2012 realizovala spoločnosť Študentský servis s.r.o. na základe výsledkov verejného obstarávania, kde jediným kritériom bola najnižšia cena.

Výber dodávateľa bol realizovaný zadaním zákazky s nízkou hodnotou. Podľa dôvodovej správy k zákazke zo dňa 28. 11. 2011 predpokladaná hodnota zákazky pre zabezpečenie služieb zimnej údržby bola do 50 000 € bez DPH. Podľa § 4 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní, ak predpokladaná hodnota zákazky na dodanie tovarov a služieb je rovnaká alebo vyššia ako 40 000 € bez DPH ide o podlimitnú zákazku.

Výber dodávateľa mal byť realizovaný zadaním podlimitnej zákazky postupmi podľa § 91 a násl. zákona o verejnom obstarávaní. V zmysle § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní je verejný obstarávateľ a obstarávateľ povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona. Nedodržaním postupov pri zadaní zákazky podľa zákona o verejnom obstarávaní došlo k porušeniu ustanovení uvedených paragrafov tohto zákona. Podľa vyjadrenia Ing. Ondreja Vargicu, vedúceho oddelenia správy nebytových priestorov a ostatných obchodných činností (do 31. 12. 2012 technický námestník a konateľ SMMK s.r.o.) zo dňa 25. 06. 2013 zimnú údržbu parkovísk v centrálnej mestskej zóne v sezóne 2010/2011 zabezpečovala spoločnosť KOSIT a.s.

Náklady na zimnú údržbu boli vo výške 54 048,32 € bez DPH. Spoločnosť nejavila ústretovosť v radikálnom znížení cien za zimnú údržbu. V snahe ušetriť finančné prostriedky a z dôvodu blížiacej sa zimnej sezóny SMMK s.r.o. pre časovú tieseň pristúpila k výberu dodávateľa zimnej údržby parkovísk na základe cenového prieskumu trhu. Postupom v zmysle zákona by výber dodávateľa nebol ukončený pred začatím zimnej sezóny. Cenová ponuka úspešného uchádzača bola 26 050 € bez DPH za celý predmet obstarávania v nasledovnom členení:

- december 2011	8 500 €
- január 2012	9 400 €
- február 2012	6 050 €
- marec 2012	2 100 €

Poskytovanie služieb zimnej údržby v jednotlivých mesiacoch roku 2012 bolo realizované na základe objednávok na príslušný mesiac. Celkové náklady za obdobie január – marec 2012 boli vo výške 16 440 € bez DPH.

V zmysle Rozhodnutia jediného spoločníka zo dňa 06. 04. 2011 a 13. 01. 2012 bod 2 písm. f) primátor mesta Košice ako štatutárny orgán spoločníka vykonávajúci pôsobnosť valného zhromaždenia

si vyhradil právo udeľovať súhlas na uzatvorenie obchodných a iných zmlúv, alebo dohôd alebo objednávok, alebo ostatných právnych úkonov medzi spoločnosťou a inými osobami, predmetom ktorých by bolo plnenie (záväzok) spoločnosti s hodnotou prevyšujúcou v jednotlivom obchodnom prípade sumu 3 000 €, alebo ak by súhrn plnení voči tej istej osobe v príslušnom kalendárnom roku mal prevyšovať sumu 10 000 €.

Na požiadanie kontrolnej skupiny predchádzajúci súhlas primátora k uzatvoreniu zmluvného vzťahu predložený nebol.

(III)Výnosy

Plnenie výnosov voči plánu podľa jednotlivých druhov tržieb je uvedené v nasledujúcej tabuľke (v €):

Tabuľka č. 7

Ukazovateľ	Pôvodný plán	Zmena plánu	Skutočnosť	%
Tržby z prenájmu	915 111	882 206	892 551	101,17
Tržby z predaja tepla	480 240	540 246	442 554	81,92
Tržby z parkovania	1 140 564	686 946	683 407	99,48
Tržby z predaja služieb	459 015	523 425	529 340	101,13
Zúčt. dot. vo výške odpisov	366 118	361 640	362 787	100,32
Ostatné výnosy	2 124	74 802	134 428	179,71
Výnosy celkom:	3 363 172	3 069 265	3 045 067	99,21

Nenaplnenie tržieb z predaja tepla je rozvedené v úvode správy pri komentovaní dosiahnutého hospodárskeho výsledku. Kontrole boli podrobené:

- Tržby za nájom – komerční nájomníci (účet 602 100) v sume 559 160,57 €
- Tržby za nájom – nekomerční nájomníci (úč.602 101) v sume 123 429,03 €
- Tržby za nájom – spoluúčasť (účet 602 102) v sume 174 487,98 €
- Tržby za parkovanie a parkovacie karty (účet 602 704) v sume 24 938,72 €

Tržby za nájom – komerční nájomníci

V roku 2012 SMMK, s.r.o. uzatvorila celkom 17 nájomných zmlúv na prenájom nebytových priestorov. Kontrolou nájomných zmlúv a k nim prislúchajúcej dokumentácie bolo zistené, že výšky nájomného boli stanovené v súlade s Pravidlami prenajímania majetku mesta Košice (ďalej len „Pravidlá prenajímania“).

Kontrolná činnosť bola zameraná aj na odstránenie nedostatkov zistených v predchádzajúcej kontrole, ktorá bola vykonaná v roku 2011. Kontrolou bolo zistené, že v dvoch prípadoch nedošlo k zjednaniu nápravy, a to:

- Umiestnenie plošnej reklamy na objekte zdravotníckeho zariadenia na Americkej triede č. 17 spoločnosťou Yaretea, s.r.o. o veľkosti 9,35 m² bez uzatvorenia nájomnej zmluvy. Naďalej užívanie plochy – t.j. umiestnenie reklamy bez zmluvného vzťahu je v zmysle Pravidiel prenajímania (§17 ods. 1) únik nájomného, ktoré predstavuje sumu 400 € ročne.
- Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 120/AM/2006/N,S s účinnosťou od 01. 08. 2006 uzatvorená na dobu neurčitú s nájomcom Yaretea, s.r.o. Účelom nájmu je výdajňa optických pomôcok. Predmetom nájmu je prenájom nebytových priestorov v objekte zdravotníckeho strediska na Americkej triede č. 17 o výmere 20 m² a podiel spoločných priestorov prislúchajúcich nájomcovi o výmere 6,70 m².

Výška nájomného je zmluvne dohodnutá a podľa priestorov je rozvedená v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 8

Názov	V m ²	Zmluvne stanovená jednotková cena za m ²	Ročné nájomné	Výška nájomného k 31. 12. 2012 po zohľadnení miery inflácie
Výdajňa pomôcok	20,00	400 Sk(13,28 €)	8000 Sk (265,55 €)	
Spoločné priestory	6,70	80 Sk (2,65 €)	536 Sk (17,79 €)	
Spolu			8536 Sk (283,34 €)	326,71 €

Podľa Pravidiel prenájmania je minimálna výška nájomného za m² prenajatých priestorov spolu s výpočtom k prenajatým priestorom rozvedená v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 9

Názov	V m ²	Výška nájomného podľa Pravidiel	Ročné nájomné
Výdajňa pomôcok	20,00	33 €/m ²	660,0 €
Spoločné priestory	6,70	27 €/m ²	180,9 €
Spolu			840,9 €

Rozdiel ceny medzi vypočítanou v zmysle Pravidiel prenájmania a cenou stanovenou v zmluve (840,90 € – 326,71 €) je 514,19 € v neprospech prenajímateľa.

Tržby za parkovanie

Prevádzkovanie parkovacích miest zabezpečovala SMMK, s.r.o. do 31. 07. 2012, od 01. 08. 2012 prešlo prevádzkovaním na spoločnosť EEI, s.r.o. Cenník parkovného je stanovený v Prevádzkovom (parkovacom) poriadku zo dňa 01.10.2011. Za obdobie od 01. 01. 2012 do 31. 07. 2012 bolo SMMK, s.r.o. vydaných 760 parkovacích kariet.

Parkovacie karty (ďalej len „PK“) sa vydávali na základe písomnej žiadosti. Pre výdaj predplatnej PK žiadateľ podľa čl. VII bod 3 prevádzkového poriadku bol povinný predložiť doklady (originál) k nahliadnutiu:

(1) Právnické osoby:

- a) živnostenský list alebo výpis z Obchodného registra
- b) doklad totožnosti
- c) technický preukaz vozidla, ktorého EČV bude vyznačené na PK

(2) Fyzické osoby:

- d) občiansky preukaz
- e) technický preukaz vozidla, platí len pre neprenosnú kartu

Kontrolné zistenia ukázali, že práva na vydanie PK boli doložené fotokópiami potrebných dokladov okrem 2 prípadov, kde fotokópie neboli doložené a právo na vydanie PK nie je možné skontrolovať.

Jedná sa o tieto prípady:

- J. S., Lemešany, číslo prenosnej karty 011616, vydaná dňa 13. 05. 2012 na základe žiadosti zo dňa 11. 05. 2012. K žiadosti nie je doložená kópia občianskeho preukazu žiadateľa.
- Mgr. B. P. – BP Press, Vinné 478, čísla neprenosných kariet 011699, 011700 vydané dňa 03. 06. 2012 na základe žiadosti zo dňa 30. 05. 2012. K žiadosti nie sú doložené technické preukazy vozidiel a doklad totožnosti preberajúceho.

(IV)Verejné obstarávanie

SMMK s.r.o. je v zmysle § 6 ods. 1 písm. f) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní definovaná ako verejný obstarávateľ. V zmysle § 9 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, ak verejný obstarávateľ vykonáva niektorú z činností podľa § 8 ods. 3 až 9, postupuje pri zadávaní zákazky súvisiacej

s vykonávaním tejto činnosti podľa pravidiel a postupov verejného obstarávania ustanovených pre obstarávateľa, ak tento zákon neustanovuje inak.

Postupy zadávania zákaziek v podmienkach SMMK s.r.o. sú stanovené vo vnútro podnikovej smernici č. 1/2006 z februára 2006 v znení neskorších dodatkov a internom pokyne č. 4 pre verejné obstarávanie zo dňa 01. 01. 2012.

Kontrolou postupov pri zadávaní zákaziek bolo zistené:

1. OST + Ústredné vykurovanie, Poštová 14, Košice

Pri zadávaní predmetnej zákazky postupovala spoločnosť podľa § 9 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní.

Pre výber dodávateľa stavebných prác boli so žiadosťou o predloženie cenovej ponuky oslovené 4 subjekty. V lehote na predkladanie ponúk cenové ponuky predložili 3 uchádzači.

Podľa zápisnice z komisie pre otváranie obálok a vyhodnotenie cenových ponúk zo dňa 16. 02. 2012, komisia odporučila výber uchádzača na uskutočnenie stavebných prác s cenovo najvýhodnejšou ponukou 90 100 € bez DPH – EKO - KONŠTRUKTA PZ s.r.o. Košice.

Podľa súťažných podkladov čl. I. bod 7 Podmienky účasti, každý uchádzač, ktorý predloží v stanovenej lehote cenovú ponuku, musí preukázať splnenie podmienok účasti, a to predložením:

- dokladu o oprávnení podnikateľ, v ktorom musí byť zapísaný predmet podnikania oprávňujúci uchádzača na realizáciu predmetu zákazky;
- potvrdenia o poistení zodpovednosti za škodu spôsobenú pri výkone povolania;
- zoznamu úspešných uskutočnení stavebných prác rovnakého charakteru ako je predmet zákazky – referencie.

Kontrolou ponúk jednotlivých uchádzačov bolo zistené, že ani jeden uchádzač nespĺnil podmienky účasti, keď uchádzač:

- EKO – KONŠTRUKTA PZ s.r.o. nepredložil potvrdenie o poistení,
- COLOREX s.r.o. nepredložil potvrdenie o poistení, ani referencie,
- HKM Trade s.r.o. nepredložil potvrdenie o poistení, ani referencie.

Vzhľadom na uvedené skutočnosti mali byť všetci uchádzači zo súťaže v zmysle súťažných podkladov vylúčení.

2. Rekonštrukcia JP – Kotelňa a ústredné vykurovanie – 1. etapa

Výber dodávateľa na montáž a uvedenie do prevádzky kotelne a ústredného vykurovania bol realizovaný zadaním zákazky s nízkou hodnotou. O predloženie cenovej ponuky boli požiadané tri subjekty. V lehote na predkladanie ponúk cenové ponuky predložili dvaja uchádzači.

Podľa zápisnice z komisie pre otváranie obálok a vyhodnocovanie cenových ponúk zo dňa 07. 12. 2012 komisia ako úspešnú ponuku vyhodnotila cenovú ponuku uchádzača Peter Olejník OK – TRADE, Košice s cenovým návrhom 9 963,75 €.

Podľa súťažných podkladov pre splnenie podmienok účasti v zákazke s nízkou hodnotou boli uchádzači povinní predložiť, okrem iného, aj potvrdenie o poistení zodpovednosti za škodu spôsobenú pri výkone povolania a zoznam úspešných uskutočnení stavebných prác rovnakého charakteru ako je predmet zákazky – referencie.

Kontrolou dokumentácie z verejného obstarávania bolo zistené, že uchádzač G – MAR s.r.o. uvedené doklady nepredložil a zo súťaže mal byť v zmysle súťažných podkladov vylúčený. Nevylúčenie uchádzača nemalo vplyv na výsledok súťaže.

3. Hádzanárska hala – rekonštrukcia osvetlenia

Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 236 zo dňa 21. 02. 2012 bol schválený programový rozpočet mesta Košice na rok 2012. V rámci rozpočtu bol pre organizáciu SMMK s.r.o. schválený kapitálový výdavok vo výške 45 000 € na rekonštrukciu centrálneho osvetlenia v hádzanárskej hale.

Práce na rekonštrukcii osvetlenia boli rozdelené na štyri zákazky a každá zákazka bola obstarávaná samostatne zadaním zákazky s nízkou hodnotou. Na základe výsledkov verejného obstarávania boli s úspešnými uchádzačmi uzatvorené zmluvy o dielo v celkovej cene za realizáciu diela 36 335,40 € bez DPH. Ide o nasledovných dodávateľov:

- EDEN s.r.o. – Zmluva o dielo č. 4/2012 zo dňa 02. 08. 2012 na dodávku a montáž svietidiel v celkovej cene 9 862 € bez DPH
- Jozef Gouth – J.G.INTERIER – Zmluva o dielo č. 5/2012 zo dňa 02. 08. 2012, renovačné práce v celkovej sume 8 899 € bez DPH
- Alexander Jovan – Zmluva o dielo č. 6/2012 zo dňa 09. 08. 2012, výmena elektrických rozvodov v celkovej sume 8 320 € bez DPH
- AMART EUROPE s.r.o. – Zmluva o dielo č. 7/2012 zo dňa 08. 08. 2012, návrh a realizácia osvetlenia hracej plochy v celkovej sume 9 254,40 € bez DPH.

Predmetom plnenia jednotlivých zmlúv boli dodávky, ktoré z hľadiska funkčného, časového a miestneho spolu súvisia a ich výsledkom sú dodávky, ktoré spolu tvoria jednotný a neoddeliteľný funkčný celok vzhľadom na účel použitia.

Vzhľadom na predpokladanú hodnotu zákazky mala spoločnosť pri výbere dodávateľa postupovať zadaním podprahovej zákazky.

Zo strany verejného obstarávateľa došlo k porušeniu § 5 ods. 12 zákona o verejnom obstarávaní, v zmysle ktorého zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia predpokladanej hodnoty s cieľom vyhnúť sa použitiu postupov zadávania zákazky podľa tohto zákona.

ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- v jednom prípade inventarizácia zásob nebola prevedená v súlade so zákonom o účtovníctve, keď namiesto spracovania inventarizačného súpisu bol doložený výkaz skladu (úč. 112)
- nedodržiavanie postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní pri zadávaní zákaziek
- uzatváranie zmluvných vzťahov bez predchádzajúceho súhlasu primátora
- nezverejnenie povinne zverejňovaných zmlúv
- neodstránenie nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole, ktoré poukázali na:
 - o umiestnenie plošnej reklamy bez uzatvorenia nájomnej zmluvy
 - o stanovená výška nájomného na užívanie NP nebola upravená v súlade s Pravidlami prenajímania

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky. Súčasťou správy o výsledku kontroly sú prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku – príloha č. 1.

KONTRLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA GEMERSKÁ 2, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Gemerská 2, Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová organizácia
- c) **Predmet kontroly:** hospodárenie, nakladanie s majetkom a kontrola vybraných položiek príjmov a výdavkov
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2011
- e) **Konanie kontroly:** Máj 2013

KONTRLOU BOLO ZISTENÉ:

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami štátneho rozpočtu SR, ktoré mestá a obce získali za prenesený výkon štátnej správy v školstve a skontrolovať ich použitie. Kontrolovaný subjekt je finančnými vzťahmi napojený na rozpočet mesta, pričom s pridelenými prostriedkami hospodári samostatne.

Za kontrolované obdobie od 01. 01. 2011 do 31. 12. 2011 vykonával funkciu riaditeľa Základnej školy (ďalej len „ZŠ“) Mgr. V. Š. Funkciu hospodárky a pokladničky ZŠ vykonávala E. Ch. Funkciu vedúcej školskej jedálne (ďalej len „ŠJ“) a zároveň pokladničky ŠJ vykonávala M. K. Obidve pracovníčky majú uzatvorenú Dohodu o hmotnej zodpovednosti.

(I) Hospodárenie s majetkom

ZŠ vykazuje na súvahových účtoch majetok (aktíva) v obstarávacej cene:

Tabuľka č. 1

Syntetický účet	Názov	Stav k 31. 12. 2011
013 01	Softvér	4 243,34
021 11	Budovy	1 095 577,38
021 21	Stavby	22 317,98
022 31	Energetický a hnací stroj	184,86
022 41	Pracovné stroje a zariadenia	17 207,91
022 51	Prístroje a zariadenia	74 852,54
022 71	Inventár	19 478,79
031 91	Pozemky	5 155,50
042	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	331,94
Úhrn:		1 239 350,24

Celková hodnota majetku evidovaná v hlavnej knihe k 31. 12. 2011 je v obstarávacej cene 1 239 350,24 €. Po úprave hodnoty tohto majetku korekčnými položkami bol tento majetok k 31. 12. 2011 vo výške 630 963,37 €. Vyššie uvedený majetok ZŠ užíva a spravuje na základe Zmlúv o zverení hnuteľného a nehnuteľného majetku mesta do správy č. 239/2005 a č. 240/2005 zo dňa 20. 04. 2005. Odpisy zvereného majetku realizuje ZŠ a využíva ich ako vlastné zdroje (účet 551 11).

(1) Inventarizácia majetku

V zmysle ustanovenia § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. (ďalej len „Zákon o účtovníctve“) je účtovná jednotka (ďalej len „ÚJ“) povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

V zmysle ustanovenia § 8 ods. 1 a ods. 4 zákona o účtovníctve je ÚJ povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo ÚJ je preukázateľné, ak sú všetky záznamy preukázateľné a ÚJ vykonala inventarizáciu.

Z predloženej dokumentácie bolo zistené, že inventarizácia majetku a záväzkov ZŠ bola v roku 2011 vykonaná na základe príkazu riaditeľa ZŠ zo dňa 22. 12. 2011. Na inventarizáciu bola menovaná inventarizačná komisia, ktorá mala povinnosť vykonať inventarizáciu všetkých druhov finančného, hmotného a nehmotného majetku k 31. 12. 2011.

Podľa predloženej dokumentácie z inventarizácie vyplýva, že ZŠ vykonala inventarizáciu aj drobného hmotného majetku v hodnote 140 604,61 €, ktorý je zaúčtovaný na podsúvahovom účte 771 2 a 771 3.

Ďalej bolo zistené, že na súvahovom účte 042 – obstaranie dlhodobého majetku bol konečný stav k 31. 12. 2011 vo výške 331,94 €. Podľa vyjadrenia hospodárky ZŠ ide o projektovú dokumentáciu viacúčelového ihriska, ktorá ku kontrole nebola predložená. Majetok vedený na súvahovom účte

042 nebol zahrnutý v Zápise inventarizácie majetku, ale je uvedený v súpise (záznamy z inventarizácie majetku).

Podľa zápisov z vykonania riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielov majetku a záväzkov a neboli zistené rozdiely medzi účtovným a fyzickým stavom. Súčasťou zápisov o vykonaní inventarizácie sú inventúrne súpisy.

ZŠ a ŠJ neeviduje na účte 321 záväzky z obchodného styku. Konečný stav je nulový.

ÚJ vykonala dokladovú inventúru pohľadávok, záväzkov, bežných účtov a majetku neúplne, čo nie je v súlade s ustanovením § 29 a § 30 ako aj § 6 ods.3 zákona o účtovníctve a príkazu primátora č. 18/2011, keď v zápise z inventarizácie nebol uvedený súvahový účet 042, ktorý bol uvedený len v súpise majetku.

(2) Príjmy a výdavky – plnenie rozpočtu kontrolovaného subjektu

Plnenie príjmov a výdavkov v porovnaní k poslednej úprave rozpočtu udávajú nasledujúce tabuľky (v €):

Tabuľka č. 2

Položka/ podpoložka	Názov	Rozpočet 2011	Skutočnosť 2011	Plnenie %
212 002	Z prenajatých pozemkov	765,00	765,00	100,00
212 003	Z prenajatých budov, priestorov a objektov	6 474,00	6 473,58	99,99
223 002	Za ŠKD	7 072,00	7 071,60	99,99
223 003	Za stravné	6 293,00	6 292,80	99,99
292 006	Z náhrad z poistného plnenia	760,00	760,41	100,00
292 012	Z dobropisov	260,00	260,13	100,00
292 019	Z refundácie	85,00	85,16	100,00
312 001	Zo štátneho rozpočtu	119,00	118,93	99,94
312 001	Transfer v rámci verejnej správy	21,00	20,98	99,90
Úhrn -	Bežné príjmy spolu:	21 849,00	21 848,59	100,00

Z tabuľky vyplýva, že ZŠ má najväčší podiel na bežných príjmoch za školský klub detí, príjmy z prenajatých budov, priestorov a pozemkov a príjmy za stravné.

Tabuľka č. 3

Položka	Názov	Rozpočet 2011	Skutočnosť 2011	Plnenie %
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnanie	328 380,00	328 380,02	100,00
620	Poistné, príspevky do poisťovní	120 165,00	120 164,88	99,99
Úhrn -	Osobné výdavky:	448 545,00	448 544,90	99,99
630	Tovary a služby	93 935,00	93 878,58	99,93
640	Bežný transfer	5 236,00	5 237,25	100,03
Úhrn -	Prevádzkové výdavky:	99 171,00	99 115,83	99,94
Úhrn -	Výdavky bežného rozpočtu:	547 716,00	547 660,73	99,98

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že stanovené bežné príjmy boli splnené a bežné výdavky neboli prekročené. Najväčší podiel na bežných výdavkoch ZŠ majú osobné výdavky, ktoré tvorili 81,90 % podiel na výdavkoch bežného rozpočtu. Prevádzkové výdavky mali 18,09 % podiel na výdavkoch bežného rozpočtu.

(3) Príjmy z vlastníctva za obdobie roka 2011

V roku 2011 ZŠ vykazovala všetky nedaňové príjmy na súvahovom účte 223 x - príjmový rozpočtový účet, ktorý bol vedený v Dexia banke Slovensko a. s. Všetky nedaňové príjmy v roku 2011 ZŠ previedla na účet zriaďovateľa mesta Košice (výpis z účtu č. 22). Konečný zostatok na tomto účte bol k 31. 12. 2011 nulový.

Príjmy z prenajatých budov, priestorov a pozemkov

Ku dňu 31. 12. 2011 mal kontrolovaný subjekt uzatvorených 26 zmlúv o nájme nebytových priestorov a pozemkov, z toho 6 dlhodobých.

Kontrolovaný subjekt vykazuje príjmy za prenájom nebytových priestorov a pozemkov v celkovej výške 7 238,58 €.

Kontrola nájomných zmlúv a platieb za nájomné a služby spojené s nájmom za rok 2011 preukázala tieto nedostatky:

- kontrolovaný subjekt nepredložil nájomcom jednorazové vyúčtovanie ročnej úhrady za služby spojené s nájmom a neprehodnotil výšku zálohových platieb tak, aby zodpovedali jeho skutočným nákladom na prevádzku;
- kontrolovaný subjekt si neuplatňoval voči nájomcom úroky z omeškania v zmysle uzatvorených zmlúv, nakoľko nesledoval lehoty splatnosti;
- kontrolovaný subjekt nesledoval platby za nájomné a nezaplatené nájomné neevidoval a nezúčtoval ako pohľadávku.

Zmluvy, v ktorých boli zistené vyššie uvedené nedostatky :

- Zmluva o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 226162010 zo dňa 11. 10. 2010, nájomca Ing. D. K., Drieňova 8, Košice. Predmetom zmluvy bol nájom telocvične o výmere 264 m².
- Zmluva o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 226152010 zo dňa 05. 10. 2010, nájomca Súkromný športový klub Tydam, Užhorodská 1, Košice. Predmetom zmluvy bol nájom telocvične o výmere 264 m².
- Zmluva o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 226102010 zo dňa 22. 09. 2010, nájomca Ing. M. H., Magurská 9, Košice. Predmetom zmluvy bol nájom telocvične o výmere 264 m².
- Zmluva o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 226092010 zo dňa 17. 09. 2010, nájomca Súkromné centrum voľného času, Galaktická 9, Košice. Predmetom zmluvy bol nájom telocvične o výmere 264 m².
- Zmluva o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 226082010 zo dňa 17. 09. 2010, nájomca Súkromné centrum voľného času, Galaktická 9, Košice. Predmetom zmluvy bol nájom učební o výmere 112 m².
- Zmluva o nájme č. 226032010 zo dňa 24. 03. 2010, nájomca Vlerik s. r. o. Štúrove námestie. 133, Trenčín. Predmetom zmluvy je nájom miestností o výmere 42,6 m².
- Nájomná zmluva č. 226012006 zo dňa 23. 01. 2006, nájomca Rabaka, reklamné panely s r. o., Rampová 5, Košice. Predmetom zmluvy je nájom pozemku na umiestnenie reklamného panelu o výmere 2,55 m².
- Zmluva o dlhodobom nájme č. 226062007 zo dňa 30. 07. 2007, nájomca Ing. A. P. – Alpine Partner, Tokajčicka 16, Košice. Predmetom zmluvy je nájom miestností o výmere 60 m².

Zmluvy o prenájme, ktoré obsahovali ďalšie nedostatky :

Nájomná zmluva na prenájom bytu zo dňa 01. 01. 2000, nájomca M. Ž., Gemerská 2, Košice. Predmetom nájmu je služobný – školnícky byt o výmere 78,40 m². Kontrolovaný subjekt :

- (a) pri zmene Pravidiel prenájmania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice účinných od 01. 01. 2010 neaktualizoval nájomnú zmluvu a v zmysle ustanovenia § 9 pravidiel neupravil dobu nájmu nájomcovi na dobu určitú, najdlhšie na dobu 3 rokov;

- (b) neupravil od roku 2009 výpočet úhrady nájomného za užívanie školníckeho bytu v zmysle Opatrenia MF SR z 23. 04. 2008 č. 01/R/2008 o regulácii cien nájmu bytov, účinného od 01. 05. 2008;
- (c) neprehodnocoval a neupravoval výšku zálohových platieb za služby spojené s užívaním bytu vzhľadom na skutočné náklady na prevádzku.

ZŠ má na internete zriadenú webovú stránku, kde okrem iných materiálov zverejňuje uzatvorené zmluvy, faktúry, objednávky v zmysle zákona č. 546/2010 Z. z. ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník a zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Kontrolou bolo zistené, že sa tam nachádzajú všetky zmluvy za rok 2011.

(4) Výdavky za obdobie roka 2011

Podľa ekonomickej klasifikácie boli bežné výdavky na tovary a služby – položka 630 čerpané nasledovne:

Tabuľka č. 4

Položka	Názov položky	Skutočné čerpanie	Plnenie %
631	Cestovné náhrady	383,68	0,40
632	Energia, voda, komunikácie	45 526,47	48,49
633	Materiál	12 943,98	13,78
635	Rutinná a štandardná údržba	3 962,67	4,22
637	Všeobecné služby	25 889,29	27,57
630	Položka - tovary a služby	93 878,58	94,46

Kontrolou účtovných dokladov pri čerpaní finančných prostriedkov v roku 2011 nebolo zistené neefektívne vynakladanie finančných prostriedkov. Finančné prostriedky boli vynaložené na krytie nevyhnutných potrieb.

Pri kontrole čerpania bežných výdavkov v roku 2011 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával správne vecnú, cenovú číselnú kontrolu účtovných dokladov (likvidačných listov a faktúr), nakoľko ako účtovné doklady v zmysle ustanovenia § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve nespĺňajú potrebné náležitosti, napr.:

- číselné označenie účtovného dokladu,
- označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (tzv. účtovací predpis).

Uvedené nedostatky boli zistené v týchto likvidačných listoch faktúr:

- č. 19/2011, zapísaný v KDF 23/11 na čiastku 531,20 €
- č. 66/2011, zapísaný v KDF 66/11 na čiastku 451,00 €
- č. 130/2011, zapísaný v KDF 138/11 na čiastku 42,00 €
- č. 129/2011, zapísaný v KDF 131/2011 na čiastku 614,20 €

Ďalej bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonáva predbežnú a priebežnú kontrolu jednotlivých finančných operácií v zmysle ustanovení § 9 a § 10 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, nakoľko v jednotlivých účtovných dokladoch bolo vykonanie finančnej kontroly vykonané a podpísané len formálne hospodárkou a riaditeľom ZŠ. V niektorých prípadoch vykonanie kontroly a jej potvrdenie podpisom zodpovedným pracovníkom nebolo realizované v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

(5) Pokladnica

Kontrolovaný subjekt má zriadené dve pokladnice, a to pre potreby ZŠ a ŠJ. Vedenie pokladničných kníh a výkon pokladničných operácií za kontrolované obdobie roka 2011 zabezpečovala v ZŠ hospodárka školy a v ŠJ vedúca jedálne. Pokladničná kniha je vedená v elektronickej forme a pokladničná kniha v ŠJ je vedená prepisovou formou.

Pokladnice v ZŠ a ŠJ

Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve § 29 ods. 3 ukladá účtovnej jednotke inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti najmenej 4 – krát v kalendárnom roku. Kontrolou pokladničných kníh ZŠ a ŠJ bolo zistené, že inventarizácia peňažných prostriedkov bola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve. Kontrolou neboli zistené rozdiely medzi fyzickým a účtovným stavom.

Kontrolou účtovných dokladov – príjmových pokladničných dokladov:

- č. p. 7/5 zo dňa 15. 03. 2011 na sumu 400 €
- č. p. 2 zo dňa 13. 01. 2011 na sumu 368 €
- č. p. 13 zo dňa 24. 05. 2011 na sumu 823,92 €

bolo ďalej zistené, že kontrolovaný subjekt pri prijatí peňažnej hotovosti do pokladne za prenájom nebytových priestorov postupoval v rozpore s ustanovením § 10 zákona o účtovníctve, nakoľko príjmové doklady neobsahujú taxatívne určené údaje ako:

- obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov;

(6) Sociálny fond

ZŠ mala na rok 2011 vypracované a schválené Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu v súlade so zákonom č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde. Tvorba sociálneho fondu a jeho čerpanie je účtované na samostatnom účte. Zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu za kalendárny rok vykonáva zamestnávateľ najneskôr do 31. 1. nasledujúceho roka. Zostatok sociálneho fondu sa prevádza do nasledujúceho roka v zmysle ustanovenia § 6 ods. 3 zákona o sociálnom fonde. ZŠ vykazuje za kontrolované obdobie prídely do sociálneho fondu nasledovne:

- rok 2011 vo výške 3 382,19 €
- zostatok k 31. 12. 2011 vo výške 1 303,49 € bol prevedený do nasledujúceho obdobia

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu bolo v súlade so zásadami a neboli zistené nedostatky.

(7) Ostatné kontrolné zistenia

ZŠ v roku 2011 zabezpečovala dodanie tovarov, služieb a prác pri zákazkách s nízkou hodnotou v zmysle Smernice č. 26/2011 v podmienkach mesta Košice a zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní. V roku 2011 ZŠ realizovala tri verejné obstarávania.

Kontrolou dokumentácie verejného obstarávania bolo zistené:

(a) „Porevízne opravy elektroinštalácie v ZŠ,“ bolo zistené, že obstarávateľ:

- nevyžadoval od úspešného uchádzača predloženie dokladu o oprávnení poskytovať požadovanú službu, aj keď to bola podmienka účasti uvedená vo výzve na predloženie ponuky;
- nevytlúčil zo súťaže uchádzačov, ktorí nepredložili ponukový list, ktorý bol podmienkou účasti v súťaži.

Komisia pre vyhodnocovanie ponúk mala vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti mala uchádzačov vylúčiť, nakoľko nesplnili podmienky účasti.

(b) „Elektroinštalčný materiál pre porevízne opravy v ZŠ,“ a „Výroba mreží a plechových dverí pre ZŠ,“ bolo zistené, že obstarávateľ :

- nepožadoval od úspešných uchádzačov predloženie dokladov o oprávnení dodávať požadovaný tovar, aj keď to bola podmienka účasti uvedená vo výzve na predloženie ponúk.

Komisia pre vyhodnocovanie ponúk nepostupovala v súlade s podmienkami súťaže. Dokumentácia verejného obstarávania neobsahuje potvrdenie o predložení dokladu o oprávnení dodávať požadovaný tovar úspešnými uchádzačmi.

ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na skutočnosť, že kontrolovaný subjekt:

- nevykonával inventarizáciu v súlade s ustanovením § 29 a § 30 zákona o účtovníctve a príkazom primátora č. 18/2011 a porušil ustanovenia § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve,
- neuplatňoval voči nájomcom úroky z omeškania v zmysle uzatvorených zmlúv, nakoľko nesledoval lehoty splatnosti;
- pri zmene Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice účinných od 01. 01. 2010 neaktualizoval nájomnú zmluvu na užívanie školského bytu a v zmysle ustanovenia § 9 pravidiel neupravil dobu nájmu nájomcovi na dobu určitú, najdlhšie na dobu 3 rokov;
- neupravil od roku 2009 výpočet úhrady nájomného za užívanie školského bytu v zmysle Opatrenia MF SR z 23. 04. 2008 č. 01/R/2008 o regulácii cien nájmu bytov, účinného od 01. 05. 2008;
- neprehodnocoval a neupravoval výšku zálohových platieb za služby spojené s užívaním bytu vzhľadom na skutočné náklady na prevádzku;
- pri kontrole čerpania bežných výdavkov v roku 2011 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával správne vecnú, cenovú číselnú kontrolu účtovných dokladov (likvidačné listy faktúr a faktúr), nakoľko ako účtovné doklady v zmysle ustanovenia § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve nespĺňajú potrebné náležitosti;
- pri realizácii verejného obstarávania nevyžadoval od úspešného uchádzača predloženie dokladu o oprávnení poskytovať požadovanú službu a nevylúčil zo súťaže uchádzačov, ktorí nepredložili ponukový list, čo bolo podmienkou účasti v súťaži.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky. Súčasťou správy o výsledku kontroly sú prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku – príloha č. 2.

KONTROLOVANÝ SUBJEKT – KOŠICE - TURIZMUS

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Košice - Turizmus, Hlavná 59, Košice,
- b) **Typ organizácie:** oblasťná organizácia cestovného ruchu,
- c) **Predmet kontroly:** kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami,
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2011 - 2012
- e) **Konanie kontroly:** Jún – Júl 2013

KONTROLOU BOLO ZISTENÉ:

Transformácia organizácie a predmet činnosti

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach svojim uznesením č. 1113 zo dňa 27. 4. 2010 schválilo založenie a členstvo mesta Košice v organizácii Košice - Turizmus s cieľom realizovať koordinovaný rozvoj cestovného ruchu v Košiciach.

Košice – Turizmus, záujmové združenie právnických osôb so sídlom Hlavná 59, Košice, IČO: 45733643 vzniklo zápisom do registra záujmových združení právnických osôb vedenom na Obvodnom úrade v Košiciach dňa 1. 7. 2010.

Združenie Košice – Turizmus je samostatným hospodáriacim subjektom, ktorý sa riadi schváleným rozpočtom, stanovami a všeobecne záväznými predpismi platnými v SR.

Vzhľadom k legislatívnym zmenám zákona č. 91/2010 Z. z. o podpore cestovného ruchu s účinnosťou od 1. 12. 2011, ktorý umožňuje oblastným a krajským organizáciám cestovného ruchu vzniknutým na základe tohto zákona poberať finančné zdroje zo štátneho rozpočtu, schválilo Mestské zastupiteľstvo v Košiciach na svojom rokovaní dňa 21. 2. 2012:

- a) založenie oblastnej organizácie cestovného ruchu podľa zákona č. 91/2010 Z. z. o podpore cestovného ruchu
- b) zánik záujmového združenia právnických osôb Košice – Turizmus so sídlom Hlavná 59, Košice, IČO: 45733643 bez likvidácie formou zlúčenia s oblastnou organizáciou tak, aby sa táto stala právnym nástupcom zanikajúceho združenia.

Oblastná organizácia cestovného ruchu Košice – Turizmus so sídlom Hlavná 59, Košice, IČO: 42247632 vznikla zápisom do registra organizácií cestovného ruchu Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR dňa 28. 2. 2012.

Zmluvou o zlúčení zo dňa 28. 3. 2012 medzi zanikajúcim združením Košice – Turizmus (záujmové združenie právnických osôb) Hlavná 59, Košice, IČO: 45733643 a nástupníckou organizáciou Košice – Turizmus (oblastná organizácia cestovného ruchu) Hlavná 59, Košice, IČO: 42247635 došlo dňa 1. 4. 2012 k zlúčeniu zanikajúceho združenia a nástupníckej organizácie tak, že zanikajúce združenie sa zrušilo a zaniklo bez likvidácie a jeho majetok vrátane všetkých záväzkov a pohľadávok, práv a povinností vyplývajúcich zo všetkých zmluvných vzťahov prešiel na nástupnícku organizáciu.

Zanikajúce združenie zostavilo účtovnú závierku a vykonalo inventarizáciu stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31. 3. 2012.

K podaniu návrhu na výmaz záujmového združenia právnických osôb Košice – Turizmus, Hlavná 59, Košice, IČO: 45733643 v zmysle ustanovenia § 20j zák. č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník z registra záujmových združení právnických osôb vedenom na Obvodnom úrade v Košiciach štatutárnym orgánom zanikajúceho združenia doposiaľ nedošlo podľa vyjadrenia výkonnej riaditeľky z dôvodu potreby opravy daňového priznania za rok 2011 a za obdobie 01 – 03/2012 a záväzku voči orgánu štátnej správy – Daňovému úradu v Košiciach.

(I) Financovanie a výnosy

Výšku členských poplatkov schvaľuje valné zhromaždenie Košice – Turizmus. Uznesením valného zhromaždenia č. VZ07/01/2011 zo dňa 18. 2. 2011 bola schválená výška členských príspevkov podľa profesijných komôr a mechanizmu výpočtu na rok 2011, podľa ktorých Mesto Košice uhradí poplatok vo výške 60 % z vybranej dane z ubytovania za predchádzajúci rok.

Na činnosť organizácie v roku 2011 prispelo Mesto Košice členským príspevkom vo výške 100 000 EUR. Organizácia prijala členské príspevky (účet 664) za obdobie roka 2011 v celkovej výške 125 344,50 EUR.

Celkové výnosy organizácie k 31. 12. 2011 boli vo výške 308 334,12 EUR.

V roku 2012 bol schválený príspevok uznesením Mestského zastupiteľstva č. 236 zo dňa 21. 2. 2012 vo výške 50 % z vybranej dane z ubytovania za rok 2011, t.j. vo výške 130 000 EUR z rozpočtu mesta.

Košice – Turizmus nevedie samostatný bankový účet pre finančné prostriedky poskytnuté Mestom Košice v dôsledku čoho sa ich konkrétne použitie nedá jednoznačne odkontrolovať.

Celkové výnosy organizácie k 31. 12. 2012 udáva nasledujúca tabuľka v (€):

Tabuľka 1

Číslo a názov účtu	Hlavná činnosť - nezdaňovaná	Vedľajšia činnosť - zdaňovaná
602 - Tržby z predaja služieb	137 124,67	8 094,00
604 - Tržby za predaný tovar		18 681,81
644 - Úroky BÚ	37,65	
645 - Kurzové zisky	59,18	

Číslo a názov účtu	Hlavná činnosť - nezdaňovaná	Vedľajšia činnosť - zdaňovaná
664 - Členské príspevky	158 589,25	
691 - Dotácie	163 154,91	
Výnosy celkom	458 965,66	26 775,81

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že najväčšiu časť výnosov predstavujú dotácie (úč.691) poskytnuté Ministerstvom dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR vo výške 157 154,91 EUR a Ministerstvom kultúry SR vo výške 6 000 EUR.

Z predaja služieb (úč. 602) predstavovali najväčšiu časť tržby z akcie Košický gurmán fest vo výške 52 437,50 EUR (úč. 602104) a Košické slávnosti vína vo výške 38 756,55 EUR(úč. 602 105).

Podľa schváleného návrhu rozpočtu organizácie Košice – Turizmus na rok 2012 boli predpokladané výnosy vo výške 188 520 EUR, čo predstavuje oproti skutočnosti k 31. 12. vo výške 485 741,47 prekročenie plnenia o 257,66 %.

(II) Náklady

Schválený návrh rozpočtu na rok 2011 organizácie Košice – Turizmus predpokladal náklady vo výške 166 590 EUR. Za obdobie roka 2011 organizácia mala celkové náklady k 31. 12. vo výške 304 393,42 EUR.

Organizácia na rok 2012 schválila návrh rozpočtu podľa štruktúrovaných projektov s predpokladaným príjmom vo výške 188 637 EUR a výdavkami vo výške 188 520 EUR.

Celkové náklady na činnosť organizácie (účt. trieda 5) k 31. 12. 2012 predstavujú sumu 441 275,82 EUR. Výšku čerpania nákladov podľa jednotlivých účtov udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 2

Číslo a názov účtu	Hlavná činnosť - nezdaňovaná	Vedľajšia činnosť - zdaňovaná
501 - Spotreba materiálu	58829,54	944,89
502 - Spotreba energie	1668,36	1641,60
504 – Tovar na predaj	0	11041,22
512 - Cestovné	10647,68	0
513 - Náklady na reprezentáciu	2601,87	620,94
518 - Ostatné služby	281632,69	13098,20
521 - Mzdové náklady	30913,66	11963,93
524 - Zák. soc. poisť. a zdrav. poisť.	8020,00	125,07
527 - Zák. sociálne náklady	1067,92	0
538 - Ostatné dane a poplatky	76,50	0
540 – Ostatné náklady	1082,64	865,37
551 – Odpisy dlhodobého N,H majetku	0	555,00
562 - Poskyt. príspevky iným účt. jednotkám	3872,00	0
591 - Daň z úrokov	6,74	0
ÚHRN	400 419,60	40 856,22

(III) Inventarizácia majetku

V zmysle ustanovenia § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len zákon o účtovníctve) je účtovná jednotka (ďalej len ÚJ) povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku podľa ustanovení §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve.

V zmysle ustanovenia § 8 ods. 1 a ods. 4 zákona o účtovníctve je ÚJ povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo ÚJ je preukázateľné, ak sú všetky záznamy preukázateľné a ÚJ vykonala inventarizáciu.

Z predloženej dokumentácie vyplýva, že za roky 2011 a 2012 neboli zistené rozdiely medzi účtovným a fyzickým stavom. ÚJ vykonala inventarizáciu stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v súlade s ustanovením § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

V roku 2011 a 2012 vykonala ÚJ inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti štyrikrát za účtovné obdobie v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt eviduje k:

- **31. 12. 2011**

Na účte 321- záväzky z obchodného styku vo výške 39052,02 €

Na účte 311 – pohľadávky z obchodného styku vo výške 38207,19 €

- **31.12. 2012**

Na účte 321 – záväzky z obchodného styku vo výške 35115,82 €

Na účte 311 – pohľadávky z obchodného styku vo výške 17628,82 €.

Podľa vyjadrenia výkonnej riaditeľky interný obeh dokladov po ich úhradu trvá v spoločnosti z dôvodu ich evidencie a schvaľovania priemerne 30 dní. Stav záväzkov odzrkadľuje dĺžku tejto účtovnej operácie. Organizácia vykonala personálno-organizačné opatrenia s cieľom skrátenia tejto procedúry tak, aby boli úhrady realizované v dobe splatnosti. Pohľadávky po lehote splatnosti budú v II. polovici roka 2013 predmetom vymáhania na základe rozhodnutia predstavenstva a k 31. 12. 2013 pristúpi organizácia k odpisu nevymožiteľných pohľadávok.

(IV)Ostatné kontrolné zistenia:

Cestovné

Celkové náklady na cestovné zúčtované na účte 512 za kontrolované obdobie bolo:

- v roku 2011 vo výške 8 941,29 EUR,
- v roku 2012 vo výške 10 647,68 EUR.

Vykonanou kontrolou náhodným spôsobom vybraných účtovných dokladov – vyúčtovaní cestovných náhrad boli zistené nasledujúce nedostatky :

- Oneskorené predloženie písomných dokladov potrebných na vyúčtovanie cestovných náhrad zamestnancami – porušenie ustanovenia § 36 ods. 7 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- Zúčtovanie náhrady za ubytovanie bez predloženia písomného dokladu o ubytovaní
- Zamestnanec nepreukázal pri vyúčtovaní cestovných náhrad skutočnosť, že súkromné motorové vozidlo použité na pracovnú cestu má uzatvorené povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie,
- Zamestnanec pri vyúčtovaní náhrad za spotrebované pohonné hmoty pri zahraničnej pracovnej ceste za kilometre prejazdené mimo územia SR nepreukázal cenu pohonných hmôt dokladom o kúpe mimo územia SR a zamestnávateľ pri výpočte použil cenu pohonných hmôt v €, ktorá platila v čase nástupu na zahraničnú pracovnú cestu v SR, ktorú však nedoložil a nepreukázal zistením štatistického úradu porušenie ustanovenie § 16 ods. 2 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- Zamestnanec pri pracovnej ceste použil súkromné motorové vozidlo, avšak k vyúčtovaniu nedoložil:
 - a) súhlas zamestnávateľa na použitie súkromného motorového vozidla,
 - b) doklad o uzatvorení povinného zmluvného poistenia,
 - c) doklad o uzatvorení havarijného poistenia,
 - d) doklad, že vozidlo je technicky spôsobilé na premávku(osvedčenie o technickom preukaze).

Vyššie uvedené nedostatky boli zistené pri týchto vyúčtovaniach cestovných náhrad :

- CP-OZ 12005 zo dňa 31. 12. 2012
- CP-IN 12023 zo dňa 31. 12. 2012
- CP-IN 12010 zo dňa 22. 08. 2012
- CP-OZ 12004 zo dňa 26. 11. 2012
- CP-AH 12006 zo dňa 23. 11. 2012
- CP-AH 12001 zo dňa 30. 04. 2012
- Výdavkový pokladničný doklad V V-0665 zo dňa 21. 12. 2011

Verejné obstarávanie

Postupy zadávania zákaziek na dodanie tovarov a na poskytnutie služieb má organizácia upravené v internej smernici o verejnom obstarávaní zo dňa 24.3.2011.

Z predloženej dokumentácie organizácie bol výber dodávateľov za kontrolované obdobie na základe finančných limitov a hodnôt zákaziek realizovaný len zadaním zákazky z nízkou hodnotou.

Náhodným výberom bolo vybraných 20 prípadov prieskumov trhu na výber dodávateľov, kde neboli zistené nedostatky a prieskum trhu bol realizovaný v súlade s internou smernicou o verejnom obstarávaní.

Kontrolou bolo zistené, že organizácia nezverejňuje správu o zákazkách s nízkou hodnotou, čím nedodržiava ustanovenia § 102 ods. 4) Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ je povinný zverejniť raz štvrtročne na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 EUR, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä:

- (a) hodnotu zákazky,
- (b) predmet zákazky,
- (c) identifikáciu úspešného uchádzača.

Postup účtovania

Organizácia vystavila faktúru č. 2012/016 zo dňa 1. 3. 2012 vo výške 130 000 EUR za členský príspevok mestu Košice.

Kontrolou bolo zistené, že organizácia zúčtovala pohľadávku nesprávne na účte 311. Pohľadávku mala organizácia účtovať na účte 315 v zmysle § 36 ods. 5 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovnej osnove pre účtovné jednotky.

Povinnosti organizácie

Košice – Turizmus vykonávalo svoju činnosť v roku 2011 ako združenie záujmových združení právnických osôb. Výročnú správu za rok 2011 nezostavilo.

Košice – Turizmus, oblastná organizácia cestovného ruchu svoju činnosť v roku 2012 vykonávala v súlade so zákonom č. 91/2010 Z. z. o podpore cestovného ruchu. V zmysle ustanovenia § 15 písm. p) zostavuje oblastná organizácia cestovného ruchu výročnú správu a zverejňuje ju na svojich internetových stránkach. Kontrolou bolo zistené, že výročná správa za rok 2012 bola zostavená a obsahuje nasledujúce údaje o:

- Organizácií,
- Členskej základni v roku 2012,
- Organizačnej štruktúre a zamestnancoch,
- Orgánov organizácie,
- Základných ukazovateľoch za mestský cestovný ruch v roku 2012,
- Oblasť činností v roku 2012,

- Výsledkoch v jednotlivých oblastiach činností,
- Účtovnej závierke za rok 2012.

Vzhľadom ku skutočnosti, že zostavená výročná správa za rok 2012 bude schvaľovaná na najbližšom zasadnutí valného zhromaždenia organizácie Košice – Turizmus, zverejnenie na internetových stránkach sa uskutoční až po jeho zasadnutí a schválení.

Kontrolovaný subjekt pri svojej činnosti používa aj elektronické registračné pokladne a to jednu hlavnú a tri prenosné registračné pokladne. Predmetné pokladne majú Daňovým úradom Košice pridelené daňové kódy elektronickej registračnej pokladne, použitý softvér je v súlade so zákonom č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladne, čo potvrdzuje vydaný certifikát autorizovanou skúšobňou EVPÚ, a. s. Nová Dubnica a autorizačná nálepka od výrobcu na kópii pokladnice.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky. Súčasťou správy o výsledku kontroly sú prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku – príloha č. 3.

ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na skutočnosť, že kontrolovaný subjekt :

- Nezverejňuje správu o zákazkách s nízkou hodnotou, čím nedodríava ustanovenie § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní
- Pri vyúčtovaní cestovných náhrad nedodríaval príslušné ustanovenia zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách týkajúce sa lehôt na predkladanie písomných dokladov na vyúčtovanie cestovných náhrad a pri pracovných cestách používal súkromné motorové vozidlá bez súhlasu zamestnávateľa a predloženia dokladov o uzatvorení povinného a havarijného poistenia.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nepodal námietky ku kontrolným zisteniam. Súčasťou správy o výsledku kontroly sú prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

KONTRLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ UMELECKÁ ŠKOLA BERNOLÁKOVA 26, KOŠICE

- Sídlo kontrolovaného subjektu:** Bernolákova 26, Košice
- Typ organizácie:** rozpočtová organizácia
- Predmet kontroly:** nakladanie s majetkom a vybraných položiek príjmov a výdavkov
- Kontrolované obdobie:** rok 2012
- Konanie kontroly:** Jún – Júl 2013

KONTRLOU BOLO ZISTENÉ:

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami štátneho rozpočtu SR, ktoré mestá a obce získali za prenesený výkon štátnej správy v školstve a skontrolovať ich použitie. Kontrolovaný subjekt je finančnými vzťahmi napojený na rozpočet mesta, pričom s pridelenými prostriedkami hospodári samostatne. Vykonanou kontrolou nebolo v kontrolovanom subjekte zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani interných predpisov. V dôsledku toho sa správa o výsledku následnej finančnej kontroly nevypracovala. Bol vypracovaný záznam² o následnej finančnej kontrole s ktorým bol kontrolovaný subjekt oboznámený.

Ing. Hana Jakubíková v. r
Hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -

² § 20, § 21 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite