

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

Číslo spisu: A/2015/11836

V Košiciach, 13. 04. 2015

S P R Á V A
O VÝSLEDKOV KONTROL

[1]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mestský futbalový klub Košice, a. s.....	2
[2]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Správa mestskej zelene v Košiciach.....	5
[3]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Miestny podnik služieb, s.r.o. - kúpalisko Triton	13
[4]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mesto Košice, Trieda SNP 48/A - MMK	20
[5]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT - ZŠ Jenisejská 22, Košice	22
[6]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT - ZŠ Postupimská 37, Košice	27
[7]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT - ZŠ Požiarnická 3, Košice	31

Predkladá:
Ing. Hana Jakubíková
hlavný kontrolór mesta Košice

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 9. 2. 2015 sme poverili 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 týkajúce sa MMK.

[1] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MESTSKÝ FUTBALOVÝ KLUB KOŠICE, A. S.

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Čermel'ská 1, 040 01 Košice
- b) **Typ organizácie:** akciová spoločnosť
- c) **Predmet kontroly:** kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Košice
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2014
- e) **Konanie kontroly:** od 19.1.2015 do 11.2.2015

V súlade s oprávnením podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, vykonal Útvár hlavného kontrolóra mesta Košice v čase od 19. 01. 2015 do 11. 02. 2015 kontrolu použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Košice na rok 2014 v Mestskom futbalovom klube Košice a.s.

Kontrola bola vykonaná v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Kontrolou bolo zistené:

I. Poskytnutie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta

Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 883 zo dňa 10. 02. 2014 bol schválený programový rozpočet mesta Košice na rok 2014.

V rámci výdavkov programového rozpočtu bola pre Mestský futbalový klub Košice a.s. (ďalej len MFK a.s.) schválená dotácia v zmysle VZN mesta Košice č. 76 vo výške 300 000 €. Dotácia za účelom podpory mládežníckeho futbalu bola schválená v súlade s uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 780 zo dňa 28. 10. 2013, ktorým bola schválená Dohoda akcionárov spoločnosti MFK a.s. (Mesto Košice a FC STEEL TRANS Ličartovce, o. z.). Podľa článku IV. tejto dohody Mesto Košice poskytne po dobu 10 rokov MFK a.s. ročne dotáciu vo výške 300 000 €, a to výlučne na činnosť mládežníckeho futbalu. Poskytnutie dotácie sa riadi pravidlami pre poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta, ktoré sú upravené VZN mesta Košice č. 76 v súlade s § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách samosprávy pre právnické osoby na verejno prospešnú činnosť.

Obaja účastníci sa dohodli, že táto dlhodobá dotácia bude poskytnutá na základe osobitnej zmluvy s tým, že uvedená zmluva bude obsahovať okrem povinných náležitostí i ustanovenia, ktoré zabezpečia účelové smerovanie týchto finančných prostriedkov výlučne len pre mládež, a to pod sankciou predčasného ukončenia platnosti tejto zmluvy.

Mesto Košice s príjemcom dotácie MFK a.s. uzatvorilo Zmluvu o poskytnutí dotácie na rok 2014 č. 2014000490 zo dňa 27. 02. 2014.

- Podľa článku II. Predmet a účel zmluvy bod 2. dotácia sa príjemcovi poskytuje za účelom financovania činnosti výlučne mládežníckeho futbalu.
Konkrétne vymedzenie účelu v zmluve dohodnuté nebolo. Do zmluvy taktiež nebola zapracovaná sankcia predčasného ukončenia zmluvy z dôvodu porušenia účelového smerovania finančných prostriedkov výlučne len pre mládež.

¹ Poslanecké a občianske podnety
© Copyright 2015 ÚHK

- Podľa článku III. Výška dotácie a jej poukazovanie na účet príjemcu bod 6 príjemca záväzne prehlasuje poskytovateľovi, že za účelom príjmu dotácie zriadil osobitný účet, ktorý je uvedený v záhlaví tejto zmluvy. Prijemca sa zaväzuje čerpať dotáciu na účel podľa tejto zmluvy priamo a výlučne z tohto osobitného bankového účtu. Prijemca sa zároveň zaväzuje, že na uvedený osobitný bankový účet nebude prijímať žiadne iné finančné platby, ak táto zmluva neustanovuje inak. Osobitný bankový účet bude vedený počas celého aktuálneho roka bez prerušenia. Bez predchádzajúceho písomného súhlasu poskytovateľa nie je príjemca oprávnený zmeniť osobitný bankový účet.

V priebehu roka bola dotácia poukazovaná na tri bankové účty príjemcu. K zmenám účtov došlo po predchádzajúcom písomnom súhlase poskytovateľa.

Dotácia bola v priebehu roka 2014 poskytnutá v plnej výške. Okrem finančných prostriedkov z dotácie mesta, príjmy MFK a.s. tvorili aj tržby z prenájmu, darov a dotácii od iných subjektov a iné.

II. Čerpanie dotácie

Výšku nákladov na zabezpečenie mládežníckeho futbalu podľa jednotlivých účtovných skupín a stredísk udáva nasledujúca tabuľka:

Tabuľka č. 1

Stredisko	Spotreb. nákupy 50	Služby 51	Osobné náklady 52	Dane a poplatky 53	Iné náklady 54	Odpisy 55	Finančné náklady 56	Spolu
St. dorast A 3211	6 011,83	32	-	-	-	-	-	38 399,12
Ženy 3212	-	799,04	4 209,44	-	-	-	-	5 008,48
ML. dorast A 3221	1 247,58	26	-	-	-	-	-	27 327,78
ML. dorast B 3222	1 245,38	24	-	-	-	-	-	25 246,87
St. žiaci A 3311	1 959,94	7 503,86	-	-	-	-	-	9 463,80
St. žiaci B 3312	1 134,91	8 250,12	-	-	-	-	-	9 385,03
ML. žiaci A 3321	175,21	17	-	-	-	-	-	17 718,10
ML. žiaci B 3322	2 040,51	12	-	-	-	-	-	14 585,79
Prípravka A 3410	-	9 093,45	-	-	-	-	-	9 093,45
Prípravka B 3411	-	7 289,09	-	-	-	-	-	7 289,09
Prípravka C 3412	-	1 171,74	-	-	-	-	-	1 171,74
Prípravka D 3413	-	1 560,38	-	-	-	-	-	1 560,38
Športové mládež	22	58	2 597,39	14,00	1	29	202,83	114 954,30
Lokomotíva 2100	7 055,05	5 501,69	50	-	592,79	18	-	82 288,50
Ličartovce 2200	6 804,88	1 227,24	36	33,00	623,03	510,36	-	45 881,66
Ihr. Užhorodská	1 739,21	14	-	12,00	-	30	-	47 085,21
Ekonomické 1200	670,98	18	12	66,33	-	223,60	36,02	31 685,00
Technické 2000	1 617,45	5 760,45	23	4,99	7,17	-	-	31 290,46
	54	252	129	130,32	3	79	238,85	519434,76

(Pozn.: údaje sú čerpané z hlavnej knihy a obsahujú aj odpisy DHM. Náklady bez odpisov predstavujú celkovú sumu 439 908,95 €, náklady v účt. skupinách 50 a 51 sú bez DPH)

Strediská 3200, 2100, 2200, 1200 a 2000 zahŕňajú náklady týkajúce sa všetkých mládežníckych družstiev, ktoré nie je možné špecifikovať podľa jednotlivých družstiev ako napr.: nájom športových zariadení, režijné náklady, spotreba PHM, mzdové náklady a pod.

Strediská 3200, 2200 a 2400 zahŕňajú náklady týkajúce sa všetkých mládežníckych družstiev v 100 % výške. Strediská 2100, 1200 a 2000 zahŕňajú náklady týkajúce sa všetkých mládežníckych družstiev v 70 % výške.

Čisté náklady na činnosť mládežníckeho futbalu v roku 2014 boli vo výške 402 043,23 €.

Kontrolou čerpania finančných prostriedkov z jednotlivých bankových účtov, na ktoré bola dotácia poukazovaná bolo zistené, že v rozpore s článkom III. bod 6. Zmluvy o poskytnutí dotácie na rok 2014 boli na účet vedený v UniCredit Bank prijímané aj iné platby ako dotácia a to v celkovej sume 26 784,36 € (úhrady

nájomného od Športového gymnázia, fin. výpomoc od Steel Trans). Ďalej bolo zistené, že z dotácie boli hrazené náklady týkajúce sa mužstiev Dospelí „A“ a „B“ a to v sume 134 tis. €. Okrem priamych úhrad nákladov nesúvisiacich s mládežníckym futbalom boli realizované aj presuny finančných prostriedkov na iné účty MFK a.s. v celkovej sume 64 240 € a výbery finančnej hotovosti do pokladne MFK a.s. v celkovej sume 21 650 €.

Presné vyčíslenie použitia presunutých dotačných prostriedkov na úhradu nákladov spojených s mládežníckym futbalom nie je možné, nakoľko na týchto účtoch ako aj v pokladni boli aj iné finančné prostriedky ako z dotácie. Finančné prostriedky z týchto účtov a pokladne boli použité na úhradu nákladov nie len mládežníckeho futbalu ale aj nákladov na mužstvá dospelých.

Použitím verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom, ako aj porušením pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté došlo v zmysle § 31 ods. 1 písm. a), k) a n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy k porušeniu finančnej disciplíny.

III. Závazky

Nakoľko účtovná jednotka nemá k súvahovému účtu 321 – Dodávateľa vytvorené analytické účty, pohyb a stav záväzkov za mládežnícky futbal nie je možné vyčíslieť. Dokladovou kontrolou bolo zistené, že MFK a.s. svoje záväzky neuhrádza riadne a včas, keď k 31. 12. 2014 eviduje neuhradené záväzky voči dodávateľom za mládežnícky futbal, ako napr.:

Tabuľka č. 2

Dodávateľ	Popis	Záväzok (€)
Lokomotiva a.s. Košice	prenájom športových zariadení, režijné nákl.	13 649,19
PROMET Trans s.r.o.	doprava	2 930,11
TEHO s.r.o.	dodávka tepla a TÚV	5 919,20
FOTOVOLT a.s.	strava	10 165,79
Guza Miroslav	správcovstvo - ihrisko Užhorodská	1 250,00

Okrem záväzkov z obchodného styku eviduje spoločnosť aj záväzky voči zamestnancom (mládežnícky futbal) k 31. 12. 2014 a to v celkovej sume 28 628,30 €.

IV. Mládežnícki tréneri - odmeny

Na základe podnetu mládežníckych trénerov, ktorým upozornili na neplnenie si finančných záväzkov MFK a. s. voči nim za obdobie od mesiaca jún 2014, vykonala kontrolná skupina v danej veci šetrenie.

Kontrolou bolo zistené, že mládežnícki tréneri podpísali trénerské zmluvy za účelom vykonávania športovej činnosti poskytovaním športových výkonov trénera futbalu s MFK Košice, občianske združenie ako klubom. Celkovo bolo podpísaných 18 zmlúv.

Zmluvy upravujú podmienky, vzájomné práva a povinnosti klubu a trénerov. Klub – MFK Košice, občianske združenie sa zaviazal poskytnúť trénerom odmenu za ich spoluprácu pri výkone športovej činnosti v týchto zložkách :

- základná zložka – základný mesačný plat
- nastavbová zložka – odmena na základe rozhodnutia klubu
- cestou MFK a. s. , IČO: 36595098 so sídlom Trieda SNP 48/A Košice – vedľajšie náklady (cestovné, náklady na stravu, náklady na ubytovanie a pod.)
- cestou Centrum voľného času Technik, IČO: 35542781 so sídlom Orgovánová 5, Košice plat – odmenu trénera zabezpečujúceho krúžky futbalu organizovaných CVC podľa Dohody o vzájomnej spolupráci

pri podpore športovej činnosti zo dňa 31. 12. 2009 uzatvorenej medzi Mestom Košice, MFK a. s. a Centrom voľného času Technik.

Nakoľko trénerské zmluvy boli podpísané s MFK Košice, občianske združenie a nie s MFK a. s. Košice ako príjemcom dotácie na rok 2014, dochádzalo v roku 2014 zo strany MFK a. s. Košice k neoprávnenému uhrádzaniu základných mesačných plátov mládežníckym trénerom z dotácií mesta bez právneho titulu a to z účtov, na ktoré bola poukazovaná dotácia mesta.

V roku 2014 boli takýmto spôsobom čiastočne uhradené základné mesačné platy mládežníckych trénerov vo výške 21 850 €. Záväzky MFK, občianske združenie voči mládežníckym trénerom za nevyplatené základné mesačné platy za rok 2014 sú v celkovej výške 25 410 €.

Záver

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržiavanie ustanovení zmluvy o poskytnutí dotácie na rok 2014 – príjem iných plátieb na účty ako dotácia mesta,
- použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom, ako aj porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté – porušenie finančnej disciplíny,
- neuhrádzanie záväzkov z obchodného styku a záväzkov voči zamestnancom riadne a včas.

[2] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – SPRÁVA MESTSKEJ ZELENÉ V KOŠICIACH

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Rastislavova 79, Košice
- b) **Typ organizácie:** príspevková organizácia
- c) **Predmet kontroly:** kontrola hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek výnosov a nákladov
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2014
- e) **Konanie kontroly:** od 16.2.2015 do 7.4.2015

V súlade s oprávnením podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, vykonal Útvár hlavného kontrolóra mesta Košice v čase od 16. 02. 2015 do 07. 04. 2015 kontrolu hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek výnosov a nákladov za obdobie roka 2014 v subjekte Správa mestskej zelene v Košiciach.

Kontrola bola vykonaná v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou bolo zistené:

I. Plnenie prijatých opatrení z predchádzajúcej kontroly

Predchádzajúca následná finančná kontrola bola v SMSZ v Košiciach vykonaná v roku 2011. Na základe vykonanej kontroly boli zo strany kontrolovaného subjektu prijaté tri opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

Kontrolou plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že dve z prijatých opatrení boli splnené a jedno opatrenie týkajúce sa dodržiavania ustanovení zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v nadväznosti na ustanovenia internej smernice na zabezpečenie postupu pri verejnom obstarávaní nebolo splnené.

II. Plnenie rozpočtu a výsledky hospodárenia

a) Plnenie rozpočtu

V súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, § 14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a uznesením Mestského zastupiteľstva

v Košiciach č. 883 zo dňa 10. 02. 2014 primátor mesta schválil 3. zmenu programového rozpočtu mesta Košice na rok 2014.

V rámci celkových príjmov a výdavkov programového rozpočtu boli pre SMsZ v Košiciach v Programe 3 – Zdravé mesto v podprograme 5 – Vytvorenie zdravšieho prostredia pre život – Starostlivosť o zeleň schválené nasledovné finančné ukazovatele:

- Bežný transfer	3 970 500 €
- <u>Kapitálový transfer</u>	<u>207 910 €</u>
Spolu	4 178 410 €

Poskytnuté finančné prostriedky zo strany mesta Košice boli pre bežný transfer v celkovej sume 3 970 500 €, t.j. 100 % rozpočtovaných prostriedkov a pre kapitálový transfer v celkovej sume 6 899,67 €, t.j. 3,32 % rozpočtovaných prostriedkov.

Použitie finančných prostriedkov na kapitálové výdavky bolo v súlade s ich určením.

b) Výsledok hospodárenia

Plnenie základných ukazovateľov finančného plánu:

Tabuľka č. 1

Ukazovateľ	Rozpočet (€)	Skutočnosť (€)	% plnenie
Náklady celkom	6 224 446	6 210 991,81	99,78
Výnosy celkom	6 224 446	6 293 438,01	101,11
Hosp. výsledok pred zdanením		82 447,01	

Na hospodárskom výsledku (HV)sa podieľa:

- HV z hlavnej činnosti	11 670,99 €
- HV z podnikateľskej činnosti	70 776,02 €

III. Nakladanie s majetkom

1. Inventarizácia majetku

SMsZ vykonala v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnení inventarizáciu majetku ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, t. j. 31. 12. 2014.

Inventarizácia bola vykonaná na základe príkazu riaditeľa č. 01/2014 zo dňa 1. 11. 2014. Súčasťou príkazu bol podrobný harmonogram inventarizácie so stanovenými termínmi, zložením dielčích inventarizačných komisií a spôsobu inventarizácie príslušného druhu majetku. Podľa záznamov dielčích inventarizačných komisií a záverečnej správy o výsledkoch ročnej inventarizácie neboli zistené rozdiely medzi účtovným a skutočným stavom.

Inventarizácia peňažných prostriedkov

SMsZ prevádzkuje okrem hlavnej pokladne na správe organizácie ešte ďalšie vedľajšie pokladne na svojich strediskách :

- Predajňa okrasných drevín
- Záhrada Bernátovce
- Bufet
- Ihrisko Amurská
- Ihrisko Pajorová

Kontrolou bolo zistené, že inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti bola vykonaná vo všetkých pokladniach v súlade s ustanovením § 29 ods. 3 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

2. Pohľadávky a záväzky

a) Pohľadávky

SMSZ v Košiciach eviduje k 31. 12. 2014 na účte 311 – Odberatelia pohľadávky z obchodného styku vo výške 68 949,60 €, v tom:

- v lehote splatnosti	11 404,83 €
- po lehote splatnosti	57 544,77 €

Pohľadávky po lehote splatnosti:

- do 360 dní	26 138,52 €
- 360 – 720 dní	8 649,53 €
- 720 – 1080 dní	11 642,53 €
- <u>nad 1080 dní</u>	<u>11 114,19 €</u>
Spolu	57 544,77 €

Na zabezpečenie postupu pri vymáhaní pohľadávok po lehote splatnosti má organizácia vydanú vnútropodnikovú smernicu č. 15/2009 zo dňa 30. 06. 2009 v znení dodatku č. 1 účinného od 15. 03. 2013, v ktorej sú stanovené konkrétne úlohy, termíny a zodpovední pracovníci pri vymáhaní pohľadávok od upomienok, výziev až po ich vymáhanie súdnou cestou.

Kontrolou postupov pri vymáhaní pohľadávok po lehote splatnosti nebolo zistené porušenie vnútropodnikovej smernice.

Opravné položky k pohľadávkam

K rizikovým pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne neuhradí, účtovná jednotka tvorí opravné položky. Organizácia eviduje na účte 391 – Opravné položky k pohľadávkam k 31. 12. 2014 položky v celkovej sume 18 412,48 €, z čoho tvorba opravných položiek v roku 2014 bola v sume 15 820,30 €.

Z uvedených zistení vyplýva, že organizácia venuje stavu a vymáhaniu pohľadávok po lehote splatnosti náležitú pozornosť.

b) Záväzky

SMSZ v Košiciach eviduje k 31. 12. 2014 na účte 321 – Dodávatelia záväzky z obchodného styku vo výške 29 920,02 €. Všetky záväzky sú v lehote splatnosti.

Z uvedeného vyplýva, že organizácia svoje záväzky uhrádza v stanovených termínoch.

IV. Obstarávanie dlhodobého hmotného majetku

SMSZ v Košiciach eviduje na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (DHM) v celkovej hodnote 258 828,62 €. Obstaranie DHM bolo financované z prostriedkov mesta, rezervného fondu a cudzích zdrojov (mestské časti).

Kontrole boli podrobené náklady na obstaranie DHM z prostriedkov mesta Košice a z prostriedkov rezervného fondu. Prehľad obstarania DHM podľa jednotlivých analytických účtov a zdrojov financovania udáva nasledujúca tabuľka:

Tabuľka č. 2

Číslo účtu	Preinvestované (€)	Zdroje (€)		Poznámka
		Mesto Košice	Rezervný fond	
042 15 Správa budov Rastislavova	22 214,82		22 214,82	
042 30 Zar. - prístroje a zariadenia	21 278,63		21 278,63	
042 37 Fontána v MP	10 500,00		10 500,00	
042 42 Hor. Vrty - geodet. sled. DH	35 229,54	5 790,52		29 439,02 z r. 2013
042 98 Dopr. prostr. - malé mech.	32 645,03		32 645,03	
SPOLU	121 868,02	5 790,52	86 638,48	

Výber dodávateľov na tovary, služby a práce bol realizovaný formou verejného obstarávania v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a v zmysle vnútropodnikovej smernice č. 9/2013 pre zadávanie zákaziek na dodanie tovarov, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb v podmienkach SMSZ v Košiciach. Kritériom výberu dodávateľa bola najnižšia cena.

V. Náklady

Z nákladov boli kontrole podrobené vybrané nákladové položky z účtov:

- 501 – spotreba materiálu
- 511 – opravy a udržiavanie
- 512 – cestovné
- 518 – ostatné služby

Výšku nákladov podľa jednotlivých účtov za kontrolované obdobie udáva nasledujúca tabuľka:

Tabuľka č. 3

Účet	Výška nákladov (€)
501 - spotreba materiálu	452 271,10
511 - opravy a udržiavanie	64 628,83
512 - cestovné	2 909,94
518 - ostatné služby	624 228,67

1. Účet 501 16 – Osobné ochranné pracovné prostriedky

Výber dodávateľa na osobné ochranné pracovné prostriedky (OOPP) bol realizovaný zadáním podlimitnej zákazky. Výzva na predkladanie ponúk bola zverejnená vo Vestníku č. 221/2013 dňa 12. 11. 2013 ako aj na webovej stránke verejného obstarávateľa.

Na základe oslovenia možných dodávateľov a prijatých žiadostí o poskytnutie súťažných podkladov boli súťažné podklady vydané 10 uchádzačom. V lehote na predkladanie ponúk 08. 01. 2014 do 12,00 hod. bola predložená jediná ponuka uchádzača JANOLI, s.r.o., Uzovce. Na základe splnenia podmienok účasti vo verejnom obstarávaní, požiadaviek verejného obstarávateľa a vyhodnotenia kritérií cena (max. 70 bodov) a kvalitatívne, estetické a funkčné charakteristiky výrobkov (max. 30 bodov) bola ponuka uchádzača vyhodnotená ako úspešná. S úspešným uchádzačom bola uzatvorená Rámcová kúpna zmluva č. II/2014/3 zo dňa 27. 02. 2014 na dobu určitú 4 roky s cenou 70 798,60 € bez DPH podľa cenovej ponuky, ktorá tvorí neoddeliteľnú súčasť zmluvy.

Kontrolou bolo zistené, že verejný obstarávateľ pri stanovení predpokladanej hodnoty zákazky na OOPP vychádzal z cien tovarov zakúpených v minulosti (štvorročné obdobie) a porovnávaním niektorých aktuálnych katalógových cien tovarov spracovaných formou prepočtu na 4 ročné obdobie.

Predpokladaná hodnota zákazky bola takto stanovená na 48 800 € bez DPH na 4 roky. Porovnanie predpokladaných hodnôt jednotlivých tovarov s cenovou ponukou úspešného uchádzača je uvedený v prílohe č. 1.

Podľa § 46 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ môže zrušiť použitý postup zadávania zákazky, ak nebolo predložených viac než dve ponuky. Ak bola predložená len jedna ponuka a verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ nezrušil použitý postup zadávania zákazky, je povinný zverejniť v profile odôvodnenie, prečo použitý postup nezrušil.

Cenová ponuka jediného uchádzača na predmet zákazky bola oproti predpokladanej hodnote zákazky vyššia o 21 998,60 € bez DPH, t.j. o 45 %. Napriek tomu verejný obstarávateľ nevyužil zákonnú možnosť a použitý postup zadávania zákazky nezrušil. Podľa dokumentácie z verejného obstarávania použitý postup zadávania zákazky nebol zrušený z dôvodu zabezpečenia tovaru nie bežne dostupného na trhu.

Verejný obstarávateľ nepreukázal, že obstarávaný tovar nie je bežne dostupný na trhu, pričom pri tvorbe predpokladanej hodnoty zákazky vychádzal z cien tovarov zakúpených v minulosti ako aj z aktuálnych katalógových cien. K uvedenej problematike vo svojom vyjadrení zo dňa 31. 03. 2015 verejný obstarávateľ uviedol: „Verejný obstarávateľ určil, že zabezpečovaný tovar nie je bežne dostupný na trhu na základe nižšie uvedených skutočností. Verejný obstarávateľ mal dlhodobo negatívne skúsenosti so zabezpečovaním OOPP pre zamestnancov organizácie (nedodržiavanie termínov dodávky, požiadavky na úpravu cien tovarov zo strany dodávateľa po vystavení objednávky, dodávaný tovar vykazoval prvky nevhodnej kvality, krátka životnosť, po dvojmesačnom používaní dochádzalo k znehodnoteniu nažehlenených firemných označení ...). Nezanedbateľným faktorom je aj estetická hodnota OOPP, nakoľko naša organizácia svoju činnosť vykonáva v priamom kontakte s verejnosťou, (výsadba záhonov v celom meste vrátane turistami najviac navštevovanej Hlavnej ulice, údržba zelene pre celé mesto, objednávky pre súkromné spoločnosti, realizácia súkromných záhrad, prevádzkovanie fontán v centrálnej mestskej zóne), čo zároveň môžeme definovať, ako určitú formu prezentácie nie len našej organizácie ale aj Mesta Košice pred širokou verejnosťou a turistami navštevujúcimi naše mesto. SMSZ v Košiciach svoju činnosť nevykonáva v uzavretých izolovaných halách, je to pravý opak.

Verejný obstarávateľ na základe týchto skutočností sa rozhodol zabezpečiť nákup OOPP formou verejného obstarávania so zameraním na kvalitu obstarávaného tovaru, spoľahlivosť, záruku uchádzača a predpoklad dlhodobej stability na trhu. Samozrejme boli zohľadnené vizuálne a estetické požiadavky na obstarávaný tovar (logo organizácie formou trvalého označenia – výšivka, stálofarebnosť pracovných OOPP). Verejný obstarávateľ vykonáva svoju činnosť v prostredí silne koncentrovanom alergénmi – peľ, tráva, likvidácia invázných rastlín, čo extrémne zvyšuje riziko alergií. Na tomto základe verejný obstarávateľ zapracoval do svojich požiadaviek aj možnosť zabezpečenia, z dôvodu ochrany zdravia svojich zamestnancov, nie bežne dostupný tovar na trhu, akým je napr. antibakteriálna košeľ. Dodávateľ by mal operatívne, bezodkladne a spoľahlivo plniť technické požiadavky preukázateľne aj certifikovaným spôsobom a príslušnými platnými normami STN. Opis predmetu zákazky verejný obstarávateľ spracoval tak, aby úspešný uchádzač spĺňal tieto jeho požiadavky“.

Ako vyplýva z vyjadrenia verejného obstarávateľa do svojich požiadaviek zapracoval možnosť zabezpečenia nie bežne dostupného tovaru na trhu – antibakteriálnu košeľu, pričom podľa platnej smernice č. 9/2010 zo dňa 21. 12. 2010 pre poskytovanie OOPP, umývacích, čistiacich a dezinfekčných prostriedkov žiadna z pracovných činností realizovaných SMSZ v Košiciach nevyžaduje používania antibakteriálnej košele. V roku 2014 tieto košele neboli zakúpené.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že podľa opisu predmetu zákazky v súťažných podkladoch časť D bod 6 bol opis obstarávaného tovaru „Výstražná vesta s vysokou viditeľnosťou žltej farby a retroreflexnými pásmi striebornej farby + logo“ nasledovný: Výstražná vesta s vysokou viditeľnosťou. Vesta bez rukávov so zapínaním vpredu na suchý zips. Pri spodnom okraji sú našité dva horizontálne pásy z retroreflexného materiálu 50 mm široké. Odev si zachováva svoje vlastnosti 50 prácich cyklov. Na oboch predných dieloch sú našité vrecká

s príklopkou na hrudi. V spodnej časti ľavého a pravého dielu sú vrecká so zapínaním na suchý zips. Materiálové zloženie: 85 % polyester/15 % bavlna.

Kontrolou dodaného tovaru bolo zistené, že výstražné vesty nespĺňajú požiadavky verejného obstarávateľa uvedené v súťažných podkladoch, keď dodané vesty nemajú vrecká ani na hrudi ani v spodnej časti, max. cyklus praní je 25x a materiál je 100 % polyester. V predchádzajúcej súťaži na nákup OOPP pre rok 2013 bola cenová ponuka uchádzača JANOLI na dodávku vesty výstražnej s logom 3 € bez DPH. V roku 2014 bol nákup viest realizovaný v sume 14,90 € bez DPH, čo pri počte zakúpených viest 214 ks predstavuje sumu 3 188,60 € bez DPH.

Prehľad priemerných stavov zamestnancov a prehľad spotreby OOPP v rokoch 2011 – 2014 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 4

Rok	Priemerný počet zamestnancov	Spotreba OOPP (€ s DPH)
2011	Celkom 330, z toho THZ 62, R 268	10 174,00
2012	Celkom 320, z toho THZ 63, R 257	19 399,00
2013	Celkom 329, z toho THZ 68, R 261	14 469,00
2014	Celkom 355, z toho THZ 66, R 289	41 428,00

Ako vyplýva z uvedeného prehľadu priemerný počet zamestnancov v roku 2014 stúpol oproti priemeru rokov 2011 – 2013 o 9 % pričom spotreba OOPP stúpla o 282 %.

Podľa § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Nakoľko verejný obstarávateľ nepreukázal, že obstarávaný tovar nie je bežne dostupný na trhu, dôvod nezrušenia použitého postupu zadávania zákazky je neopodstatnený. Uvedeným postupom došlo k nehospodárnemu vynakladaniu verejných prostriedkov, čím podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy došlo k porušeniu finančnej disciplíny.

2. Účet 518 39 – Školenia a kurzy

Kontrolou účtovných dokladov bolo v jednom prípade zistené neúčinné vynakladanie finančných prostriedkov v sume 819,31 € za účasť dvoch pracovníčok právneho úseku SMsZ v Košiciach na konferencii zameranej na rekodifikačné práce občianskeho práva na Slovensku. Cieľom konferencie bolo informovať účastníkov o zámeroch a východiskách rekodifikácie Občianskeho súdneho poriadku a Občianskeho zákonníka (súkromného práva) a vysvetliť obsahové zameranie navrhovaných zmien. Konferencia sa konala v dňoch 13. – 14. 11. 2014 v Grand Hotel Permon, Podbanské.

Cena konferencie pre dve osoby v sume 720 € bola uhradená na základe zálohovej faktúry dodávateľa Poradca podnikateľa, spol. s r.o., Žilina č. 591403925 (int. dokl. č. 986/2014) dňa 29. 09. 2014. Náhrada za použitie vlastného motorového vozidla v sume 99,31 € bola vyplatená na základe cestovného príkazu VPD č. 51141224 zo dňa 19. 11. 2014.

Nakoľko cieľom konferencie bolo informovať účastníkov o navrhovaných zmenách a nie o zmenách prijatých, vynaloženie finančných prostriedkov za účasť pracovníčok na takejto konferencii, vzhľadom na ich pracovné povinnosti, je neúčinným vynakladaním verejných prostriedkov, čím podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy došlo k porušeniu finančnej disciplíny.

3. Účet 518 – Ostatné služby

a) Servis počítačovej siete a koncových zariadení

Servis počítačovej siete a koncových zariadení, ako aj servis informačných systémov a následnú funkčnosť siete vykonávala na základe zmluvy o dielo č. VIII/2012/4 účinnej od 18. 08. 2012 spoločnosť NOVA

TRAINING, s.r.o. Košice. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú s platnosťou na dva roky. Cena za plnenie diela bola dohodnutá nasledovne:

- servis dátovej siete a koncových zariadení v rozsahu 48 hod. v mesiaci 696 € bez DPH (14,50 €/hod.)
- servis informačných systémov v rozsahu 15 hod v mesiaci 300 € bez DPH (20 €/hod.)

V prípade, ak bude odpracovaných viac ako dohodnutých 63 hodín v mesiaci bude fakturácia navýšená o naviac odpracované hodiny s vyššie uvedenými jednotkovými cenami. V cene nie je zahrnutá cena nutných náhradných dielov.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že celkové náklady na uvedené služby počas platnosti zmluvy boli vo výške 28 817,84 € bez DPH, z toho:

- VIII. – XII./2012 5 905,82 € bez DPH
- I. – XII./2013 15 069,12 € bez DPH
- I. – VIII./2014 7 842,90 € bez DPH

Kontrolou dokumentácie z verejného obstarávania bolo zistené, že výber dodávateľa bol realizovaný zadáním zákazky s nízkou hodnotou podľa § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní (Spis. č. 01/júl/2012) postupom podľa smernice č. 05/2012 pre zadávanie zákaziek na dodanie tovarov, uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb v podmienkach SMSZ v Košiciach. Výsledkom verejného obstarávania bolo uzatvorenie zmluvy na dva roky, v súlade s výzvou na predloženie ponuky, s minimálnym finančným plnením (paušál) v sume 23 904 € bez DPH.

V zmysle § 4 ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní platnom v čase zadania zákazky bol finančný limit pre zákazku s nízkou hodnotou v sume do 10 000 € bez DPH. Výber dodávateľa mal byť realizovaný zadáním podprahovej zákazky (fin. limit od 10 000 – 40 000 € bez DPH, § 4 ods. 4 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní).

Tým, že verejný obstarávateľ pri výbere použil nesprávny postup došlo k porušeniu základnej povinnosti verejného obstarávateľa, keď podľa § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní je verejný obstarávateľ povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

b) Používanie služobných mobilných telefónov

Na zabezpečenie používania pridelených služobných mobilných telefónov má organizácia vydanú Smernicu č. 16/2012 účinnú od 15. 12. 2012.

V zmysle uvedenej smernice článok V, bod 2 sú určené finančné limity záväzné pre všetkých zamestnancov, ktorí majú pridelený služobný mobilný telefón. V prípade prekročenia prideleného limitu je zamestnanec povinný uvedenú sumu s DPH prekračujúcu stanovený paušál uhradiť do pokladne SMSZ v Košiciach.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že v niektorých prípadoch došlo k prekročeniu stanovených limitov, pričom k úhrade sumy prevyšujúcej stanovený paušál do pokladne SMSZ v Košiciach nedošlo.

Najvyššie prekročenie stanoveného limitu bolo zistené u zamestnanca vlastnej ochrany, kde suma nad rámec paušálu za rok 2014 je 695,44 € s DPH.

Podľa vyjadrenia vedúcej právneho a personálneho úseku zo dňa 16. 03. 2015 k neuhrádzaniu prekročených limitov, správu pevnej a mobilnej siete a evidenciu služobných mobilných telefónov zabezpečoval v organizácii správca informačnej technológie, prístrojov a zariadení, ktorého pracovný pomer skončil v decembri 2014. Uvedený zamestnanec v roku 2014 nepredložil na právny a personálny úsek žiadne zistenia prekročenia paušálu, na základe ktorého by bola vymáhaná od zamestnanca finančná náhrada. V roku 2015 už nový zamestnanec vo funkcii správca informačnej technológie, prístrojov a zariadení vykonal kontrolu prekročenia mesačných paušálov za rok 2014. Na vymáhanie odstúpil sumu predstavujúcu náhradu za zistené pretelefonovanie prideleného programu u zamestnanca vlastnej ochrany (zahraničné hovory), ktorý uznal dlh

voči zamestnávateľovi a zaviazal sa ho uhradiť mesačnými zrážkami zo mzdy do konca apríla 2015. V ostatných prípadoch zistených prekročení pridelených paušálov za rok 2014 nie je možné z našej strany posúdiť opodstatnenosť hovorov nad rámec paušálu, nakoľko nemáme k dispozícii podrobné výpisy hovorov a spoločnosť Slovak Telekom, a.s. archivuje a poskytuje tieto údaje len do troch mesiacov.

VI. Výnosy

1. Tržby za vlastné výrobky

Kontrolovaná organizácia eviduje na účte č. 60110 – tržby za rastlinný materiál za rok 2014 vo výške 29 812,26 €. Jednotkové ceny rastlinného materiálu a doplnkového sortimentu má organizácia spracované v Cenníku okrasných drevín a doplnkového sortimentu na rok 2014.

Pri odbere rastlinného materiálu poskytuje organizácia množstevné zľavy pre fyzické a právnické osoby v závislosti od výšky tržieb v rozsahu od 5% do 15%.

Pre živnostníkov, neziskové organizácie a samosprávu poskytuje zľavy na rastlinný materiál vo výške 20% z predajnej ceny a 10%-nú zľavu na doplnkový sortiment v predajni na Rastislavovej č. 79 v Košiciach.

Kontrolou náhodne vybraných faktúr a k nim prislúchajúcej dokumentácie potvrdzujúcej množstvo, druh a cenu rastlinného materiálu bolo zistené, že :

- 20%-ná zľava bola zo strany organizácie poskytovaná nielen živnostníkom, neziskovým organizáciám a samospráve, ale pre všetky podnikateľské subjekty vrátane obchodných spoločností, čo je v rozpore s predmetným cenníkom. Podľa vyjadrenia vedúceho odd. záhrad, to bolo z dôvodov, aby podnikatelia mali vzhľadom na konkurenčný tlak firiem s podobným sortimentom porovnateľné výhody aj v Správe mestskej zelene.
- Pri faktúre č. 20140410 zo dňa 11. 4. 2014 na sumu 349,64 € vrátane DPH organizácia neoprávnene zvýhodnila odberateľa MUDr. M.M., bytom Košice sumou 69,92 € tým, že mu za dodanie rastlinného materiálu v sume 349,64 € bez DPH odpočítala 20% z cenníkovej ceny.
- Pri faktúre č. 20140561 zo dňa 7. 5. 2014 na sumu 348, 58 € s DPH organizácia neoprávnene zvýhodnila odberateľa MUDr. I. Sch., bytom Košice sumou 61,75 € tým, že mu za dodanie rastlinného materiálu odpočítala 20% z cenníkovej ceny uvádzanej bez DPH.

2. Tržby z predaja služieb

Kontrola boli podrobené vybrané položky účtov :

Č. účtu	Názov účtu	Výška tržieb
60210	Tržby – nájomné	61 931,65 €
60225	Tržby – orezy, výruby vlastné	56 692,01 €
60228	Tržby – kosenie vlastné	77 671,83 €
60229	Tržby – sadové úpravy vlastné	175 656,75 €

a) Tržby nájomné

Správa mestskej zelene v Košiciach eviduje na účte 60210 - tržby za nájomné, za kontrolované obdobie tržby vo výške 61 931,65 €.

Za kontrolované obdobie bolo v Správe mestskej zelene v Košiciach platných a účinných celkom 40 zmlúv na prenájom nebytových priestorov a pozemkov. Spôsob prenajímania a určovania minimálnej výšky nájomného pri prenajímaní majetku mesta Košice, ktorý má Správa mestskej zelene zmluvne zverený do správy určujú Pravidlá prenajímania majetku mesta Košice.

Organizácia má na určenie postupu pri prenajímaní nebytových priestorov, pozemkov, objektov a hnutelného majetku spracovanú a vydanú Smernicu č. 08/2009, vrátane Dodatku č. 1. Vnútropodniková smernica je vydaná v súlade so Štatútom mesta Košice, ako aj Pravidlami prenajímania majetku mesta Košice a bližšie definuje postup a zodpovednosť jednotlivých úsekov Správy mestskej zelene pri prenajímaní nebytových priestorov a pozemkov vrátane rozúčtovania jednotlivých služieb spojených s nájomom.

Vykonanou kontrolou jednotlivých zmlúv na prenájom nebytových priestorov, objektov a pozemkov neboli zistené žiadne nedostatky.

b) Tržby za kosenie, orezy, výrubu a sadové úpravy

Organizácia má pre poskytovanie služieb a prác vydanú :

1/ Smernicu č. 04/2013 pre oceňovanie vlastných výkonov a pre fakturáciu prác externým odberateľom zo dňa 1. 3. 2013

2/ Smernicu č. 03/2013 k fakturácii prác pre MMK, samosprávu a mestské podniky zo dňa 1. 3. 2013

3/ Smernicu č. 02/2013 pre oceňovanie prác na obnovu trávnik, založenie trávnik zo dňa 1. 3. 2013

Zmeny v smerniciach sa môžu vykonávať len na základe písomného dodatku k smernici, podpísaného štatutárnym zástupcom organizácie. Z cien uvádzaných v smerniciach je možné poskytnúť odberateľom individuálne zľavy podľa dohody pri väčšom objeme prác, po schválení vedením organizácie.

Kontrolou náhodne vybraných faktúr k účtu 60228 – kosenie bolo zistené, že pri siedmych faktúrach č. 20140574, 20140691, 20140753, 20141006, 20141132, 20141162 a 20141355 pre odberateľa Promenáda , a. s., Košice – Hotel Jasmín, organizácia použila pri vyúčtovaní prác – kosenie trávnik založeného výsevom, položka cenníka 111 10-4311 jednotkovú cenu 0,043 €/m² bez DPH v rozpore s cenníkom, ktorý uvádza cenu 0,07€/m² bez DPH. Týmto konaním neoprávnene zvýhodnila odberateľa v kontrolovanom období v celkovej výške 533,96 € s DPH.

Pri faktúre č. 20141710 zo dňa 8. 12. 2014 na sumu 197,16 € s DPH pre odberateľa Regnum Košice, Košice organizácia použila pri vyúčtovaní prác – kosenie s prípadným pohrabaním, naložením na dopravný prostriedok s odvozom – položka cenníka 111 10 4211 jednotkovú cenu 0,031 €/m² bez DPH v rozpore s cenníkom, ktorý uvádza cenu 0,04 €/m² bez DPH, čím neoprávnene zvýhodnila odberateľa vo výške 57,24 € s DPH.

Pri faktúre č. 20141369 zo dňa 21. 10. 2014 na sumu 107,64 € s DPH pre odberateľa Unires-Bau, s. r. o, Košice organizácia použila pri vyúčtovaní prác – kosenie s prípadným pohrabaním, naložením na dopravný prostriedok s odvozom – položka cenníka 111 10 4111 jednotkovú cenu 0,03 €/m² bez DPH v rozpore s cenníkom, ktorý uvádza cenu 0,04€/m² bez DPH, čím neoprávnene zvýhodnila odberateľa o sumu vo výške 35,88 € s DPH.

Záver

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nesplnenie jedného z priatych opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly
- neehospodárne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov - porušenie finančnej disciplíny
- porušenie zákona o verejnom obstarávaní
- nedodržiavanie internej smernice pri prekročení určených finančných limitov
- nedodržiavanie cenníkových cien pri dodávkach tovarov a poskytovaní služieb.

[3] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MIESTNY PODNIK SLUŽIEB, S.R.O. - KÚPALISKO TRITON

a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Miestny podnik služieb, Rastislavova 65, Košice

b) **Typ organizácie:** spoločnosť s ručením obmedzeným

c) **Predmet kontroly:** kontrola správnosti a účelnosti použitia finančných prostriedkov na realizáciu opráv kúpaliska Triton v zmysle Príkaznej zmluvy medzi mestom Košice a Miestnym podnikom služieb, s.r.o. Košice zo dňa 24.4.2014

d) **Kontrolované obdobie:** 2014

e) **Konanie kontroly:** od 5. 3. 2015 do 2. 4. 2015

V súlade s oprávnením podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, vykonal Útvár hlavného kontrolóra Mesta Košice v čase od 05.03.2015 do 02. 04. 2015 kontrolu

dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v Miestnom podniku služieb, Rastislavova 65, Košice.

Kontrolou bolo zistené:

Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola správnosti a účelnosti použitia finančných prostriedkov na realizáciu opráv kúpaliska Triton v zmysle Príkaznej zmluvy medzi mestom Košice a Miestnym podnikom služieb, s.r.o. Košice zo dňa 24.04.2014.

Mesto Košice uzatvorilo 24.04.2014 s Miestnym podnikom služieb, s.r.o. Košice Príkaznú zmluvu, predmetom ktorej je záväzok konat' v mene a na účet mesta Košice príslušné úkony spojené s prípravou a realizáciou opravy a údržby na strojomni detského a atypického bazéna na kúpalisku Triton na ul. Rastislavova v Košiciach.

V zmysle bodu III. Príkaznej zmluvy mesto Košice zabezpečí financovanie prípravy a realizácie predmetu zmluvy v maximálnej výške 90 000€ vrátane DPH. Miestny podnik služieb mal podľa Príkaznej zmluvy zabezpečiť vypracovanie podkladov a uskutočnenie postupov pre výber zhotoviteľov na predmet zmluvy v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a zabezpečiť uzatvorenie zmlúv o dielo so zhotoviteľmi.

1. Personálne zmeny kontrolovaného subjektu – Miestny podnik služieb, s.r.o. Košice

Uznesením č. 128 Miestneho zastupiteľstva MČ Košice – Juh dňa 11.03.2014 bol schválený a menovaný nový konateľ spoločnosti Miestny podnik služieb s.r.o. Košice. Vznik funkcie nastal dňom 12.03.2014.

2. Dokumentácia k verejnému obstarávaniu z rekonštrukcie kúpaliska TRITON

Konateľ spoločnosti predložil kontrolnej skupine dokumentáciu a podklady z verejného obstarávania v písomnej podobe týkajúce sa rekonštrukcie kúpaliska TRITON v tomto rozsahu:

Podklady korešpondencie:

- Ponukový rozpočet od spoločnosti ALBA – bazénová technika z 26. 10. 2012
- Cenová ponuka spoločnosti AQUAFINAL z 24.10.2012
- Cenová ponuka spoločnosti CM – BAZÉNY z 19.10.2012
- Žiadosť o finančný príspevok adresovaná MČ Košice - Juh zo dňa 16.01.2013
- Žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov zo dňa 25.10.2012 a 22.11.2013 adresovaná MČ Košice – Juh
- Žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov zo dňa 09.05.2013 a 16.09.2013 adresovaná Magistrátu mesta Košice
- Elektronická komunikácia (celkovo 7 e-mailov s rovnakým znením textu pre 7 spoločností) o oficiálne predloženie cenovej ponuky zo dňa 14.03.2014

Dokumentácia predkladaných ponúk:

- Cenová ponuka spoločnosti Bobor, s.r.o., Čárskeho 7, Košice (vrátane výzvy)
- Cenová ponuka spoločnosti Konoment, s.r.o., Michalovská 43, Košice (vrátane výzvy)
- Cenová ponuka spoločnosti TEPEN, s.r.o., Kováčska 17, Košice (vrátane výzvy)
- Cenová ponuka spoločnosti AQUAFINAL, s.r.o., Sadová č. 23, Sabinov (vrátane výzvy)
- Cenová ponuka spoločnosti CM-BAZÉNY, s.r.o., Drieňová 1, Košice (vrátane výzvy)
- Cenová ponuka spoločnosti Alba – bazénová technika, s.r.o., Pod Kalváriou 37, Prešov (vrátane výzvy)
- Cenová ponuka spoločnosti SIEMENS, s.r.o., Lamačská cesta 3/A, Bratislava

Podklady finančného krytia Miestneho podniku služieb, s.r.o.:

- Výpis z účtu Miestny podnik služieb s.r.o. Košice za obdobie od 1.03.2014-31.3.2014 s konečným stavom finančných prostriedkov 93 871,57 eur zo dňa 08.04. 2014
- Uznesenie č. 129 z 20. Zasadnutia MZ Košice – Juh o poskytnutí návratnej finančnej výpomoci vo výške 30 000 eur pre Miestny podnik služieb s.r.o. na obnovu technologických zariadení kúpaliska TRITON zo dňa 11.03.2014

Dokumentácia z vyhodnotenia cenových ponúk:

- Zápis z výberového konania na dodávku prác na strojovniach detského a atypického bazéna na kúpalisku Triton v Košiciach v rozsahu 2 strany zo dňa 18.03.2014

Dokumentácia k uzatvoreným zmluvám o dielo:

- Zmluva o dielo č. 01/2014 medzi Miestnym podnikom služieb, s.r.o. a CM-Bazény, s.r.o. zo dňa 25. 03. 2014
- Zmluva o dielo č. 02/2014 medzi Miestnym podnikom služieb, s.r.o. a Siemens, s.r.o. zo dňa 16.04. 2014
- Zmluva o dielo č. 03/2014 medzi Miestnym podnikom služieb, s.r.o. a TEPEN, s.r.o. zo dňa 03. 04. 2014
- Zmluva o dielo č. 04/2014 medzi Miestnym podnikom služieb, s.r.o. a CM-Bazény, s.r.o. zo dňa 01. 04. 2014
- Príkazná zmluva č. 2014000942 medzi Mestom Košice a Miestnym podnikom služieb, s.r.o. Košice zo dňa 24.04.2014

Podklady - odborných výkladov:

- Technická správa spoločnosti ANDOR s.r.o. bazénové technológie zo dňa 05.05.2014
- Právna analýza Advokátskej kancelárie JUDr. M.J. zo dňa 6.6.2014

Dokumentácia o prevzatí zrealizovaného diela:

- Konečný odovzdávajúci protokol (SIEMENS) k TB/14/5001 zo dňa 02.06.2014
- Zápis o prevzatí diela na dodávku opráv na strojovni detského bazéna na kúpalisku TRITON – spoločnosť CM – Bazény spol. s r.o. zo dňa 05. 06. 2014
- Zápis o prevzatí č. 04-2014 – potrubné rozvody UK v strojovni kúpaliska TRITON – spoločnosť TEPEN zo dňa 06. 06. 2014

3. Kontrolné zistenia

Dňa 14.03.2014 poslal Miestny podnik služieb siedmym spoločnostiam elektronicky žiadosť o „oficiálne doručenie cenovej ponuky na rekonštrukčné práce a opravy strojovni bazénov na kúpalisku Triton, ktorá bude opečiatkovaná a podpísaná kompetentnou osobou“.

Ďalej sa v e-mailovej komunikácii uvádza: „Cenovú ponuku prineste prosím v uzatvorenej obálke s nápisom „*Neotvárať – Oprava na kúpalisku Triton v Košiciach*“. K cenovej ponuke priložte prosím živnostenský list, ktorým budete deklarovať oprávnenie na výkon predmetnej činnosti, poistenie pre prípad vzniknutých škôd a referencie Vašej spoločnosti. Cenovú ponuku doložte prosím najneskôr do 17.03.2014 do 16.00 hod. osobne na Rastislavovu 65 v Košiciach“.

Postup obstarávateľa pri určovaní podmienok na predkladanie ponúk nebol v súlade s § 39 ods. 1 písm. a) zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého ak sa ponuka doručuje poštou alebo osobne, tak v uzavretom obale s uvedením obchodného mena a sídla uchádzača alebo miesta podnikania uchádzača s označením „súťaž“ a heslom súťaže.

Miestnemu podniku služieb bolo doručených sedem obálok s cenovými ponukami od spoločností: SIEMENS s.r.o., Alba – bazénová technika s.r.o., AQUAFINAL, s.r.o., TEPEN, s.r.o., Bobor s.r.o., Konoment, s.r.o., CM – BAZÉNY, s.r.o.

Žiadna z doručených obálok nebola označená prezentačnou pečiatkou Miestneho podniku služieb ani nebol vyznačený dátum prijatia obálky. Obálky neboli nikde evidované (ani pri dokumentácii verejného obstarávania ani v bežnej pošte). Je preto spochybniteľný dátum doručenia cenových ponúk v lehote do 17.03.2014 do 16.00 hod.

Uvedeným postupom nebolo dodržané ustanovenie § 39 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého ak sa ponuka doručuje osobne, verejný obstarávateľ a obstarávateľ vydá potvrdenie o jej prevzatí, v ktorom uvedie dátum, čas a miesto prevzatia ponuky.

Súčasťou každej cenovej ponuky bola aj Výzva na predloženie cenovej ponuky – obnova (výmena) bazénovej technológie kúpalisko TRITON, Rastislavova 65, Košice. Predmetné výzvy neboli správne vyplnené v časti Identifikácia objednávateľa, kde boli uvedené jednotlivé oslovené firmy a nie spoločnosť Miestny podnik služieb, s. r. o. Košice.

Rozsah zákazky je v tomto znení: „*Výmena technologických zariadení na úpravu vody, ohrev vody, meranie a regulácia, demontáž existujúcej technológie vrátane odvozu a likvidácie, montáž novej technológie, terénne a sadové úpravy, dokumentácia, atesty, certifikáty, doklady o vykonaných skúškach, revízne správy, ktoré sú podľa platných zákonov predpísav požadované.*“

Termín vyhodnotenia ponúk bol stanovený na 19.03.2014 o 14.00 hod.

Dňa 18.03.2014 bol spísaný Zápis z výberového konania na dodávku prác na strojovniach detského a atypického bazéna na kúpalisku Triton v Košiciach na Miestnom podniku služieb s.r.o., Rastislavova 65, Košice. Zúčastnení boli konateľ spoločnosti Miestny podnik služieb s.r.o. Košice ako predseda komisie, člen komisie J.K. - zamestnanec oddelenia výstavby, investícií a stavebného úradu Magistrátu mesta Košice a člen komisie Ing. Z.M. za MČ Košice – Juh, zapisovateľka Ing. K.H.

Vyhodnotenie cenových ponúk bolo vykonané o jeden deň skôr ako bolo stanovené vo Výzve na predloženie cenovej ponuky.

Komisia nedodržaním termínu vyhodnotenia ponúk porušila § 41 zákona 25/2006 z. z.

V zápise z výberového konania je uvedený: „*Predmetom výberového konania bol výber najvhodnejšieho dodávateľa opráv na kúpalisku Triton formou otvárania obálok s cenovými ponukami. V zápise sa ďalej uvádza, že hlavnými kritériami výberu boli:*

- Celkové náklady na realizáciu,
- Termín dodávky,
- Referencie.“

Prehľad zo zápisu z výberového konania na výber stavebných prác, dodanie tovaru a poskytovanie služieb uvádzajú nasledujúce tabuľky:

Tabuľka č. 1 Oprava potrubných rozvodov ústredného kúrenia

Firma, ktorá predložila cenovú ponuku	Cena bez DPH	Cena s DPH
BOBOR, s.r.o. Čárskeho 7, Košice	16 077,30€	19 292,76€
KONOMENT s.r.o., Michalovská 43, Košice	24 949,72€	29 939,66€
TEPEN s.r.o., Kováčska 17, Košice	14 995,40€	17 994,48€
Podľa Zápisu z výberového konania bola ako najvýhodnejšia ponuka jednohlasne prijatá ponuka spoločnosti TEPEM s.r.o. s cenou 17 994,48€ s DPH.		

Tabuľka č. 2 Dodávka filtračných zariadení a ich príslušenstva, demontážne a montážne práce

Firma, ktorá predložila cenovú ponuku	Cena bez DPH	Cena s DPH
AQUAFINAL s.r.o., Priemyselná štvrť 13, Sabinov	58 322,30€	69 986,76€
CM – BAZÉNY s.r.o. Drieňová 1, Košice	50 536,40€	60 643,68€
ALBA bazénová technika s.r.o., Pod Kalváriou 37, Prešov	73 000€	87 600€
Podľa Zápisu z výberového konania bola ako najvýhodnejšia ponuka jednohlasne prijatá ponuka spoločnosti CM – BAZÉNY s.r.o. s cenou 60 643,68€ s DPH.		

Miestny podnik služieb s.r.o. Košice uzatvoril s úspešným uchádzačom dve zmluvy o dielo:

A/ Zmluva o dielo č. 01/2014 zo dňa 25. 03. 2014. Cena diela bola zmluvne dohodnutá vo výške 28 319,80 bez DPH.

B/ Zmluva o dielo č. 04/2014 zo dňa 01. 04. 2014. Cena diela bola zmluvne dohodnutá vo výške 22 216,60 bez DPH.

Podlimitnou zákazkou je zákazka zadávaná verejným obstarávateľom, ktorej predpokladaná hodnota je v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, rovnaká alebo vyššia ako 20 000 eur, ak ide o zákazku na dodanie tovaru, okrem potravín, alebo o zákazku na poskytnutie služby, podľa § 4 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z.

Z uvedeného vyplýva, že obstarávateľ nevykonal postup pre podlimitnú zákazku podľa § 100 zákona o verejnom obstarávaní.

Tabuľka č. 3 Dodávka a služby meranie a regulácia

Firma, ktorá predložila cenovú ponuku	Cena bez DPH	Cena s DPH
SIEMENS s.r.o. Lamačská cesta 3/A, Bratislava	15 769,28€	18 923,14€

V Zápise z výberového konania sa uvádza: „pre dodávku a služby meranie a regulácia bola na základe výzvy doručená v lehote jediná ponuka od spoločnosti SIEMENS s.r.o. Vzhľadom k tomu komisia nevyhodnocovala poradie, ponuka obsahovala všetky náležitosti podľa výzvy a preto bola jednohlasne prijatá“.

V tomto kontexte treba pripomenúť, že spoločnosť SIEMENS s.r.o. bola Miestnym podnikom služieb kontaktovaná ako jediná spoločnosť, aby predložila cenovú ponuku na dodávku a služby, meranie a reguláciu.

Písomné stanovisko zo dňa 27. 3. 2015 poskytol konateľ Miestneho podniku služieb, s.r.o. Košice, v ktorom okrem iného uvádza::

„Chcem zdôrazniť, že pri oprave bazénovej technológie na kúpalisku Triton Košice sme postupovali v zmysle stanoviska právnickej kancelárie JUDr. M. J., advokát, s.r.o., Košice, spoločnosti ANDOR s.r.o. bazénové technológie, VELKÝ GROB a p. V. z referátu verejného obstarávania MMK.

V zmysle stanoviska AK JUDr. M. J., advokát s.r.o. nám odporučil, že predmetné zákazky sú úplne samostatné predmety obstarávania, týkajúce sa súčasti nehnuteľných vecí skladajúcich sa z komponentov, ktoré nie sú na trhu bežne dostupné.

Taktiež stanovisko spoločnosti ANDOR s.r.o. bazénová technológia, Hlavná 113, Veľký Grob konštatuje, že nakoľko sa jedná o dva samostatné bazény (detský a bazén pre dospelých) podľa vyhlášky č. 308/2012, §8 odst.5 do detského bazéna sa nesmie privádzať voda z iného bazéna. Z toho dôvodu bolo nutné osadiť dve úplne samostatné na sebe nezávislé úpravne (filtre) vody. Z vyššie uvedeného vyplýva, že sa jedná o dve samostatné technické akcie, ktoré nie je možné zľúčiť.

Ak by sa k týmto opravám nepristúpilo urýchlene, kúpalisko Triton by bolo v lete 2014 mimo prevádzky. Obhliadka havarijného stavu kúpaliska Triton a konštatovanie nevyhnutnej opravy sa uskutočnilo so všetkými súťažiacimi firmami spoločne na základe čoho firmy predložili svoje cenové ponuky.

Pred zasadnutím výberovej komisie, ktoré sa uskutočnilo 18.3.2014, MPS, s.r.o. Košice vzhľadom na absenciu odborného útvaru zameraného na verejné obstarávanie požiadal MMK o delegovanie odborne spôsobilej osoby zo strany MMK, ktorá by vylúčila akékoľvek pochybenie pri postupe v súvislosti s opravou kúpaliska Triton a v snahe predísť procesným pochybeniam MMK delegoval do výberovej komisie ako zástupcu mesta p. K. Dá sa predpokladať, že zástupca magistrátu informoval príslušné odborné útvary MMK o výsledkoch a formách výberového konania. Pokiaľ by postup bol v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní, zrejme by nebola ani vôľa zo strany vlastníka uzavrieť Príkaznú zmluvu zo dňa 24.4.2014 a tým aj legalizovať postup pri odstraňovaní havarijného stavu na majetku mesta.

Bez uskutočnených opráv bolo prevádzkovanie kúpaliska vysoko rizikové, tak ako to potvrdzuje aj zápis z vážneho pracovného úrazu strojníka bazénov z júna 2013, ktorý si vyžiadal práceneschopnosť pracovníka viac ako 9 týždňov z toho dva týždne hospitalizácia v zdravotníckom zariadení.“

Kontrolná skupina si vyžiadala podklady (písomné zápisy) z obhliadky kúpaliska súťažiacimi firmami. Kontrolovaný subjekt zápis z obhliadky nepredložil. Písomné stanovisko (právna analýza) JUD. M. J., advokáta, na ktoré sa odvoláva kontrolovaný subjekt bolo vyhotovené dňa 06.06.2014, teda až po výbere dodávateľov.

Technická správa spoločnosti ANDOR s.r.o. bazénové technológie konštatuje, že sa jedná o dva samostatné bazény, z ktorých jeden je detský a podľa vyhlášky č. 308/2012, § 8 ods. 5 do detského bazéna sa nesmie privádzať voda z iného bazéna. Preto je nutné osadiť dve úplne samostatné na sebe nezávislé úpravne vody. Technickú správu vyhotovila spoločnosť ANDROR s.r.o. dňa 05.05.2014 (výber dodávateľov opráv na kúpalisku Triton sa uskutočnil 18.03.2014).

Písomné stanovisko zo dňa 17. 03. 2015 poskytol J.K. – člen komisie, zamestnanec oddelenia výstavby, investícií a stavebného úradu Magistrátu mesta Košice, ktorý okrem iného uviedol:

1. „Do predmetného výberového konania som vstúpil až vo fáze výberu najvhodnejšieho uchádzača, a to nasledovným spôsobom:
 - na základe obdržaného e-mailu z ekonomického odd. zo dňa 17.3.2014 o 14⁴¹, som sa dozvedel, že som členom výberovej komisie na uvedený predmet obstarávania. Následne, toho istého dňa, 17.3.2014 o 15⁰⁹ hod. som obdržal e-mail od konateľa MPS, s.r.o. Košice, v ktorom ma ako člena pozýva na zasadnutie výberovej komisie, ktorá sa konala 18.3.2014 o 10⁰⁰ hod. na Miestnom podniku služieb, s. r. o., Košice. O zámere a výzve predmetu obstarania som predtým nič nevedel.
2. Z otvárania obálok a vyhodnotení ponúk zapisovateľka vypracovala Zápis z výberového konania, túto som e-mailom rozposlal príslušným vedúcim oddelení a referátov magistrátu.
3. Mojou úlohou bolo preverenie technickej stránky rekonštrukcie technologického zariadenia, nie kontrola správnosti vykonania verejného obstarávania Miestneho podniku služieb.

V januári 2014 som bol poverený preverení havarijného stavu predmetnej technológie na kúpalisku Triton, Košice. V tejto súvislosti som z vtedajšieho existujúceho stavu (pred výmenou) vyhotovil aj fotodokumentáciu. Následne som počas realizácie výmeny technologickej časti vyhotovil fotodokumentáciu z predmetnej realizácie montáže.“

Písomné stanovisko poskytla zástupkyňa vedúceho referátu verejného obstarávania Magistrátu mesta Košice Ing. A.T., v ktorom sa okrem iného uvádza:

- „Bez ohľadu na to, či Prikazník je alebo nie je verejný obstarávateľ, v zmysle § 7 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej aj ako „zákon“), ak verejný obstarávateľ poskytne osobe, ktorá nie je verejný obstarávateľ ani obstarávateľ, viac ako 50% finančných prostriedkov na určitý predmet zákazky, takáto osoba musí postupovať podľa zákona tak, ako verejný obstarávateľ.
- Teda ak mal Prikazník postupovať podľa zákona ako verejný obstarávateľ, výpočet predpokladanej hodnoty mal stanoviť na základe § 5 zákona.
- Prikazník použil jeden postup vo verejnom obstarávaní akoby na jednu zákazku s časťami zákazky (jedna výzva s jedným názvom zákazky, podľa zápisnice akoby s tromi časťami), aj keď postupoval akoby pre zákazky, ktoré nie sú nadlimitnými ani podlimitnými zákazkami podľa § 9 ods. 9 zákona (v jednom prípade v jednej časti aj tak prekročil limit pre zákazky podľa § 9 ods. 9 zákona podľa zápisnice, a následne zmluvne tieto zákazky dodatočne rozdelil, takže vznikli štyri časti zákazky podľa zmlúv). **Tento postup možno považovať len za prieskum trhu za účelom určenia predpokladanej hodnoty zákazky, nie však za postup, na základe ktorého je možné podpísať zmluvu.** To znamená, že v predmetnom verejnom obstarávaní, ak ide o jeden postup na zabezpečenie zákazky, ide o predpokladanú hodnotu zákazky spočívajúcu v spočítaní všetkých častí zákazky (§ 5 ods. 4 zákona), teda o postup pre podlimitnú zákazku podľa § 100 zákona o verejnom obstarávaní.
- **Kritéria sú v rozpore so základnými princípmi verejného obstarávania podľa § 9 ods. 3 zákona** (nie je dodržaná primeraná transparentnosť – nie je určená váha jednotlivých kritérií, nie je stanovené, ako sa budú jednotlivé kritériá hodnotiť, kritérium „referencie“ v tomto prípade sa použili v rozpore so zákonom, nie je dokladovaný spôsob hodnotenia podľa jednotlivých kritérií – či už pri zákazke podľa § 9 ods. 9 alebo pri podlimitnej zákazke).
- Prílohou výzvy nebol podrobný opis predmetu zákazky, aj keď sa predmet zákazky zabezpečoval na „kľúč“ – opis hlavných problémov stavby a účel stavebných prác (či už pri zákazke podľa § 9 ods. 9 alebo pri podlimitnej zákazke) a nebol priložený k výzve návrh zmluvy (aj keď tieto zmluvy sa dosť podobajú) ... a pod.“
- Prikazník obstarával akoby jednotlivé časti v jednom postupe vo verejnom obstarávaní pre zákazku „na kľúč“. **Ak Prikazník vie odôvodniť rozdelenie predmetu zákazky, mal postupovať samostatne pre každú zákazku s rôznymi jednoznačnými názvami zákazky.**
- V zmysle § 3 ods. 3 zákona „stavbou“ je výsledok stavebných prác ako celku, ktorý spĺňa ekonomickú funkciu alebo technickú funkciu a uskutočnenie stavby zodpovedá požiadavkám verejného obstarávateľa. V tomto prípade ak je pravdivé tvrdenie o samostatne fungujúcich celkoch (právna analýza), potom sú to samostatné zákazky. Je potrebné odborné stanovisko nezávislého odborníka na predmet zákazky k deleniu predmetu zákazky, nie právnik. Avšak v takom prípade bolo potrebné postupovať samostatne pre každú zákazku.
- Zlúčenie zákaziek aj keď samostatných s delením na časti je vo verejnom obstarávaní možné. Potom je takáto zákazka delená na časti a na každú časť je možné podpísať samostatnú zmluvu, avšak v takom prípade sa predpokladaná hodnota určuje podľa § 5 ods. 4 zákona (ako súčet predpokladaných hodnôt jednotlivých častí zákazky).
- **Na základe uvedeného podľa môjho názoru došlo k porušeniu ustanovenia § 5 ods. 4 a ods. 12 zákona** (pri jednom postupe s časťami ide o podlimitnú zákazku, ktorej výzva mala byť zverejnená vo Vestníku verejného obstarávania).

Záver

Prikazník - Miestny podnik služieb, s.r.o. Košice nedodrжал ustanovenie III. bod. 8 Príkaznej zmluvy č. 2014000942 zo dňa 24.04.2014, podľa ktorého zabezpečí vypracovanie podkladov a uskutočnenie postupov pre výber zhotoviteľov na predmet zmluvy v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov.

Skutočnosti uvedené v správe poukazujú na nedodržanie postupov a princípov verejného obstarávania podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

[4] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MESTO KOŠICE, TRIEDA SNP 48/A - MMK

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice
- b) **Typ organizácie:** obec
- c) **Predmet kontroly:** kontrola zameraná na miestne dane a daň za ubytovanie, kde daňovníkom je fyzická osoba, ktorá sa v zariadení odplatne prechodne ubytuje. Platiteľom dane je prevádzkovateľ zariadenia, ktorý odplatné prechodné ubytovanie poskytuje (§ 38 a § 41 Zákona č. 582/2004 Z. z.)
- d) **Kontrolované obdobie:** 2014
- e) **Konanie kontroly:** od 29. 12. 2014 do 13. 3. 2015

V súlade s oprávnením podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, vykonal Útvár hlavného kontrolóra Mesta Košice v čase od 29.12.2014 do 13.3.2015 kontrolu zameranú na mieste dane podľa zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady, zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní v z.n.p. a VZN mesta Košice č. 104 o dani za ubytovanie.

Kontrolou bolo zistené:

Kontrolná skupina podrobila kontrole celkovo 11 ubytovacích zariadení (ďalej len kontrolované subjekty) na území mesta Košice. Jednalo sa o tieto ubytovacie zariadenia:

1. Garni Hotel Rokoko
2. Hotel Yasmin
3. Hotel Golden Royal
4. Boutique Hotel CHRYSSO
5. KOŠICE HOTEL
6. Reštaurácia a penzión Baránok
7. Apartmánový hotel CITY RESICENCE
8. CITY HOTEL KOŠICE
9. HOTEL PRIVILEGE
10. Hotel Múza
11. Penzión Slovakia

Pri kontrole sa zamerala na:

- Počet ubytovaných za jednotlivé mesiace v knihe ubytovaných cudzincov,
- Počet ubytovaných za jednotlivé mesiace v knihe ubytovaných domácich hostí,
- Správnosť výpočtu mesačnej výšky dane,
- Správnosť vedenia kníh ubytovaných hostí,
- Správnosť údajov vykazovaných v Mesačnom vyúčtovaní dane za ubytovanie, predkladaných mestu Košice.

Kontrolná skupina kontrolovala najprv 3 rôzne mesiace za kalendárny rok 2014. Vyberali sa náhodne mesiace, ktoré nenasledovali za sebou. Kontrolná skupina však zistila, že takáto kontrola nie je dostatočná, pretože kontrolované subjekty „prenášajú“ jednotlivých ubytovaných hostí z mesiaca do nasledujúceho mesiaca. Jedná sa o prípady, kedy sa hosť ubytuje na konci jedného mesiaca a ubytovanie ukončí až v ďalšom mesiaci (napr. deň ubytovania 28.2.2014 a deň odchodu 5.3.2014). Vo väčšine prípadov takýchto hostí nevykazujú v mesiaci v ktorom sa ubytovali, ale vykážu ich v mesiaci v ktorom hotel opustili. V niektorých prípadoch ich nevykazovali vôbec a daň za nich neodviedli.

Z uvedeného dôvodu kontrolná skupina začala kontrolovať vždy jeden kvartál roka 2014, aby zistila práve stav presunov hostí z mesiaca do mesiaca.

1. Kontrolné zistenia

1.1 Informačné systémy na evidenciu ubytovaných hostí

Na základe mesačnej štatistiky hotely vyplňujú Mesačné vyúčtovanie dane za ubytovanie, ktoré predkladajú mestu Košice do 15. dňa nasledujúceho mesiaca za predchádzajúci kalendárny mesiac.

Vo väčšine prípadov hotely v Mesačnom vyúčtovaní dane za ubytovanie nesprávne vykazovali počet prenocovaní, počty ubytovaných aj počty oslobodených prenocovaní.

V jednom prípade kontrolovaný subjekt nepoužíval na evidenciu ubytovaných hostí žiadny informačný systém a hostí evidoval len v programe excel. Takáto evidencia hostí je nedostatočná a umožňuje dodatočné úpravy v knihe ubytovaných hostí.

Z 11 kontrolovaných subjektov v šiestich boli zistené nedoplatky na dani za ubytovanie, z toho 4 subjekty využívali na evidenciu ubytovaných hostí (knihu ubytovaných hostí).

Kontrolná skupina zistila, že v jednom prípade v mesačných štatistikách, ktoré kontrolovaný subjekt využíval k vyplneniu Mesačného vyúčtovania dane za ubytovanie, systém vôbec nezobrazoval a nezapočítal hostí z Českej republiky.

1.2 Nedodržiavanie VZN č. 104 mesta Košice

Kontrolná skupina opakovane zistila nedodržiavanie § 9 VZN č. 104 mesta Košice, ktorý hovorí o náležitostiach knihy ubytovaných hostí. Tá musí obsahovať meno, priezvisko a dátum narodenia daňovníka (ubytovaného hosťa), číslo občianskeho preukazu alebo cestovného dokladu a miesto trvalého pobytu ubytovaného, deň príchodu a deň odchodu ubytovaného (počet prenocovaní) a dôvod oslobodenia od dane za ubytovanie.

Kontrolované subjekty v knihe ubytovaných hostí opakovane uvádzali údaje o host'och ako „ženich“, „svadba“, „akcia“, „pomocná izba“, „pohovor“. Opakovane boli uvádzané len meno a priezvisko ubytovaného hosťa bez uvedenia adresy, dátumu narodenia alebo čísla občianskeho preukazu.

1.3 Nesprávne stanovená a odvedená daň za ubytovanie

Vo väčšine prípadov bola nesprávne stanovená a odvedená daň za ubytovanie (rozdiel medzi knihou ubytovaných hostí a systémom).

Ďalším faktorom, ktorý výrazne znásobil chybovosť v mesačnom vyúčtovaní dane za ubytovanie bola skutočnosť, že hotely vyberali poplatok za ubytovanie až pri odchode hostí z hotela. Problém bol pri ubytovaných host'och na prelome mesiacov. Vtedy hotel neodviedol daň za mesiac, v ktorom sa hosť ubytoval, ale deklaroval odvedenie dane v mesiaci, v ktorom hosť hotel opustil. Reálne však daň neodviedol.

1.4 Závažné kontrolné zistenia

V jednom prípade kontrolovaný subjekt odmietol predložiť knihu ubytovaných domácich hostí a cudzincov za rok 2014. Kontrolná skupina nemohla z uvedeného dôvodu vykonať kontrolu. Kontrolovaný subjekt argumentoval, že knihu ubytovaných hostí nemá.

Mesto Košice ako správca dane zaslalo výzvu daňovému subjektu, aby v lehote do 15 dní od doručenia výzvy zapožičal ku kontrole dane za ubytovanie Knihu ubytovaných hostí alebo elektronicky spracovanú evidenciu za rok 2014 v ubytovacom zariadení.

Daňový subjekt si výzvu prevzal dňa 13.03.2015.

V druhom prípade kontrolovaný subjekt nevedel doložiť knihu ubytovaných hostí za 1.Q.2014. Následne bola kontrolnej skupine predložená kniha ubytovaných hostí za iné časové obdobie.

Prijaté opatrenia

Kontrolná skupina pri miestnom zisťovaní zistila rozdiely v odvedenej dani. V zápisnici o miestnom zisťovaní sa kontrolované subjekty zaviazali v lehote do 14 dní od podpísania zápisnice podať opravné Mesačné vyúčtovanie dane za ubytovania a doplatiť daň za ubytovanie.

Z 11 kontrolovaných subjektov v šiestich boli zistené nedoplatky na dani za ubytovanie. Vo všetkých 6 prípadoch sa kontrolované subjekty zaviazali v lehote do 14 dní od podpísania zápisnice o miestnom zisťovaní nedoplatky uhradiť a zároveň podať opravné Mesačné vyúčtovanie dane za ubytovanie.

Päť kontrolovaných subjektov podalo opravné Mesačné vyúčtovanie dane za ubytovanie a uhradilo nedoplatok na dani za ubytovanie. Jeden kontrolovaný subjekt neuhradil nedoplatok za daň za ubytovanie. Treba podotknúť, že sa jednalo o najvyšší nedoplatok dane za ubytovanie, ktorý bol počas kontroly zistený. Celková výška nedoplatku predstavovala čiastku 256,5€

Celková výška dane na doplatenie za všetky kontrolované subjekty bola kontrolnou skupinou vyčíslená na 366€.

2. Zhrnutie zistených kontrolných nedostatkov

- Nevedenie knihy ubytovaných hostí.
- Nesprávne vedená kniha ubytovaných hostí (nedodržanie § 9 VZN mesta Košice č. 104)
- Neposkytovanie presných a správnych údajov v Mesačnom vyúčtovaní dane za ubytovanie.
- Nesprávne stanovená a odvodená daň za ubytovanie.

Celkový počet povinných platiteľov dane za ubytovanie v roku 2014 bol 93 daňových subjektov. Predpokladaná výška výberu dane za ubytovanie (predpis dane) v roku 2014 bola v sume 415 564,30€. Skutočná výška vybratej dane za ubytovanie v roku 2014 bola 411 631,24€.

Pohľadávky evidované voči povinným platiteľom dane za ubytovanie k 31.12.2014 sú v sume 57 671,91€ (počiatočný stav k 01.01.2014 bol 53 892,85€). Celková výška pohľadávok dane za ubytovanie k 28.02.2015 je 58 229,21€.

Návrhy na úpravu VZN mesta Košice č. 104:

- v mesačnom vyúčtovaní dane za ubytovanie vykázat všetky prenocoovania ubytovaných hostí za príslušný mesiac podľa evidencie Knihy ubytovaných hostí,
- povinnosť archivovať knihu ubytovaných hostí alebo elektronicky spracovanú evidenciu.

[5] KONTROLOVANÝ SUBJEKT - ZŠ JENISEJSKÁ 22, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Jenisejská 22, 040 12 Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová organizácia
- c) **Predmet kontroly:** kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom a vybraných položiek príjmov a výdavkov
- d) **Kontrolované obdobie:** 2013
- e) **Konanie kontroly:** od 27.11.2014 do 27.1.2015

V súlade s oprávnením podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, vykonal Útvár hlavného kontrolóra mesta Košice v čase od 27.11.2014 do 27.1.2015 kontrolu hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek výnosov a nákladov za obdobie roka 2013 v subjekte ZŠ Jenisejská 22, Košice.

Kontrolou bolo zistené:

1. Prehľad príjmov a výdavkov

Prehľad príjmov za rok 2013 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 1 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	%
212	Príjmy z vlastníctva	282,00	282,19	100,06
223	Poplatky a platby z predaja služieb	23 779,00	23 740,60	99,84
292	Ostatné príjmy	1 978,00	1 978,28	100,10
312	Transfery v rámci verejnej správy	6 525,00	6 525,34	100,00
311	Granty	1689,00	1688,80	99,99

Příjmy celkom	34 253,00	34 215,21	99,89
----------------------	------------------	------------------	--------------

Z celkových príjmov 34 215,21 € predstavujú najväčšiu časť príjmy za ŠKD vo výške 23 740,60 €. Ďalšie príjmy sú tvorené z dlhopisov od RWE Gas Slovensko vo výške 598,19 €, od TEHO s.r.o. vo výške 149,44 € a z finančnej náhrady mzdových nákladov z UIPS Bratislava za zamestnancov školy v rámci projektu o zabezpečení vzdelávania vo výške 1230,65 €. Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte, sú vedené na bankovom účte č. 0503895002/5600 v Prima banke, a.s. Finančné prostriedky z uvedeného účtu boli v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa (Mesto Košice). Zostatok na účte 223 k 31.12.2013 bol vykázaný nulový.

Doklady k príjmom z grantov vo výške 1688,80 € neboli kontrolnej skupine počas kontroly predložené.

Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2013 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 2 Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	%
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	653 154,00	653 154,43	100,00
620	Poistné a príspevok do poisťovní	236 856,00	236 856,47	100,00
630	Tovary a služby	158 111,00	158 019,76	99,94
640	Bežné transfery	5 054,00	5 054,13	100,00
	Bežné výdavky	1 053 175,00	1 053 084,79	99,99
700	Kapitálové výdavky	3 150,00	3 150,00	100,00
Výdavky celkom:		1 056 325,00	1 056 234,79	99,99

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Najväčšiu časť tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 890 010,90 €. Všetky výdavky základnej školy, ktoré sú zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte, sú vedené na bankovom účte č. 0503891001/5600 v Prima banke, a.s. K 31.12.2013 bol na účte 222 vykázaný zostatok, ktorý súhlasí so zostatkom na uvedenom bankovom účte k 31.12.2013. Základná škola je povinná odvieť nevyčerpané finančné prostriedky na účet zriaďovateľa podľa usmernenia referátu školstva, športu a mládeže MMK v súlade s § 8a ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy vo výške 90,09 € do 31.1.2013.

Kontrolou bolo zistené, že nebol dodržaný termín odvodu nevyčerpaných finančných prostriedkov na účet zriaďovateľa, čo je v rozpore s usmernením referátu školstva, športu a mládeže MMK č. A/2013013129 zo dňa 17.12.2013. Odvod bol zrealizovaný dňa 20.02.2013.

2. Kontrola plnenia opatrení zo dňa 16.03.2010

Kontrolou opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pracovníkmi ÚHK zo dňa 16.03.2010 bolo zistené, že niektoré opatrenia neboli splnené:

Opatrenie č. 2: Pri uzatváraní dlhodobých a krátkodobých nájomných zmlúv zabezpečí základná škola ako prenajímateľ dôsledné sledovanie zmien v nákladoch na energiu a médiá, ako aj zmeny v pravidlách prenájmania majetku. Tieto zapracuje do konečných cien za prenájom, ako aj do priebežného prehodnocovania cien za prenájom. Zároveň bude polročne fakturovať nájomcovi za úhradu nájmu, sledovať a žiadať úhradu, resp. uplatňovať sankcie.

Kontrolou bolo zistené, že prenajímateľ v rozpore s ustanoveniami nájomných zmlúv ani raz počas celej doby nájmu neprehodnotil ani neupravil dodatkom ku zmluve výšku zálohových platieb za služby spojené s nájmom a kontrolnej skupine neboli predložené podklady k fakturácii a úhrade platieb za nájom.

Opatrenie č. 3: Pri uzatváraní zmlúv s paušálnym plnením bude Základná škola na Jenisejskej ulici v Košiciach ako odberateľ žiadať od dodávateľa služieb rozpis vykonaných prác, ktorý bude dokumentovať rozsah vykonávanej činnosti.

Základná škola má uzatvorenú Zmluvu o poskytnutí právnej pomoci zo dňa 1.1.2006 s advokátkou JUDr. A. R.. Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že ani pri jednej faktúre sa nenachádza rozpis

vykonaných prác zo strany advokátky, ktorý by dokumentoval rozsah poskytovania právnej pomoci. Ide o porušenie § 31 ods. j zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

3. Zverejňovanie

Základná škola má zriadené webové sídlo www.zsjenisejska.sk a má povinnosť podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám zverejňovať zmluvy, objednávky a faktúry. V roku 2013 škola neuzavrela žiadne zmluvy, avšak nezverejnila ani objednávky a faktúry k už existujúcim zmluvám. Porušila tým § 5b bod 1 písm. a) zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

4. Účtovníctvo

V pokladničnej knihe ZŠ bol evidovaný pohyb a stav peňažnej hotovosti k 31.12. 2013. Kontrolovaný subjekt mal stanovený denný limit pokladne od 02.01.2013 vo výške 500 € a od 01.03.2013 bol tento denný limit pokladne zvýšený na 800 €. V januári nebol dodržaný denný limit pokladne, a to 30.01.2013, kedy bol zostatok v pokladni 653,31 €.

Kontrolou bolo zistené, že poradové čísla príjmových a výdavkových dokladov nevytvárajú číselný rad od začiatku účtovného obdobia do konca účtovného obdobia, čo nie je v súlade s § 12 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Používaná metodika účtovania nezobrazuje verný a pravdivý pohyb a stav predmetu účtovníctva, nakoľko v hlavnej knihe ÚJ sa nevykazujú obraty na účte 211 – pokladnica. Nie sú vykazované prírastky a úbytky na stranách účtu MD a D. Sú len vykazované mesačné konečné zostatky na účte 211 – pokladnica, ktoré boli odsúhlasované na vykazovanú evidenciu pokladničnej knihy ZŠ. Požívaním predmetnej metodiky účtovania sa nedodržali ustanovenia § 12 ods. 2 b), a § 7 ods. 1 a 2, zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Obrat strany účtu je peňažná suma, ktorá vyjadruje súčet všetkých zmien (t.j. prírastkov alebo úbytkov) v určitom období.

Pri kontrole peňažného denníka ŠJ boli zistené nezrovnalosti medzi vykazovanými skutočnosťami v peňažnom denníku a hlavnej knihe. V hlavnej knihe nie sú na obratoch účtu 211- Pokladnica vykazované pohyby ako boli vykazované v peňažnom denníku ŠJ k 31.12.2013.

Vzniká rozdiel medzi hlavnou knihou a peňažným denníkom školskej jedálne k 31.12.2013. Organizácia si vykazované údaje v peňažnom denníku ŠJ a hlavnou knihou neodsúhlasila počas inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Účet 602 8 Tržby z predaja služieb – šk. stravovanie – hlavná kniha

Pri účtovaní tržieb (výnosov) v školskej jedálni sa vykazuje konečný obrat na strane účtu D (+) vo výške 217 683,75 € za účtovné obdobie, čo nie je primerané k počtu stravníkov. Zároveň sa vykazuje konečný obrat účtu na strane MD (-) vo výške 140 799,27 € za účtovné obdobie. V hlavnej knihe je vykazovaný konečný zostatok (stav) k uvedenému účtu vo výške 76 884,48 € k 31.12. 2013. Uvedené zistenie poukazuje na skutočnosť, že ÚJ vykazovala na obratoch strán tohto účtu MD/ D aj pohyby a stavy k určitému obdobiu.

Účet 501 8 Spotreba materiálu – šk. stravovanie – hlavná kniha

To isté zistenie sa opakuje aj pri nákladovom účte 501 8 Spotreba materiálu – šk. stravovanie. Obrat účtu strany MD (+) je vykazovaný vo výške 194 549, 85 € za účtovné obdobie. Následne je vykazovaný obrat účtu D (-) vo výške 117 665,37 €. Konečný zostatok (stav) uvedeného účtu je v hlavnej knihe vykazovaný vo výške 76 884,48 € za účtovné obdobie. Uvedené zistenie poukazuje na skutočnosť, že ÚJ vykazovala na obratoch tohto účtu aj pohyby a stavy k určitému obdobiu.

ÚJ nepostupuje podľa § 40 ods. 3, ods. 17 a § 43 ods. 8 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. ÚJ verejnej správy účtujú v podvojnóm účtovníctve.

Účet 221 8 Bankové účty – školské stravovanie, bankové výpisy ŠJ

Kontrolovali sa vykazované obraty a konečné zostatky na analytickom účte 221 8 - Bankové účty v účtovných knihách – hlavná kniha, obratová predváha, bankové výpisy ŠJ 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 19, 20, 21, číslo bankového účtu 0503897008, peňažný denník ŠJ – november 2013.

V hlavnej knihe sa na analytickom účte 221 8 Bankové účty – šk. stravovanie vykazuje počiatočný stav vo výške 7 026,91 €. Na strane uvedeného účtu MD (+ prírastky) sa vykazuje konečný obrat vo výške 90 517,83 € a strana tohto účtu D (- úbytky) vykazuje konečný obrat vo výške 91 195, 58 € za kontrolované obdobie. Konečný zostatok (stav) je vykazovaný v hlavnej knihe na účte vo výške 6 349,16 € k 31.12. 2013.

Pri kontrole bankových výpisov 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 19, 20, 21 za jednotlivé mesiace, vyšiel konečný obrat prírastkov podľa bankových výpisov vo výške 82 450,46 € a úbytkov vo výške 82 391,60 €.

Ak pripočítame prírastky a úbytky za pomoci peňažného denníka ŠJ (november 2013), tak celkový príjem peňažných prostriedkov ŠJ vychádza vo výške 92 372, 39 € (vrátane počiatočného stavu 1.1.2013) a celkové výdavky vychádzajú vo výške 86 022, 23 € k 31.12.2013.

Z kontroly bankového výpisu č. 22 vyplýva, že konečný stav peňažných prostriedkov uložených v peňažnom ústave je v rovnakej výške ako konečný zostatok vykazovaný v hlavnej knihe.

Účtovníctvo ZŠ Jenisejská neposkytuje verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva podľa § 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

5. Sociálny fond

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) ZŠ ako zamestnávateľ je povinná tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. Na rok 2013 má v zmysle príslušných ustanovení zákona o sociálnom fonde vypracované a schválené Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu zo dňa 05.02.2013.

Podľa § 6 zákona o sociálnom fonde tvorba sociálneho fondu a jeho čerpanie sa vedie na osobitnom analytickom účte fondu alebo na osobitnom účte v banke alebo v pobočke zahraničnej banky. V súlade s citovaným ustanovením ZŠ vedie prostriedky fondu na osobitnom účte 0503899003/5600. Za kontrolované obdobie 2013 bol prídelený do fondu vo výške 8 293,25 € (z toho suma 1 462,24 € bola prevedená ako zostatok z roku 2012) a výdavky z fondu vo výške 5 115,34 €. V zmysle § 10 zákona o sociálnom fonde zostatok z roku 2013 bol k 31.12. prevedený do nasledujúceho obdobia 2014 vo výške 3 177,97 €.

Použitie prostriedkov fondu je stanovené v § 7 zákona o sociálnom fonde. Pedagogickí zamestnanci dňa 09.01.2013 odsúhlasili rozpočet a čerpanie sociálneho fondu na rok 2013 v súlade s podmienkami stanovenými zákonom.

Kontrolou tvorby a čerpania sociálneho fondu bola zistená, že v predloženom rozpočte na rok 2013 nebol zahrnutý zostatok z účtu sociálneho fondu vo výške 1 462,24 € za rok 2012 a súčet všetkých plánovaných výdavkov podľa členenia v rozpočte nesúhlasí s výslednou sumou rozpočtu sociálneho fondu.

6. Účtovné doklady

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Vnútnú smernicu o obehu účtovných dokladov zo dňa 30.08.2009. Podľa § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve oprava účtovného záznamu sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva. Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že opravy účtovných záznamov nie sú vykonávané v súlade so zákonom, tieto chyby sa opakujú pravidelne v:

- pokladničnej knihe priepisovej za rok 2013 (marec, august);
- zozname došlých faktúr za rok 2013 (str. 13, 19, 24).

Predbežná finančná kontrola je v kontrolovanom subjekte vykonávaná v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 502/2001. Z. z. o finančnej kontrole.

7. Vyúčtovanie cestovných príkazov

V zmysle Vnútornej smernice o obehu účtovných dokladov zo dňa 30.08.2009 príkazy na pracovné cesty schvaľuje riaditeľ školy. Pri vystavení cestovného príkazu hospodárka školy vyplní všetky náležitosti podľa predtlaču cestovného príkazu. Cestovné účty predkladajú zamestnanci na preskúmanie správnosti vyúčtovania do 10-teho dňa po ukončení cesty hospodárke školy, ktorá po preskúmaní a spracovaní dá príkaz do pokladne na úhradu.

Pri náhodnej kontrole vyúčtovania cestovných príkazov boli zistené nedostatky spočívajúce v absencii vyúčtovania pracovnej cesty do zahraničia a číslovania cestovných príkazov. Konkrétne ide o zahraničnú pracovnú cestu do Marseille, Francúzsko, ktorá sa uskutočnila v termíne od 25.11.2013 do 02.12.2013. Tým došlo k porušeniu vnútornej smernice o obehu účtovných dokladov a § 10 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve, § 36 ods. 7 a 8 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Zároveň v hlavnej knihe ÚJ sa vykazuje na nákladovom účte 512 – Cestovné náklady vo výške 799, 80€ pričom boli zistené výdavky na cestovné vykazované vo výške:

1) 631 001 Tuzemské	247, 80 €
2) 631 002 Zahraničie	550, 60 €
3) 631 001 Tuzemské	18, 25€
4) 631 002 Zahraničie	1 556, 28 €
Úhrn	2 372, 93 €

Čím vzniká disproporcia medzi výdavkami na služobné cesty a vykazovanými nákladmi v účtovníctve kontrolovaného subjektu vo výške 1573,13 €.

8. Inventarizácia

Základná škola nemá vypracovanú internú smernicu upravujúcu postup pri inventarizácii majetku. Inventarizácia sa vykonáva na základe pokynov riaditeľa školy. V roku 2013 bola inventarizácia vykonaná na základe príkazu riaditeľa školy zo dňa 15.11.2013 sedemčlennou inventarizačnou komisiou menovanou dňa 15.11.2013 riaditeľom školy.

Podľa § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 zákona o účtovníctve. Škola vykonala inventarizáciu za rok 2013, ako aj dokladovú inventúru pohľadávok, záväzkov a bežných účtov v rozpore s ustanoveniami § 29 a § 30 zákona o účtovníctve a príkazom primátora č. 57/2013 zo dňa 25.10.2013.

Kontrolou predložených dokladov týkajúcich sa inventarizácie boli zistené tieto nedostatky:

Predložený inventúrny zoznam majetku k 31.12. 2013 neobsahuje náležitosti inventúrneho súpisu ustanovené § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Taktiež bolo zistené, že inventarizačný zápis a inventúrny súpis sa neporovnal na účtovníctvo organizácie. Inventarizačný zápis z vykonanej riadnej fyzickej inventarizácie majetku a inventúrny zoznam majetku vykazuje na účte 031 Pozemky v obstarávacej cene vo výške 9 389 €, pričom v účtovníctve organizácie sa na uvedenom účte vykazuje pozemok v obstarávacej cene vo výške 9 354, 59 €. Okrem iného, inventarizačný zápis a inventúrny súpis neobsahuje konečný zostatok účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, ktorý je vykazovaný vo výške 3 150 €. Pričom na uvedenú investíciu organizácia dostala od zriaďovateľa kapitálový výdavok.

Ďalej inventarizačný zápis uvádza, že organizácia nemá záväzky, pričom účtovníctvo organizácie k 31.12. 2013 vykazuje neuhradené záväzky na týchto účtoch:

- 321 Dodávateľia vo výške 1405, 50€
- 321 3268 Dodávateľia – Bytový podnik vo výške 51,72€
- 321 51263 Dodávateľia TEHO – r. 2013 vo výške 9 129 €.

Predložená dokumentácia k inventarizácii neobsahuje dokladovú inventúru tohto účtu 321 – Dodávateľia. To isté sa týka aj iných účtov, ktoré vykazovali konečné zostatky k 31.12.2013 ako napríklad účet 323, 331, 336. Kontrolnej skupine nebol predložený inventúrny súpis týchto podsúvahových účtov :

- 7711 Učebnice, pričom uvedený účet vykazuje konečný zostatok (stav) vo výške 14 257 €.

V roku 2013 sa vykazujú výdavky na nákup kníh a pričom k 31.12.2013 je vykazovaný v účtovníctve úbytok vo výške 1 208, 25 €.

- 77121 Modernizácia vzdel. procesu ZŠ, je vykazovaný konečný zostatok (stav) vo výške 9 138,61 €.

Tieto zistenia poukazujú na skutočnosť, že vykonaná inventarizácia neoverila dostatočne skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a jeho preukázateľnosť za kontrolované obdobie podľa § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Školská jedáleň

Inventúrny súpis k 31.12.2013 nie je v súlade z § 30 ods. 2 zákona 431/2002 Z. z., nie je uvedený miesto uloženia majetku a je nesprávne uvedený posledný výdavkový pokladničný doklad. Zápis inventarizácie v školskej jedálni - potraviny k 31.12.2013, neobsahuje číslo bankového účtu na ktorom sú vedené finančné prostriedky. Účtovné doklady - príjemky a výdavky neobsahujú poradové čísla od začiatku do konca účtovného obdobia. Skladové karty nemajú uvedené číslo skladu a mernú jednotku.

9. Organizovanie podujatia „Hravenisko 2013“

Podľa písomného stanoviska riaditeľa školy zo dňa 17.12.2014 škola organizovala v roku 2013 podujatie Hravenisko, z ktorého nie je zrejmé, akým spôsobom bolo podujatie financované. Škola nezdokladovala príjmy (vstupné, stravné, nájomné za prenájom priestorov školy) ani výdavky podujatia.

Záver:

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie termínu odvodu nevyčerpaných finančných prostriedkov na účet zriaďovateľa, čo je v rozpore s usmernením referátu školstva, športu a mládež MMK č. A/2013013129 zo dňa 17.12.2013
- prenajímateľ v rozpore s ustanoveniami nájomných zmlúv ani raz počas celej doby nájmu neprehodnotil ani neupravil dodatkom ku zmluve výšku zálohových platieb za služby spojené s nájmom
- zmluva o poskytnutí právnej pomoci - kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že ani pri jednej faktúre sa nenachádza rozpis vykonaných prác, ktorý by dokumentoval rozsah poskytovania právnej pomoci. Ide o porušenie § 31 ods. zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- porušenie § 5b bod 1 písm. a) zákona o slobodnom prístupe k informáciám – zverejňovanie dokumentov na webovom sídle školy
- účtovníctvo ZŠ Jenisejská neposkytuje verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva podľa § 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
- kontrolou tvorby a čerpania sociálneho fondu bolo zistené, že v predloženej rozpočte na rok 2013 nebol zahrnutý zostatok z účtu sociálneho fondu za rok 2012 a súčet všetkých plánovaných výdavkov podľa členenia v rozpočte nesúhlasí s výslednou sumou rozpočtu sociálneho fondu.
- opravy účtovných záznamov nie sú vykonávané v súlade podľa § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
- absencia vyúčtovania pracovnej cesty do zahraničia a číslovania cestovných príkazov – porušenie vnútornej smernice o obehu účtovných dokladov a § 10 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve, § 36 ods. 7 a 8 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách -
- vykonaná inventarizácia neoverila dostatočne skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a jeho preukázateľnosť za kontrolované obdobie - § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
- Organizácia podujatia Hravenisko – neboli zdokladované príjmy (vstupné, stravné, nájomné za prenájom priestorov školy) ani výdavky podujatia.

[6] KONTROLOVANÝ SUBJEKT - ZŠ POSTUPIMSKÁ 37, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Postupimská 37, Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová organizácia
- c) **Predmet kontroly:** kontrola hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek výnosov a nákladov
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2013
- e) **Konanie kontroly:** od 4.2.2015 do 6.3.2015

V súlade s oprávnením podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, vykonal Útvár hlavného kontrolóra mesta Košice v čase od 04.02.2015 do 06.03.2015 kontrolu hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek výnosov a nákladov za obdobie roka 2013 v subjekte ZŠ Postupimská 37, Košice.

1. Prehľad príjmov a výdavkov

Prehľad príjmov za rok 2013 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 1

Položka	Príjmy	Rozpočet	Skutočnosť	%
212	Príjmy z vlastníctva	8 867,00	9 316,89	105,07
223	Poplatky a platby z predaja služieb	4 565,00	5 126,00	112,29
292	Ostatné príjmy	0,00	149,54	149,54
312	Transfery v rámci verejnej správy	8 554,00	8 554,20	100,00
311	Granty	0,00	0,00	0,00
Príjmy celkom		21 986,00	23 146,63	105,28

Z celkových príjmov 23 146,63 € predstavujú najväčšiu časť príjmy z vlastníctva 9 316,89 € a príjmy za ŠKD vo výške 5 126,00 €. Základná škola dostala sponzorské dary vo výške 547,20 €, z toho 108,00 € od Nadácie Petit Academy, 192,00 € od Ing. Z. M. a 247,20 € od ZRPŠ pri ZŠ Postupimská 37. Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte, sú vedené na bankovom účte č. 0503816001/5600 v Prima banke, a. s. Finančné prostriedky z uvedeného účtu boli v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa t. j. Mesto Košice. Zostatok na účte 223 k 31. decembru 2013 bol vykázaný nulový.

Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2013 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 2

Položka	Výdavky	Rozpočet	Skutočnosť	%
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	270 556,00	270 555,34	100,00
620	Poistné a príspevok do poisťovní	100 435,00	100 434,96	100,00
630	Tovary a služby	122 275,00	122 208,81	99,95
640	Bežné transfery	1 536,00	1 535,18	99,95
	Bežné výdavky	494 802,00	494 734,29	99,99
700	Kapitálové výdavky	0,00	0,00	0,00
Výdavky celkom:		989 604,00	989 468,58	99,99

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Najväčšiu časť tvoria výdavky na mzdy a odvody do poisťovní vo výške 370 990,30 €. Všetky výdavky základnej školy, ktoré sú zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte, sú vedené na bankovom účte č. 0503813003/5600 v Prima banke, a. s. K 31.12.2013 bol na účte 222 vykázaný zostatok, ktorý súhlasí so zostatkom na uvedenom bankovom účte k 31.12.2013 a to vo výške 66,09 €. Základná škola je povinná odvieť nevyčerpané finančné prostriedky na účet zriaďovateľa podľa usmernenia referátu školstva, športu a mládeže MMK v súlade s § 8a ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy do 31.1.2014. ZŠ zrealizovala odvod dňa 27. januára 2014.

2. Nájomné zmluvy

Základná škola mala v roku 2013 uzavretých 27 krátkodobých nájomných zmlúv uzatvorených podľa zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov a v súlade s Pravidlami prenájmania majetku, ku ktorým k 31. decembru 2013 neexistuje žiadne pohľadávky, a má tiež uzavretých 6 dlhodobých nájomných zmlúv. V jednej dlhodobej nájomnej zmluve je použité neprehľadné označovanie resp. číslovanie.

3. Zverejňovanie

Základná škola má prijatú smernicu č. 1/2010 o aplikácii zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“) upravujúcu podmienky, postup a rozsah slobodného prístupu k informáciám týkajúcim sa základnej školy ako povinnej osoby podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám. Základná škola má zriadené webové sídlo <http://www.zspostupimke.edu.sk> a má povinnosť podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám zverejňovať zmluvy, objednávky aj faktúry. Všetky povinne zverejňované dokumenty sú zverejnené v súlade s citovaným zákonom, avšak systém zverejňovania je síce štruktúrovaný, ale pre bežného používateľa neprehľadný a ťažko sa v ňom orientuje.

4. Kontrola pokladne

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

5. Sociálny fond

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) ZŠ ako zamestnávateľ je povinná tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok stanovených týmto zákonom. Na rok 2013 má v zmysle príslušných ustanovení zákona o sociálnom fonde vypracované a schválené Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu zo dňa 29. januára 2013 upravujúce tvorbu, použitie a rozsah čerpania, rozpočet a zásady hospodárenia s prostriedkami sociálneho fondu.

Podľa § 6 zákona o sociálnom fonde tvorba sociálneho fondu a jeho čerpanie sa vedie na osobitnom analytickom účte fondu alebo na osobitnom účte v banke alebo v pobočke zahraničnej banky. V súlade s citovaným ustanovením základná škola vedie prostriedky fondu na osobitnom účte 0503810005/5600. Za kontrolované obdobie 2013 bol prídelený do fondu vo výške 3 543,61 € (z toho suma 213,00 € bola prevedená ako zostatok z roku 2012) a výdavky z fondu vo výške 2 846,71 €. V zmysle § 10 zákona o sociálnom fonde zostatok z roku 2013 bol k 31. decembru prevedený do nasledujúceho obdobia 2014 vo výške 696,9 €.

Použitie prostriedkov fondu je stanovené v § 7 zákona o sociálnom fonde. Pedagogickí zamestnanci dňa 29. januára 2013 odsúhlasili rozpočet a čerpanie sociálneho fondu na rok 2013 v súlade s podmienkami stanovenými zákonom.

6. Cestovné príkazy

V zmysle vnútornej smernice č. 4/2010 zo dňa 31. augusta 2010 o pracovných cestách a cestovných náhradách, ktorá slúži ako podpora pre správne, úplné a preukázané zobrazenie príslušných skutočností na účely účtovníctva, vypracovanej v súlade so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, príkazy na pracovné cesty schvaľuje zamestnanec školy.

Smernica v čl. II Všeobecné a osobitné ustanovenia ustanovuje: „Zamestnanec základnej školy oprávnený vyslať na pracovnú cestu...“. Z ustanovení smernice teda nie je zrejmé, ktorý zo zamestnancov základnej školy má v kompetencii rozhodnúť o vyslaní zamestnanca na služobnú cestu a teda ani schvaľovať cestovné príkazy.

Cestovný príkaz musí obsahovať všetky náležitosti účtovného dokladu podľa § 11 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a tiež údaje stanovené zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. Všetky doklady týkajúce sa cestovných príkazov sú v súlade s citovaným zákonom.

V dňoch 19. - 22.5.2013 sa dvaja zamestnanci základnej školy zúčastnili exkurzno-poznávacjej cesty do Ostravy. Jeden z cestovných príkazov bol zaúčtovaný správne na účte 512 - Cestovné, druhý cestovný príkaz bol zaúčtovaný nesprávne na účet 518 - Ostatné služby. Nesprávnym zaúčtovaním došlo k porušeniu § 51 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 Ministerstva financií Slovenskej republiky, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

7. Inventarizácia

Základná škola má vypracovanú internú smernicu č. 3/2010 zo dňa 30. augusta 2010 pre inventarizáciu majetku a záväzkov v podmienkach ZŠ Postupimská 37, Košice. Inventarizácia sa vykonáva na základe príkazu riaditeľa školy. V roku 2013 bola inventarizácia vykonaná trojčlennou inventarizačnou komisiou menovanou dňa 3. decembra 2013 riaditeľom školy. Podľa § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 zákona o účtovníctve. Ku dňu 31. decembru 2013 základná škola nevykonala inventarizáciu záväzkov a pohľadávok.

8. Školská jedáleň

Školská jedáleň (ďalej len „ŠJ“) používa samostatný systém účtovania, a to prostredníctvom peňažného denníka a hospodárenia. V uvedených dokladoch sa vykazuje pokladnica, banka, tržby, spotreba, nákup, zásoby, rozpočtové príjmy, cudzie peniaze. Výkaz hospodárenia neobsahuje položku „réžia ŠJ“. Údaje vykazované v týchto výkazoch sa účtujú (preklápajú) do účtovníctva kontrolovaného subjektu prostredníctvom interného dokladu. ŠJ má založený vlastný bankový účet č. 0503818007/5600.

V hlavnej knihe kontrolovaného subjektu sú na súvahovom účte 211 18 vykazované prírastky peňažných prostriedkov vo výške 43 961,91 € a úbytky peňažných prostriedkov vo výške 43 763,35 € k 31.12.2014 za ŠJ.

Pri kontrole bankových výpisov ŠJ za rok 2014 bol zistený rozdiel medzi skutočnými pohybmi na bankových účtoch a hlavnou knihou kontrolovaného subjektu vo výške 479,34 €. Podľa bankových výpisov sú prírastky peňažných prostriedkov vo výške 44 441,12 €, úbytky peňažných prostriedkov sú vo výške 44 242,69 € a konečný zostatok je vykazovaný vo výške 224,40 €, k 31.12.2014.

Ďalej hlavná kniha základnej školy nevykazuje pohyb peňažných prostriedkov na súvahovom účte 211 - pokladnica - školské stravovanie. Ide o prírastky peňažných prostriedkov a úbytky peňažných prostriedkov v pokladnici v ŠJ k 31.12.2014. Uvedené údaje sa prenášajú ako konečné zostatky peňažnej hotovosti podľa Q a nie ako prírastky a úbytky za jednotlivé mesiace.

Používaná metodika a výstup zo systému, ktorý sa používa v kontexte ŠJ, nezabezpečuje úplný, verný a pravdivý stav účtovníctva kontrolovaného subjektu. Ide o porušenie § 7 ods. 1 a 2, § 8 ods. 3, § 12 ods. 2b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené, že zásoby školskej jedálne sa neúčtujú podľa § 36 ods. 8 opatrenia MF/16786/2007-31 Ministerstva financií Slovenskej republiky, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, pri spôsobe účtovania spôsobom B sa účet 112 používa pri otvorení a uzavretí účtovných kníh, teda nie každý kvartál. V priebehu účtovného obdobia sa zložky obstarávacej ceny účtujú na ťarchu účtovnej skupiny 50 - Spotrebované nákupy so súvzťažným zápisom na účtoch zúčtovacích vzťahov alebo finančných účtov.

Záver:

Kontrolné zistenia poukázali na:

- použité neprehľadné označovanie resp. číslovanie nájomných zmlúv,
- systém zverejňovania je síce štruktúrovaný, ale pre bežného používateľa neprehľadný a ťažko sa v ňom orientuje,
- poradové čísla príjmových a výdavkových dokladov síce vytvárajú číselný rad od začiatku do konca roka, nie sú však číselne rozlíšené osobitne poradové čísla príjmových dokladov a výdavkových dokladov,
- nesprávne zaúčtovanie cestovného príkazu,
- ku dňu 31. decembru 2013 základná škola nevykonala inventarizáciu záväzkov a pohľadávok. Ide o porušenie § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- metodika účtovania a technika týkajúca sa ŠJ nezabezpečuje verný a pravdivý stav podľa § 7 ods. 1 a 2, § 8 ods. 3, § 12 ods. 2b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- zásoby ŠJ sa neúčtujú podľa § 36 ods. 8 opatrenia MF/16786/2007-31 Ministerstva financií Slovenskej republiky.

[7] KONTROLOVANÝ SUBJEKT - ZŠ POŽIARNICKÁ 3, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Požiarnická 3, Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová organizácia
- c) **Predmet kontroly:** kontrola hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek výnosov a nákladov
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2014
- e) **Konanie kontroly:** od 9. 3. 2015 do 10. 4. 2015

V súlade s oprávnením podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, vykonal Útvár hlavného kontrolóra mesta Košice v čase od 9.3.2015 do 10.4.2015 kontrolu hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek výnosov a nákladov za obdobie roka 2014 v subjekte ZŠ Požiarnická 3, Košice.

Základné informácie:

V kontrolovanom období vykonával funkciu riaditeľa ZŠ Požiarnická č. 3 do 30.09.2014 Mgr. T. K. Na základe výberového konania bola do funkcie riaditeľa ZŠ od 01.10.2014 menovaná Peadr. A. M.

Kontrolou bolo zistené:

1. Prehľad príjmov a výdavkov

Prehľad príjmov za rok 2014 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 3 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	%
212	Príjmy z vlastníctva	5 309,00	7 300,75	137,50
223	Poplatky a platby z predaja služieb	15 131,00	15 945,00	105,38
292	Ostatné príjmy	0,00	479,56	
312	Transfery v rámci verejnej správy	33 205,00	39 608,87	119,29
311	Granty	241,00	241,00	100,00
Príjmy celkom		53 886,00	63 575,18	117,98

Z celkových príjmov 63 575,18 € predstavujú najväčšiu časť príjmy za ŠKD vo výške 15 945,00 €. Súčasťou transferov v rámci verejnej správy je aj nenávratný finančný príspevok pridelený v rámci projektu „Škola kráčajúca s dobou“ vo výške 23 704,97 € v roku 2014. Na celkových príjmoch sa podieľal aj príjem z dobropisu (položka 292 012) od SPP vo výške 213,38 a od TEHO vo výške 266,18 € a grant (položka 311), ktorý bol poskytnutý vo výške 241 € od Fondu zdravia mesta Košice, n.f.

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte, sú vedené na bankovom účte č. 9308726001/5600 v Prima banke, a.s. Finančné prostriedky z uvedeného účtu boli v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa t.j. Mesta Košice MMK. Zostatok na účte 223 k 31.12.2014 bol 11 €. Podľa písomného stanoviska hospodárky školy dňa 31.12.2014 bola táto suma (poplatok za ŠKD) doručená na príjmový účet školy 31. 12. 2014. V tento deň čerpala dovolenku a preto nebola daná suma odvedená dňa 31.12.2014 na účet MMK.

Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2014 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 4 Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	%
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	437 741,00	437 741,96	100,00
620	Poistné a príspevok do poisťovní	161 953,00	161 952,15	99,99
630	Tovary a služby	188 275,00	188 242,64	99,98
640	Bežné transfery	4 195,00	4 195,89	100,00
	Bežné výdavky	792 164,00	792 132,64	99,99
700	Kapitálové výdavky	0,00	0,00	
Výdavky celkom:		792 164,00	792 132,64	99,99

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Najväčšiu časť tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 599 694,11 €. Všetky výdavky základnej školy, ktoré sú zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte, sú vedené na bankovom účte č. 9308724006/5600 v Prima banke, a.s. K 31.12.2013 bol na účte 222 vykázaný zostatok, ktorý súhlasí so zostatkom na uvedenom bankovom účte k 31.12.2013. Základná škola bola povinná odvieť nevyčerpané finančné prostriedky na účet zriaďovateľa podľa usmernenia referátu školstva, športu a mládeže MMK v súlade s § 8a ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy vo výške 29,36 € do 31.1.2015.

Kontrolou bolo zistené, že nebol dodržaný termín odvodu nevyčerpaných finančných prostriedkov na účet zriaďovateľa, čo je v rozpore s usmernením referátu školstva, športu a mládeže MMK č. zo dňa 16.12.2014. Odvod bol zrealizovaný dňa 11.02.2015.

2. Nájomné zmluvy

ZŠ má uzatvorené 3 dlhodobé nájomné zmluvy a 6 krátkodobých nájomných zmlúv týkajúcich sa prenájmu telocviční.

Kontrolou nájomných zmlúv bolo zistené, že dve zmluvy o krátkodobom nájme nebytových priestorov majú zhodné číslovanie 246 7 2014, pričom nie je rovnaký ani predmet zmluvy ani nájomca.

Základná škola má zriadené webové sídlo www.zsposziarnickake.edupage.org. Podľa § 5b bod 1 písm. a) zákona o slobodnom prístupe k informáciám organizácia zverejňuje všetky zmluvy, objednávky a faktúry.

3. Sociálny fond

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) ZŠ ako zamestnávateľ je povinná tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. ZŠ nemá vypracovaný a schválený vnútorný predpis pre tvorbu a použitie sociálneho fondu, zásady tvorby fondu tvoria prílohu č. 2 ku Kolektívnej zmluve zo dňa 31.01.2014, čo je v súlade s § 3 ods. 1 písm. b) bodu 1 zákona o sociálnom fonde. Zamestnávateľ zastúpený štatutárnym orgánom a zástupca odborov na ZŠ dňa 31.12.2013 odsúhlasili rozpočet a čerpanie sociálneho fondu na rok 2014 v súlade s podmienkami stanovenými zákonom. Za dodržiavanie pravidiel o hospodárení so sociálnym fondom je v zmysle čl. 1 ods. 9 Tvorby fondu, výšky fondu, použitia fondu a podmienok a poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a odborovej organizácii zodpovedná Rada SF v zložení: predseda odborovej organizácie, vedúca ekonomického úseku - hospodárka školy a riaditeľ školy. Na prílohe č. 2 ku Kolektívnej zmluve však chýba podpis hospodárky školy ako osoby zodpovednej za dodržiavanie pravidiel o hospodárení so SF.

Podľa § 6 zákona o sociálnom fonde tvorba sociálneho fondu a jeho čerpanie sa vedie na osobitnom analytickom účte fondu alebo na osobitnom účte v banke alebo v pobočke zahraničnej banky. V súlade s citovaným ustanovením ZŠ vedie prostriedky fondu na osobitnom účte 9308723003/5600.

Za kontrolované obdobie 2014 bol prídel do fondu vo výške 10 173,24 € (z toho suma 5 080,42 € bola prevedená ako zostatok z roku 2013) a výdavky z fondu vo výške 5 285,72 €. V zmysle § 10 zákona o sociálnom fonde zostatok z roku 2014 bol k 31.12. prevedený do nasledujúceho obdobia 2015 vo výške 4 887,52 €. Použitie prostriedkov fondu je stanovené v § 7 zákona o sociálnom fonde.

Kontrolou tvorby a čerpania sociálneho fondu bolo zistené prekročenie plánovaného čerpania rozpočtu sociálneho fondu pri položke kultúrno-spoločenská činnosť. Plánované výdavky zo sociálneho fondu na rok 2014 v zmysle čl. 2 ods. 2 písm. ch) Tvorby fondu, výšky fondu, použitia fondu a podmienok a poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a odborovej organizácii určené na kultúrno-spoločenskú činnosť boli vo výške 1 200 €, skutočné čerpanie fondu však bolo vo výške 1 431,40 €, čím došlo k prečerpaniu plánovaného rozpočtu o 231,40 € a tým zároveň k porušeniu čl. 2 ods. 2 písm. ch) prílohy č. 2 ku Kolektívnej zmluve zo dňa 31.01.2014.

Na niektorých dokladoch potvrdzujúcich súhlas k čerpaniu sociálneho fondu ZŠ chýbajú podpisy osôb zodpovedných za schvaľovanie čerpania sociálneho fondu.

4. Účtovné doklady

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Vnútnú smernicu o obehú účtovných dokladov zo dňa 01.03.2013. Podľa § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve oprava účtovného záznamu sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá príslušnú opravu vykonala, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva. Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že opravy účtovných záznamov nie sú vykonávané v súlade so zákonom, tieto chyby sa opakujú pravidelne v:

- pokladničnej knihe priepisovej za rok 2014 (napr. str. 84, 86, atď.)
- zozname došlých faktúr za rok 2014 (napr. str. 31, 33, 37, atď.)

Predbežná finančná kontrola je v kontrolovanom subjekte vykonávaná v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 502/2001. Z. z. o finančnej kontrole.

5. Kontrola pokladne

Denný limit pokladne je stanovený na 1000 €. V pokladničnej knihe nie sú zaznamenávané denné zostatky v pokladni a poradové čísla príjmových a výdavkových dokladov síce vytvárajú číselný rad od začiatku do konca roka, nie sú však číselne rozlíšené osobitne poradové čísla príjmových dokladov a výdavkových dokladov.

6. Inventarizácia

Základná škola má vypracovanú internú smernicu upravujúcu postup pri inventarizácii majetku a záväzkov zo dňa 03.11.2014. Inventarizácia sa vykonáva na základe pokynov riaditeľa školy. V roku 2014 bola inventarizácia vykonaná na základe príkazu riaditeľa školy zo dňa 12.12.2014 päťčlennou inventarizačnou komisiou menovanou dňa 12.12.2014 riaditeľom školy.

Podľa § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 zákona o účtovníctve. Škola vykonala inventarizáciu za rok 2014, ako aj dokladovú inventúru pohľadávok, záväzkov a bežných účtov v rozpore s ustanoveniami § 29 a § 30 zákona o účtovníctve a príkazom primátora č. 80/2014 zo dňa 1.12.2014.

Na prehlásení hmotne zodpovedných osôb chýbajú podpisy.

Školská jedáleň

V hlavnej knihe kontrolovaného subjektu sú na účte 2218 - vykazované prírastky peňažných prostriedkov vo výške 80 359,83 € a úbytky peňažných prostriedkov vo výške 83 217,25 € k 31.12.2014 za ŠJ.

Pri kontrole bankových výpisov ŠJ za rok 2014 bol zistený rozdiel medzi skutočnými pohybmi na bankových účtoch a hlavnou knihou kontrolovaného subjektu vo výške 2 574,70 €. Podľa bankových výpisov sú prírastky peňažných prostriedkov vo výške 77 785,13 €, úbytky peňažných prostriedkov sú vo výške 80 642,55 € a konečný zostatok je vykazovaný vo výške 1 770,21 €, k 31.12.2014.

Ďalej hlavná kniha základnej školy nevykazuje pohyb peňažných prostriedkov na súvahovom účte 211 - pokladnica - školské stravovanie. Ide o prírastky peňažných prostriedkov a úbytky peňažných prostriedkov v pokladnici v ŠJ k 31.12.2014. Uvedené údaje sa prenášajú ako konečné zostatky peňažnej hotovosti podľa Q a nie ako prírastky a úbytky za jednotlivé mesiace.

Používaná metodika a výstup zo systému, ktorý sa používa v kontexte ŠJ, nezabezpečuje úplný, verný a pravdivý stav účtovníctva kontrolovaného subjektu. Ide o porušenie § 7 ods. 1 a 2, § 8 ods. 3, § 12 ods. 2b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Denný limit pokladne bol stanovený od 1.10.2009 na 400 €. Kontrolou bolo zistené, že dňa 13.2.2014 bol prekročený denný limit pokladne o 38,09 €. Poradové čísla príjmových a výdavkových dokladov síce vytvárajú číselný rad od začiatku do konca roka, nie sú však číselne rozlíšené osobitne poradové čísla príjmových dokladov a výdavkových dokladov.

Vedúca ŠJ vyberala raz ročne na základe oznámenia riaditeľa školy a schválenia poplatku na zasadnutí RR a RZ pre ZŠ Požiarnická 3, Košice od stravníkov 3,5 € (formou pripočítania sumy 3,50 € k stravnému na šek stravníka). Podľa písomného vyjadrenia vedúcej ŠJ za školský rok 2013/2014 tento príjem činil čiastku 1029,00 € a tieto finančné prostriedky boli použité na nákup vybavenia kuchyne a jedálne.

V prílohe ku kúpnej zmluve č. K 01/2014 je dohodnutý bonus v šk. roku 2014/2015 v závislosti od dosiahnutého mesačného obratu a dodávateľ sa zaväzuje zasielať vyúčtovanie bonusu odberateľovi formou dobropisu do 20 dní po uzavretí obdobia. V obidvoch prípadoch ide o príjem základnej školy, ktorý je ZŠ povinná odvádzať na účet zriaďovateľa. Neodvedením týchto finančných prostriedkov dochádza ku porušeniu § 31 ods. 1 písm. c) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrola kúpnych zmlúv: Základná škola ma uzatvorených 18 kúpnych zmlúv. Pri uzatváraní kúpnych zmlúv sú v niekoľkých prípadoch nesprávne uvedené údaje kupujúceho, kde ako kupujúci je uvedená školská jedáleň, ktorá však nemá právnu subjektivitu. Zmluvy sú uzatvorené s neexistujúcim subjektom. Podľa zriaďovacej listiny zo dňa 11.12.1997 č. j.: 1181/97-OšaK názov rozpočtovej organizácie je Základná škola, Požiarnická 3, Košice. V zmysle § 30 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy za hospodárenie s verejnými prostriedkami zodpovedá štatutárny orgán subjektu verejnej správy. Podľa Smernice o obehu účtovných dokladov je za rozpočtovú organizáciu oprávnený uzatvárať zmluvy štatutárny orgán, teda riaditeľ školy.

Záver:

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie termínu odvodu nevyčerpaných finančných prostriedkov na účet zriaďovateľa,
- rozpor s usmernením referátu školstva, športu a mládeže MMK zo dňa 16.12.2014,
- prekročenie plánovaného čerpania rozpočtu sociálneho fondu pri položke kultúrno-spoločenská činnosť
- opravy účtovných záznamov v rozpore so zákonom o účtovníctve,
- používaná metodika a výstup zo systému, ktorý sa používa v kontexte ŠJ, nezabezpečuje úplný, verný a pravdivý stav účtovníctva kontrolovaného subjektu, ide o porušenie § 7 ods. 1 a 2, § 8 ods. 3, § 12 ods. 2b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- prekročenie denného limitu pokladne,
- porušenie § 31 ods. 1 písm. c) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Ing. Hana Jakubíková
hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -