

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

Číslo spisu: A/2015/07489

Košice, 14. 01. 2015

S P R Á V A
O VÝSLEDKOV KONTROL

Obsah

(A) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Dopravný podnik mesta Košice, a. s. Košice	2
(B) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mestský futbalový klub Košice, a.s.	13
(C) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mesto Košice – Magistrát mesta Košice	14
(D) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Centrum voľného času Košice	16
(E) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZŠ Starozagorská 8, Košice.....	24
(F) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZŠ Trebišovská 10, ZŠ L. Novomeského 2, SŠSZČ L. Novomeského 2, ZŠ Drábova 3, ZŠ Bernolákova 16.....	27

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 08.09.2014 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.

(A) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Dopravný podnik mesta Košice, a. s. Košice

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Bardejovská 6, 040 11 Košice
- b) **Typ organizácie:** akciová spoločnosť
- c) **Predmet kontroly:** kontrola hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek výnosov a nákladov
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2013
- e) **Konanie kontroly:** od 25. 08. 2014 do 07. 11. 2014

Na základe plánu kontrol na II. polrok 2014 a poverenia hlavného kontrolóra mesta Košice č. 9 zo dňa 18. 08. 2014 vykonali zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra kontrolu hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek výnosov a nákladov v Dopravnom podniku mesta Košice a.s. za obdobie roka 2013. Kontrola bola vykonaná v čase od 25. 08. 2014 do 07. 11. 2014.

Kontrolou bolo zistené:

A. Plnenie prijatých opatrení z predchádzajúcej kontroly vykonanej v roku 2012

Z kontroly vykonanej v roku 2012 kontrolovaný subjekt prijal celkom 5 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Jedno opatrenie sa týkalo poskytovania zliav za prepravu pre iných objednávateľov ako aj poskytovania zliav za prenájom reklamných plôch. Ďalšie opatrenie sa týkalo súladu súťažných podkladov a oznámení o vyhlásení verejného obstarávania s predloženými dokladmi jednotlivých uchádzačov. Tri opatrenia sa dotýkali problematiky prenájmu majetku mesta.

Kontrolou bolo zistené, že opatrenie č. 4 a to : „zosúladiť nájomné zmluvy s platnými Pravidlami prenájmania majetku mesta Košice formou dodatkov k platným zmluvám“ nebolo splnené.

B. Plnenie základných ukazovateľov plánu

Plnenie výnosov, nákladov a dosiahnutý hospodársky výsledok za kontrolované obdobie je uvedené v nasledujúcej tabuľke (zaokrúhlené na celé €):

Tab. 1 Náklady , výnosy a výsledok hospodárenia

Ukazovateľ	Plán	Skutočnosť	%
Výnosy celkom	33 805 950	33 126 434	97,99
Náklady celkom	33 787 548	33 106 809	97,99
Výsledok hospodárenia	18 402	19 625	106,65

Príspevok z rozpočtu Mesta Košice bol poskytnutý v celkovej výške 16 020 000 €, v zmysle Dodatku č. 7 Zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme v mestskej hromadnej doprave v Košiciach na roky 2009 – 2018, čo predstavuje 48,36 % celkových výnosov. Príspevok bol poskytnutý na úhradu prevádzkových nákladov. Použitie príspevku na bežné výdavky podľa

Správ o podnikateľskej činnosti bolo nasledovné:

- PHM a mazivá pre autobusy MVD	1 974 075,08 €
- Trakčná energia pre KD a TD	1 524 751,13 €
- Energie ostatné	189 227,52 €
- Mzdy a odvody	11 974 083,96 €
- Nájomné	357 862,31 €
Spolu	16 020 000,00 €

¹ Poslanecké a občianske podnety
© Copyright 2014 ÚHK

Dotácia na investície zo strany Mesta Košice nebola poskytnutá. Obstaranie dlhodobého hmotného majetku bolo financované zo zdrojov DPMK a.s. a hlavne z úverových zdrojov.

C. Investičná činnosť – obstaranie dlhodobého majetku

(1) Obstaranie dlhodobého hmotného majetku

Účtovná jednotka vykazuje na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku v celkovej sume 18 758 621,10 €. Kontrole boli podrobené účtovné doklady a k nim prislúchajúca dokumentácia z obstarania zaúčtovaného na analytických účtoch:

-	042- 2	Autobusy	18 242 403,00 €
-	042 –15 - 4	Personalizačné pracovisko, fotosystém, BČK	552 821,50 €
-	042- 50	Projekt – integrovaný dopravný systém koľajovej dopravy	62 112,00 €
-	042 – 51	Obnova depa – projekt, technicko – ekonomická štúdia	9 500,00 €

a) Výber dodávateľov:

Spoločnosť DPMK a.s. je v zmysle § 8 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní definovaná ako obstarávateľ. Ak sú zákazky hradené z prostriedkov poskytnutých verejným obstarávateľom, spoločnosť DPMK a.s. je v zmysle § 7 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní povinná postupovať ako verejný obstarávateľ.

Postupy a povinnosti jednotlivých organizačných jednotiek DPMK a.s. v procese verejného obstarávania boli stanovené v Organizačnej smernici OS-37-Q zo dňa 19. 03. 2010. S účinnosťou od 01. 04. 2011 bola platnosť tejto smernice dočasne pozastavená (okrem príloh č. 1, 2, 4 a 5, ktoré ostali v platnosti). Od 01. 07. 2013 proces verejného obstarávania v podmienkach DPMK a.s. nie je upravený žiadnym interným predpisom.

b) Nadlimitné zákazky

Výber dodávateľov na dodanie tovarov a poskytnutie služby bol realizovaný zadaním nadlimitnej zákazky v prípadoch obstarania autobusov a uprade riadiaceho systému na báze bezkontaktných čipových kariet. Na základe vyhodnotenia splnenia podmienok účasti a stanovených kritérií, boli ako úspešné ponuky pre jednotlivé zákazky vyhodnotené ponuky uchádzačov:

Tab. 2 Nadlimitné položky

Predmet zákazky	Úspešný uchádzač	Cena € bez DPH	Poznámka
Dodávka 127 ks nových autobusov	SOR Libchavy, s.r.o., ČR	28 655 000,00	Verejná súťaž
Riadiaci, informačný, kontrolný a odbavovací systém na báze BČK	EM test - Sk, Bratislava	530 000,00	Rokovacie konanie bez zverejnenia

Kontrolou predloženej dokumentácie z verejného obstarávania nebolo zistené porušenie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní. V roku 2013 bolo z celkového počtu 127 ks autobusov dodaných 80 ks v sume 16 194 000 €. Náklady súvisiace s obstaraním autobusov boli v sume 2 048 403 € (poistenie dlhodobého úveru).

c) Zákazky zadávané v zmysle interných predpisov

Nedodržanie postupov pri verejnom obstarávaní podľa interného predpisu bolo zistené v jednom prípade, a to pri výbere dodávateľa na predmet zákazky „HW vybavenie s implementáciou, dodávka tlačiarň pre potlač plastových kariet a fotosystémov na vybavenie personalizačného pracoviska“.

V zmysle vnútorného oznámenia platného od 01. 04. 2011 do 30. 06. 2013, ktorým je stanovený postup vo verejnom obstarávaní v podmienkach DPMK a.s. sa zákazky s nízkou hodnotou (tovary a služby od 3 319,39 € do 9 999 €) zabezpečujú, okrem iných povinností, nasledovne:

- oslovenie min. 3 možných dodávateľov sa realizuje zaslaním výzvy na predloženie cenovej ponuky (príloha č. 5 k OS-37-Q)
- obsah zákazky a podmienky uvedené vo výzve na predloženie cenovej ponuky sa zverejňuje na webovej stránke DPMK a.s. nasledujúci deň po odoslaní výzvy možným dodávateľom

Kontrolou predloženej dokumentácie z prieskumu trhu č. 32/10/12/ÚE – Jaš 2012 bolo zistené, že výzva na predloženie cenovej ponuky, z ktorej by bol zrejmý opis predmetu zákazky a podmienky účasti vo verejnom obstarávaní sa v dokumentácii nenachádza. Výzva na predloženie cenovej ponuky nie je zverejnená na webovej stránke DPMK a.s.

Prieskum trhu bol realizovaný telefonicky a mailom oslovením 3 možných dodávateľov. Na základe vyhodnotenia predložených ponúk sa úspešným uchádzačom stala spoločnosť EM test – Sk s.r.o. s cenovou ponukou 9 965 €.

(2) Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku

Účtovná jednotka vykazuje na účte 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku v celkovej sume 136 666,49 €, v tom:

- úč. 041-1 – Softvér v hodnote 2 711,50 €
- úč. 041-2 – Vecné bremeno v hodnote 133 954,99 €

Časovo neobmedzené vecné bremeno v prospech DPMK a.s. bolo zriadené rozhodnutím Krajského súdu v Košiciach č. 11 Co/203/2013-491 zo dňa 26. 06. 2013. Uvedeným rozhodnutím bola určená aj výška odplaty za užívanie nehnuteľnosti v sume 133 954,99 €.

D. Pohľadávky a záväzky

(1) Pohľadávky

Kontrolovaný subjekt vykazuje k 31. 12. 2013 na účte 311 – pohľadávky z obchodného styku vo výške 1 195 617,37 €. Z celkovej sumy pohľadávok sú pohľadávky:

- Do lehoty splatnosti v sume: 857 387,32 €
- Po lehote splatnosti do 30 dní v sume: 5 182,52 €
- Po lehote splatnosti do 360 dní v sume: 14 399,18 €
- Po lehote splatnosti do 720 dní v sume: 3 706,12 €
- Po lehote splatnosti nad 720 dní v sume: 314 942,23 €

K pohľadávkam z obchodného styku sú k 31. 12. 2013 vytvorené na účte 391 – Opravné položky vo výške 300 799,89 €. Kontrole bolo podrobené vymáhanie 25 vybraných prípadov pohľadávok starších ako 2 roky. Spôsob vymáhania pohľadávok a ich výška podľa jednotlivých odberateľov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tab. 3 Pohľadávky

Pohľad. č.	Odberateľ	Pohl'. z roku	Suma (€)	Spôsob vym.
41	Reg. stredisko PNS	1999,2000	53 681,67	Konkurzné k.
84	Krupár Jaroslav	2000	2 164,27	Exekučné k.
112	Petruš Peter	2002,2003	3 258,33	Exekučné k.
158	Polyák Ladislav Ing.	2011	57 149,22	Exekučné k.
678	HC Košice a.s.	2000	1 705,11	Konkurzné k.
769	K-BUILD a.s.	2004	1 143,35	Exekučné k.
852	RECAR Slovensko a.s.	2009,10,11	90 320,66	Konkurzné k.
856	Gally Milan	2004	22 933,20	Exekučné k.
1179	Fan Fan s.r.o.	2009	4 827,45	Exekučné k.
1398	Proaktual s.r.o.	2007	2 157,60	Exekučné k.
1555	Jureková Iveta	2009	1 675,00	Exekučné k.
1623	TOMIS s.r.o.	2008	1 211,58	Exekučné k.
1640	B.T.INVEST s.r.o.	2009	8 550,00	Exekučné k.
1644	Tomko Marián Ing.	2009	4 518,20	Exekučné k.
1670	DAMEX TRADE s.r.o.	2009	4 400,00	Exekučné k.
1680	LUCKY HOME s.r.o.	2009	3 875,00	Exekučné k.
1693	FACTOR REAL s.r.o.	2009	4 613,50	Exekučné k.
1830	ZEBRA graf. a film. štúd.s.r.o.	2010,2011	7 094,46	Exekučné k.
1881	EAST PRESS s.r.o.	2010,2011	4 311,00	Exekučné k.
995838	MFK Košice a.s.	2010,11,12	10 076,76	Splát. kalendár

Kontrolou v Obchodnom registri SR bolo zistené, že spoločnosť Fan Fan s.r.o. bola rozhodnutím Okresného súdu Košice I. zrušená bez likvidácie podľa § 68 ods. 3 písm. c) Obchodného zákonníka a ku dňu 02. 08. 2012 bola z obchodného registra vymazaná. Taktiež spoločnosť TOMIS spol. s.r.o. bola rozhodnutím súdu zrušená bez likvidácie a ku dňu 30. 05. 2013 bola vymazaná z obchodného registra. Pohľadávky voči uvedeným spoločnostiam sú nevyhľadateľné a účtovná jednotka ich mala odpísať. Tým, že pohľadávky neboli odpísané účtovná jednotka vykazuje fiktívny majetok v sume 6 039,03 €.

Iné pohľadávky (úč. 378)

Kontrolovaný subjekt vykazuje na účte 378 – iné pohľadávky k 31. 12. 2013 v celkovej výške 4 166 751,55 €, z toho sú pohľadávky za prirážku k cestovnému v celkovej výške 4 102 899,19 €. K týmto pohľadávkam sú na účte 391 vytvorené opravné položky v celkovej výške 2 758 845,38 €. Prehľad pohľadávok za prirážku k cestovnému a výšky opravnej položky k 31. 12. 2013 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tab. 4 Iné pohľadávky

Pohl'. za rok	Výška pohľadávky	Výška opr. pol.	%
2006 (X. – XII.)	90 516,47	90516,47	100
2007	424 365,96	424 365,96	100
2008	400 706,97	400 706,97	100
2009	714 083,47	714 083,47	100
2010	754 051,87	754 051,87	100
2011	540 344,95	270 172,48	50
2012	524 740,79	104 948,16	20
2013	654 088,71	-	-

Na podsúvahovom účte 752-5 sú evidované pohľadávky voči cestujúcim bez cestovného lístka za obdobie r. 1997 a rokov 2003 – 2006 (I. – IX) v celkovej sume 1 827 279,43 €.

Pohľadávky za cestovanie bez platného cestovného lístka sú vymáhané JUDr. Petrom Frajtom na základe zmluvy o poskytovaní právnej pomoci zo dňa 29. 06. 2007. V roku 2013 DPMK a.s. odovzdal na vymáhanie celkovo 10 293 pohľadávok vo výške 622 967,30 €.

(2) Závazky

Kontrolovaný subjekt vykazuje na účte 321 – dodávatelia záväzky z obchodného styku vo výške 3 467 764,02 €, v tom:

- účet 321-1 – neinvestičný dodávatelia tuzemsko	3 334 177,44 €
- účet 321-2 – neinvestičný dodávatelia zahraničie	6 278,50 €
- účet 321-3 – neinvestičný dodávatelia CZK	41 004,88 €
- účet 321-9 – investičný dodávatelia	86 303,20 €

Spolu: **3 467 764,02 €**

Z uvedenej sumy sú záväzky:

- v lehote splatnosti v sume	2 715 603,00 €
- u ktorých je prekročená splatnosť do 30 dní v sume	611 187,52 €
- u ktorých je prekročená splatnosť do 360 dní v sume	140 973,50 €

Z dôvodu oneskorených úhrad záväzkov boli v súlade s obchodnými zmluvami DPMK a.s. účtované úroky z omeškania od dodávateľov OMV Slovensko s.r.o. vo výške 8 296,96 € a VSE a.s. vo výške 3 306,31 € (účet 544-12). Uvedené náklady v celkovej sume 11603,27 € sú neproduktívne náklady, ktoré sa podieľajú na znížení hospodárskeho výsledku. Všetky záväzky z obchodného styku (úč. 321-1) boli vysporiadané v roku 2014.

(3) Náklady

Z nákladov boli kontrole podrobené účtovné položky zúčtované na účtoch :

- účet 511 Oprava a udržiavanie
- účet 512 Cestovné
- účet 518 Ostatné služby(vybrané analytické účty)

a) Oprava a udržiavanie (úč. 511)

Kontrola boli podrobené vybrané účtovné doklady, ktorých výška presahovala hodnotu 3 319 € :

- účtovný doklad č. 51132200, dodávateľ Warbeck energy s. r. o., výmena radiátorov – 4 766,52 € bez DPH
- účtovný doklad č. 51132985, dodávateľ VSE a. s., výmena havarijného stavu dreveného stožiara dvojitého vonkajšieho vedenia 2x22kV, výmenou za betónový – 4 891,29 € bez DPH
- účtovný doklad č. 51134651, dodávateľ VSE a. s., oprava vzdušného vedenia – 20950 € bez DPH
- účtovný doklad č. 51134510, dodávateľ Inžinierske stavby Košice a. s. podopretie havarijného stavu pilierov mosta – 4 712 € bez DPH
- účtovný doklad č. 51135164, dodávateľ DT – vyhybkárna a strojárna a. s. Prostějov, kompletná oprava poškodených častí na hydraulickú stavaciu skriňu DT6/1435 – 4 044,43 € bez DPH

Kontrolou predmetných účtovných dokladov bolo zistené, že výber dodávateľov bol uskutočnený formou prieskumu trhu resp. verejnej súťaže pri splnení kritéria najnižšej ceny resp. ekonomicky najvýhodnejšej ponuky a s písomným súhlasom Mesta Košice v zmysle Rozhodnutia jediného akcionára bod 2 písm. i/.

b) Cestovné (účet 512)

Kontrolovaný subjekt vykazuje za kontrolované obdobie na účte 512 – náklady na cestovné vo výške 20 977, 02 €. Pre cestovné náhrady má spracovanú organizačnú smernicu OS – 45 zo dňa 6. 5. 2011, v ktorej je určený postup pri čerpaní a vyúčtovaní výdavkov za poskytovanie cestovných náhrad. Kontrolou cestovných príkazov nebolo zistené porušenie smernice o cestovných náhradách.

c) Ostatné služby (účet 518)

Z položiek vykazovaných na účte 518 – ostatné služby boli kontrole podrobené účtovné doklady zúčtované na analytických účtoch :

- úč. 518-15 Upratovacie služby
- úč. 518-32 Odmena za právne služby
- úč. 518-35 Ozbrojená ochrana a prevoz finančnej hotovosti

d) Upratovacie služby (analytický účet 518-15)

Výška nákladov zaúčtovaná na účte 518-15 – upratovacie služby bola za kontrolované obdobie vo výške 118 592,19 €, v tom:

- upratovanie administratívnych priestorov	34 795,26 €
- upratovanie autobusov a trolejbusov	35 164,29 €
- upratovanie električiek	37 687,64 €
- upratovanie električkových zastávok, zber odpadu	10 945,00 €

Kontrolou účtovných dokladov nebolo zistené porušenie zmluvne dohodnutých podmienok.

e) Odmena za právne služby (analytický účet 518-32)

Na vymáhanie pohľadávok voči dlžníkom z postihov za cestovanie bez platného cestovného dokladu má DPMK a.s. uzatvorenú zmluvu o poskytovaní právnej pomoci s JUDr. P. F.. V roku 2013 bolo JUDr. F. odovzdaných na vymáhanie celkovo 10 293 prípadov pohľadávok voči dlžníkom za cestovanie bez platného cestovného dokladu v celkovej sume 622 967,30 €.

Na vymáhanie prevzatých prípadov je používaný samostatný pre tento účel zriadený účet v Sberbank Slovensko a.s.. Účet je vedený na klienta DPMK a.s. Dispozičné právo má len klient, pričom advokát má právo požadovať od klienta kópie výpisov z účtu. Každá jednotlivá platba od odporcov, ktorá dôjde na účet sa priradí k prípadu, ktorý prevzal advokát na vymáhanie a ktorý určil odporca pri platení, že uhradza. V prípade, že odporca neurčí, ktorý prípad uhradza, priradí sa došlá platba k najstaršiemu z prípadov uhrádzajúceho odporcu. Z takto uhradených sumy sa najprv uspokojí:

- istina pohľadávky klienta
- úrok z omeškania za podmienky, že bol v danom prípade uhradený súdny poplatok
- náklady na súdny poplatok za konanie na súde, prípadne exekučné konanie
- zvyšok sumy sa priradí k trovám právneho zastúpenia, ktoré patria advokátovi.

Vyúčtovanie došlých platieb sa uskutočňuje mesačne, vždy do 20-teho dňa od uplynutia kalendárneho mesiaca, pričom sa vychádza z platieb došlých v predchádzajúcom mesiaci. Podľa zmluvy o poskytovaní právnej pomoci na 10 % prevzatých prípadov zabezpečí advokát úhradu súdnych poplatkov (kolkov) na vlastné náklady. V ostatných prípadoch súdne poplatky znáša DPMK a.s.

Z tabuľkového prehľadu o činnosti JUDr. F. za rok 2013 predloženého z oddelenia predpredaja a prepravnej kontroly vyplýva:

a) V roku 2013 predstavovali tržby z postihov za cestovanie bez platného cestovného dokladu celkovú sumu 373 730,57 €. Z toho:	
- odmena advokáta vo výške	157 743,03 €
- tržba DPMK a.s. vo výške	215 987,54 €
Spolu	373 730,57 €
b) Nákup kolkov bol v celkovej hodnote	133 155 €.
c) Efektívnosť služby:	
- celkové tržby	373 730,57 €
- trovy advokáta	157 743,03 €
- hodnota odovzdaných kolkov	133 155,00 €
Zisk	82 832,54 €

Z uvedeného vyplýva, že v roku 2013 bola poskytovaná služba zisková.

f) Ozbrojená ochrana a prevoz finančnej hotovosti (analytický účet 518-35)

Kontrolovaný subjekt vykazuje na účte 518-35 – ozbrojená ochrana a prevoz finančnej hotovosti náklady za rok 2013 vo výške 205 944 €. Ochrana objektov je zabezpečovaná prostredníctvom súkromnej bezpečnostnej služby na základe Zmluvy o dielo č. 1843/2010 zo dňa 29. 01. 2010. Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt :

- uhrádza faktúry za poskytnuté bezpečnostné služby bez odsúhlasovania výkonov odpracovaných hodín, čo je v rozpore s čl. V. bod 2 predmetnej zmluvy, pričom faktúra neobsahuje všetky potrebné náležitosti daňového dokladu, najmä rozsah poskytnutej služby, čo je v rozpore s § 74 ods. 1 písm. f) zákona č 222/2004 Z. z. o DPH
- nevyužíva právo vrátiť faktúru, ktorá neobsahuje náležitosti daňového dokladu v zmysle čl. V. bod 3 zmluvy
- v rozpore s čl. VIII. bod 2 zmluvy nepotvrdzuje písomne rozsah vykonaných strážnych služieb na jednotlivých strážených objektoch kontrolovaného subjektu.
- uzatvoril k predmetnej zmluve dodatky: č. 1 zo dňa 01. 08. 2011, č. 2 zo dňa 22. 09. 2011, č. 3 zo dňa 02. 01. 2013, ktorými upravil čl. IV zmluvy – cena a to navýšením mesačnej paušálnej fakturácie bez bližšieho zdôvodnenia.

Kontrolovaný subjekt bol požiadaný o zdôvodnenie navýšenia paušálnej ceny, pričom vo svojom vyjadrení uviedol, že :

1 / „ Dôvodom navýšenia ceny dodatkami č. 1 a 2 bolo posilnenie výjazdových hodín strážnej služby celkovo o 12 hodín denne z dôvodov podozrenia údajných únikov PHM na objektoch DPMK a. s. “

Kontrolná skupina požiadala o preukázanie realizácie posilnenia výkonu strážnej služby v zmysle zmluvy a to predložením :

- písomnej objednávky na posilnenie strážnej služby podpísanej štatutárnym zástupcom objednávateľa v zmysle čl. II, bod 2 zmluvy
- písomne potvrdenej dokumentácie počtu odpracovaných hodín na jednotlivých objektoch DPMK a. s. v zmysle čl. VIII, bod 2 zmluvy
- nahliadnutím do príslušnej dokumentácie – knihy evidencie služieb, ktorá by hodnoverným spôsobom preukázala, že k posilneniu výkonu strážnej služby skutočne došlo.

Kontrolovaný subjekt uvedené podklady nepredložil, a vo svojom vyjadrení uviedol, že : *„nie je na mieste ani prípadná pochybnosť DPMK a. s. o reálnom uskutočnení týchto výkonov zo strany zmluvného partnera“.*

Kontrolná skupina vykonala šetrenie na jednotlivých objektoch DPMK a. s. s cieľom preveriť a preukázať posilnenie výkonu strážnej služby deklarované kontrolovaným subjektom pričom zistila, že posilnenie výkonu strážnej služby o 12 výjazdových hodín denne sa nevykonáva na žiadnom z objektov DPMK a.s. a nie sú o tom ani žiadne záznamy v príslušnej dokumentácii strážnej služby. Určený zamestnanec kontrolovaného subjektu písomne nepotvrdzuje počty odpracovaných hodín a nedisponuje prehľadom o odpracovaných hodinách v jednotlivých mesiacoch.

Vzhľadom k tomu, že kontrolovaný subjekt nepredložil žiadne relevantné podklady k preukázaniu posilnenia výkonov strážnej služby, je odôvodnený záver, že k posilneniu výkonov strážnej služby a teda plneniu zo strany strážnej služby nedošlo a samotné navýšenie paušálnej ceny bolo neodôvodnené a z hľadiska použitia finančných prostriedkov neúčelné, neefektívne a nehospodárne nielen v rokoch 2011 až 2013, ale aj v nasledujúcom období, nakoľko podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu sa *„hrozba úniku PHM nenaplnila, keďže nebol zaznamenaný ich nezákonný únik“.*

2 / Dôvodom navýšenia ceny dodatkom č. 3 v roku 2013 bola odôvodnená žiadosť odsúhlasenia fakturačnej sadzby zo dňa 22. 11. 2012 zaslaná poskytovateľom v zmysle čl. V, bod 6 zmluvy, t. j. možnosť zvýšiť zmluvne dohodnutú cenu pri preukázaní splnenia zmluvne dohodnutých podmienok (rast ekonomicky oprávnených nákladov o viac ako 5%).

Kontrolou bolo zistené, že samotná žiadosť poskytovateľa obsahuje zoznam zmien v ekonomickej oblasti, ktoré boli legislatívne upravené v roku 2012 a ich všeobecný predpokladaný priemerný percentuálny nárast.

Poskytovateľom požadované navýšenie fakturačnej sadzby o 3,6% z vtedajšej fakturačnej sadzby 16 562 € na sumu 17 162 € bolo zo strany DPMK a. s. akceptované, avšak matematicky nesprávne nakoľko navýšená sadzba mala predstavovať sumu 17 158 €.

E. Iné zistenia

Kontrolou účtovného dokladu č. 51131155 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt objednávkou č. 130603147 zo dňa 21. 01. 2013 objednal u dodávateľa Incard s. r. o. Bratislava spracovanie Štúdie vykonateľnosti pre projekt Košická mestská karta v hodnote 2 900 € bez DPH.

V roku 2012 bol spoločnosťou EMtest-SK s. r. o. Bratislava realizovaný upgrade riadiaceho, informačného, kontrolného a odbavovacieho systému na báze bezkontaktných čipových kariet v DPMK a. s., výsledkom ktorého bolo, že DPMK a. s. začal od 02. 01. 2013 vydávať nové bezkontaktné čipové karty 2. generácie, čím sa zaviedol a začal realizovať projekt Košická mestská karta.

Kontrolovaný subjekt dňa 18. 01. 2013 vykonal prieskum trhu a požiadal o zaslanie cenovej ponuky pre projekt „Štúdia vykonateľnosti pre projekt Košická mestská karta“ kde oslovil 3 spoločnosti :

- Project Consult Prešov
- Incard Bratislava
- EMtest-SK Bratislava

Pričom spoločnosť EMtest-SK Bratislava realizovala upgrade systému bezkontaktných čipových kariet a má toho istého konateľa aj v spoločnosti Incard Bratislava. Spoločnosť EMtest-Sk Bratislava zaslala najvyššiu cenovú ponuku vo výške 4 970 € a spoločnosť Incard vo výške 2 900 €, čím ponúkla najnižšiu cenu.

Uvedená skutočnosť nekorešponduje so zásadou transparentnosti procesu verejného obstarávania, nakoľko nie je splnená požiadavka, aby tento proces prebiehal priehľadným a predvídateľným spôsobom a nevytvára tak priestor pre efektívnu konkurenciu medzi uchádzačmi, ktorá by mala viesť k účelnému vynakladaniu verejných zdrojov, a tým aj k udržaniu hospodárnosti a efektívnosti samotného procesu verejného obstarávania.

a) Nadspotreba PHM (analytický účet 501 819)

Na účte 501 819 – nadspotreba PHM (nafta) boli zaúčtované náklady v celkovej výške 60 191,43 € z toho nadspotreba – autobusy vo výške 59 971,37 €. Nadspotreba autobusov bola zaúčtovaná na základe vnútorného oznámenia úseku techniky a údržby zo dňa 22. 01. 2014, podľa ktorého nadspotreba vozidiel MHD pre daňové účely v roku 2013 predstavovala 54 410,11 l, čo pri priemernej cene 1,10221 €/l predstavuje celkovo 59 971,36734 €.

Podľa ročného vyhodnotenia spotreby PHM bolo zistené, že nadspotreba bola 68 548,42 l nafty, čo pri priemernej cene 1,10221 €/l nafty predstavuje celkovo 75 554,75 €. Rozdiel oproti zaúčtovaným nákladom predstavuje sumu 15 583,38 €. Nesprávne zaúčtovanie výšky nákladov malo vplyv na vyčíslenie hospodárskeho výsledku.

Pre stanovovanie noriem spotreby PHM a vyhodnocovanie skutočnej spotreby má spoločnosť vydanú organizačnú smernicu č. OS – 72 „Určovanie a vyhodnocovanie prevádzkových noriem spotreby pohonných hmôt a olejov dopravných prostriedkov a mechanizmov“ schválenú dňa 09. 03. 2011.

Podľa uvedenej smernice (bod 5.2.3.) vyhodnocovanie spotreby dopravných prostriedkov MHD (autobusy) prebieha nasledovne:

- systém vyhodnocovania skutočnej spotreby spracováva údaje o tankovaní, ktoré zabezpečuje oddelenie nákupu a údaje z denného záznamu vozidla, ktoré zabezpečuje zodpovedný zamestnanec úseku riadenia dopravy
- sleduje sa a vyhodnocuje skutočná spotreba vo vzťahu k vozidlám i vodičom
- spotrebu PHM vo vzťahu k vozidlám a výkazom za spoločnosť sleduje a vyhodnocuje zodpovedný zamestnanec (ref. technológie, revízie a metrológie) na základe výsledkov uvedených v tabuľkách „Vyhodnotenie spotreby PHM a olejov“. Tieto údaje sa sumarizujú v mesačných prehľadoch
- základom odjazdenej vzdialenosti vozidla sú údaje z cestovných poriadkov, potvrdené, odsúhlasené a podpísané výpravcom CV
- základom údajov o natankovanom množstve PHM sú údaje z EUROFUEL-u
- zodpovedný zamestnanec (ref. TRaM) na základe výsledkov v tabuľkách sleduje a vyhodnocuje spotrebu všetkých vozidiel so zameraním na vozidlá vysokou priemernou spotrebou a po prešetrení prijíma opatrenia.

V zmysle tejto smernice je v organizácii zriadená Komisia spotreby, ktorá zasadá raz mesačne a má nasledovnú zodpovednosť a právomoc:

- zabezpečenie hospodárnej prevádzky všetkých dopravných prostriedkov a.s. a riešenie súvisiacich problémov

- prehodnocovanie kritických hodnôt spotreby PH a olejov
- v prípade nedovolenej manipulácie zistené škodové prípady odstupuje na riešenie škodovej komisii v súlade s Pracovným poriadkom
- vyžadovať písomné vyjadrenia odborných resp. zodpovedných zamestnancov k zisteniam a uloženým úlohám zo strany komisie spotreby.

Kontroly boli na vyžiadanie predložené Záznamy zo zasadnutí komisie spotreby za obdobie I. – IX. 2013. Po tomto období už komisia spotreby nezasadala, čím došlo k porušeniu organizačnej smernice.

Podľa predložených záznamov sa komisia zaoberala 15 prípadmi zvýšenej spotreby PHM. Dotknuté vozidlá boli riešené prevažne nastavením ventilov a kontrolou vstrekov.

Kontrolou mesačných prehľadov spotreby PHM boli zistené ďalšie prípady vozidiel so zvýšenou spotrebou (vybraná vzorka vozidiel je uvedená v prílohe č. 1), ktorými sa komisia spotreby nezaoberala (okrem vozidla 5228). Podľa vyjadrenia zamestnanca, povereného zastupovaním RTaÚ zo dňa 28. 10. 2014 Komisia spotreby riešila nadspotrebu vozidiel, ktoré z vytlačených mesačných zostáv navrhoval riešiť predseda komisie, ako zodpovedný zamestnanec na sledovanie a vyhodnocovanie spotreby PHM. Keďže vozidiel s nadspotrebou (vozidiel s opotrebovanými motormi po dobe životnosti) bolo veľa (viac ako 50 %), komisia spotreby riešila vždy len vozidlá s najväčšou nadspotrebou, nakoľko nebolo v možnostiach údržby opraviť, ani v možnostiach oddelenia výpravy odstaviť každé jedno vozidlo.

Podľa predložených záznamov komisia spotreby okrem iného navrhovala resp. žiadala rozšíriť prostredníctvom systému EMTEST sledovanie úbytku nafty v nádržiach (zaznamenávanie poklesu nafty), preveriť možnosť blokovania štartovania vozidiel nezapnutým palubným počítačom.

Zo záznamov komisie spotreby vyplýva, že uvedené návrhy neboli realizované. Sledovanie spotreby pohonných hmôt pomocou satelitného sledovania vozidla nebolo riešené ani pri nákupe nových autobusov.

Podľa vyjadrenia zamestnanca, povereného zastupovaním RTaÚ zo dňa 28. 10. 2014 bez vhodného vybavenia (online sledovanie spotreby a príslušného software) bolo a je objektívne sledovanie a vyhodnocovanie spotreby nad ľudské sily. Preto našou snahou bude aj naďalej dovybavenie všetkých autobusov tzv. čiernymi skrinkami, ktoré sú schopné sledovať celých 24 hodín všetko, čo sa s vozidlom deje – od stavu nafty v nádrži, cez aktuálnu rýchlosť, teplotu motora, techniku jazdy vodiča a pod., aby sme mali spotrebu pohonných hmôt naozaj pod kontrolou.

Zvýšená hodnota nadspotreby bola zistená aj u dispečerských vozidiel a vozidla ÚGR, pričom najvyššie mesačné nadspotreby a to v priemere 74,40 l vykazovalo vozidlo ÚGR.

Podľa vyjadrenia zamestnanca, povereného zastupovaním RTaÚ zo dňa 28. 10. 2014 k spôsobu riešenia nadspotreby u referentských vozidiel „vyúčtovanie dispečerských vozidiel za jednotlivé mesiace vykonával vedúci centrálného dispečingu, bol informovaný o týchto výsledkoch a pri ústnom upozornení zo strany zodpovedného zamestnanca, ktorý vyúčtovania preberal a následne kontroloval, argumentoval pracovnou činnosťou dispečerov, z ktorej vyplýva aj možná nadspotreba PHM (dlhodobé státie vozidla so zapnutým motorom, jazda na krátke vzdialenosti atď.).

V súvislosti s nadspotrebou vykazovanou u vozidla GR za sledované obdobie uvádzame, že vozidlo bolo pridelené GR za účelom jeho využitia na služobné, ako aj súkromné jazdy a vykazovaná mesačná nadspotreba je súhrnom týchto jazd. Normovaná spotreba na 100 km bola určená v súlade s TP vozidla. Mesačné výkazy s vyúčtovaním služobných ako aj súkromných kilometrov, vrátane nadspotreby PHM boli predkladané na podpis GR a predsedovi predstavenstva. Iné opatrenia neboli zavedené“.

(4) Výnosy

a) Prenájom nebytových priestorov a pozemkov (analytický účet 602-15)

Kontrolovaný subjekt vykazuje na účte 602-15 tržby z ostatných služieb – prenájom, za kontrolované obdobie tržby vo výške 29 136, 43 €. Za kontrolované obdobie bolo v DPMK a. s. platných a účinných 30 zmlúv na prenájom nebytových priestorov a pozemkov. Spôsob prenájmania a určovania minimálnej výšky nájomného pri prenájaní majetku mesta Košice určujú Pravidlá prenájmania majetku mesta Košice (ďalej len Pravidlá) schválené MZ v Košiciach. Kontrolou predmetných zmlúv boli zistené nasledujúce nedostatky:

1 / Zmluva o nájme nebytových priestorov medzi DPMK a. s. a Športovým združením TJ Metropol Košice zo dňa 20. 06. 1990, ktorou sa nájomcovi dal do užívania nebytový priestor – bývalá čakáreň električkovej dopravy v Čermeli (Ovečka) a k tomu prislúchajúci pozemok za účelom vykonávania obchodnej činnosti, upravená Dodatkom č. 1 zo dňa 23. 04. 2004 je v rozpore s Pravidlami účinnými od 16. 7. 2002, nakoľko:

- nebytový priestor Ovečka a k tomu prislúchajúci pozemok nie je presne vymedzený plošnou výmerou v m²
 - prenajímateľ Dodatkom č. 1 určil nájomcovi nesprávne základnú výšku ročného nájomného za nebytový priestor ako aj pozemok v zmysle ustanovenia § 15 Pravidiel účinných v čase podpisu dodatku, nakoľko mal uplatniť ustanovenia § 9, 10, 12, 13 predmetných Pravidiel.
- 2/ Zmluva o podnájme č. POZ 532/10 zo dňa 04. 06. 2010 medzi DPMK a. s. a SPP a. s. Bratislava o prenechaní do dočasného užívania pozemku vo výmere 500 m² za účelom prevádzkovania plniacej stanice CNG je v rozpore s Pravidlami, pretože :
- cena podnájomu bola stanovená v rozpore s ustanovením § 12 Pravidiel účinných v čase podpisu zmluvy, ktorý uvádza, že základná výška ročného nájomného za pozemky je 10% z hodnoty určenej podľa hodnotovej mapy alebo 10% z hodnoty pozemku určenej znaleckým posudkom
 - doba trvania zmluvy bola stanovená na dobu určitú, čo je v rozpore s ustanovením § 3 ods. 2 Pravidiel
- 3/ Podnájomná zmluva č. 2119/2011 zo dňa 29. 07. 2011 medzi DPMK a. s. a Nohejbalovým klubom pri DPMK o prenájme 3 tenisových kurtov o výmere 2 234 m² za účelom prevádzkovania týchto tenisových kurtov, pričom 2 kurty budú využívané na účely tréningov a 1 kurt bude prenajímaný na reklamné účely, je v rozpore s Pravidlami, nakoľko :
- zmluva presne nedefinuje predmet podnájomu, uvádza 3 tenisové kurty na parcele č. 1400/59 o výmere 2 234 m². Prenajímateľ mal správne označiť tenisové kurty ako objekt, nakoľko objektmi sú v zmysle ustanovenia § 2 písm. j/ Pravidiel iné nehnuteľnosti ako napr. nekruté ihriská, hospodárske dvory, zábavné a oddychové parky a pod., ktoré nemožno zaradiť medzi nebytové priestory alebo pozemky
 - nájomné za výmeru využívanú na športové účely bolo určené v rozpore s ustanovením § 15 Pravidiel, ktorý uvádza: minimálna cena ročného nájomného za objekty je 10% z hodnoty objektu určenej znaleckým posudkom. Ak znalecký posudok nie je vypracovaný, môže sa použiť pre výpočet ceny nájomného úžitková plocha objektu a primerane sa použijú ustanovenia § 7 a § 8 Pravidiel (určenie kategórie lokality na území mesta a účelu využívania)
 - v zmluve nie sú bližšie presne špecifikované reklamné účely, čo je v rozpore s ustanovením § 17 Pravidiel, nakoľko nie je možné presné určenie nájomného za prenájom majetku mesta na umiestnenie reklamy
- 4/ Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 2102/2011 zo dňa 08. 08. 2011 medzi DPMK a. s. a KA-LUX s. r. o. Humenné, predmetom ktorej je nájom nebytových priestorov, ktoré sa využívajú ako šatne pre zamestnancov nájomcu je v rozpore s Pravidlami, nakoľko :
- nebytové priestory nie sú vymedzené plošnou výmerou v m²
 - nájom priestorov je na dobu určitú, pričom podľa ustanovenia § 3 ods. 2 Pravidiel sa majetok mesta prenajíma na dobu neurčitú
 - výška nájomného určená dohodou vrátane dodávky elektrickej energie, vody, odvozu odpadov je v rozpore s ustanoveniami §§ 7 a 8 Pravidiel účinných od 10. 08. 2010, nakoľko prenajímateľ mal určenie výšky nájomného stanoviť s ohľadom na kategorizáciu nebytového priestoru z hľadiska lokalizácie na území mesta a účelu využívania nebytového priestoru
- 5/ Podnájomná zmluva o nájme nebytových priestorov č. 4/2014 zo dňa 14. 01. 2014 medzi DPMK a.s. a Avance Um s. r. o. Košice, predmetom ktorej je nájom nebytových priestorov, ktoré sa využívajú ako šatne pre zamestnancov podnájomcu je v rozpore s Pravidlami, nakoľko :
- nájom priestorov je na dobu určitú, pričom podľa ustanovenia § 3 ods. 2 Pravidiel sa majetok mesta prenajíma na dobu neurčitú
 - výška nájomného je stanovená dohodou vrátane dodávky elektrickej energie, tepla, vody, čo je v rozpore s ustanoveniami §§ 7 a 8 Pravidiel, nakoľko nájomca mal určenie výšky nájomného stanoviť s ohľadom na kategorizáciu nebytového priestoru z hľadiska lokalizácie na území mesta a účelu využívania nebytového priestoru
 - zmluva nadobudla účinnosť dňom podpisu zmluvnými stranami t. j. 14. 01. 2014 a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia, pričom podľa čl. III. bod 1 sa zmluva uzatvorila na dobu od 01. 10. 2013 do 30. 06. 2014
 - nájomca prijímal plnenie za nájomné v čase od 01. 10. 2013 do dňa platnosti a účinnosti zmluvy bez právneho titulu, neoprávnene
- 6/ V zmluve o prenájme č. 1749/2009 zo dňa 30. 6. 2009 medzi DPMK a. s. a ISPA s. r. o. Bratislava, ktorej predmetom je prenájom pozemku za účelom osadenia reklamného zariadenia, nájomca ani pri Dodatku č. 1 zo dňa 05. 09. 2012 nevyužil oprávnenie uvedené v čl. IV., bod 7 zmluvy a to, že je oprávnený meniť výšku nájomného, ak dôjde k zmene výšky nájomného v Pravidlách. Zmena výšky nájomného nastala účinnosťou Pravidiel zo dňa 10. 08. 2010 a upravila v ustanovení § 17 výšku ročného nájomného

za prenájom pozemku na umiestnenie reklamného zariadenia na 300 €/m² (oproti dovtedajšej výške 192,52€/m²)

- 7/ Zmluva č. 588/2 29/2003 zo dňa 09. 09. 2003 vrátane všetkých dodatkov č. 1 – 5 , o nájme plochy na reklamné účely medzi DPMK a. s. a ISPA s. r. o. Bratislava je v rozpore s Pravidlami, nakoľko :
- neuvádza podstatnú náležitosť t. j. plošnú výmeru pozemku v m², ani plošnú výmeru reklamných zariadení, čo je podstatnou náležitosťou pre výpočet výšky ročného nájomného
 - dodatkami č. 3, 4, a 5 z rokov 2012 a 2013 nájomca určil výšku nájomného dohodou zmluvných strán, čo je v rozpore s ustanovením § 17 ods. 2 Pravidiel
 - nájomca pri dodatkoch zmlúv nerešpektoval ustanovenie čl. III. bod 5 zmluvy, ktoré uvádza, že : „pri zmene ceny, ktorá je určená mestom, podnájomník zaplatí nájomné v zmysle cenníka alebo odstúpi od zmluvy“, hoci tak urobiť mal a mohol. Uvedená skutočnosť predstavuje vo finančnom vyjadrení sumu 4701, 45 € v neprospech DPMK a. s. za rok 2013
- 8/ V nájomnej zmluve č. 905/2005 zo dňa 25. 01. 2005 medzi DPMK a. s. a Akzent Media s. r. o. Bratislava o prenájme časti pozemku na umiestnenie reklamného panela, prenajímateľ nevyužil ustanovenie čl. III predmetnej zmluvy, ktoré mu dáva právo do 3 mesiacov na zmenu ceny na základe nariadenia MMK, pričom o nariadení bude nájomca okamžite informovaný. Prenajímateľ aj napriek skutočnosti, že predmetnú zmluvu upravoval dodatkami č. 1 a 2 v roku 2011 a dodatkom č. 3 v roku 2012, teda v čase platnosti a účinnosti Pravidiel z 10. 08. 2010, ktoré podstatne upravili podmienky prenájmu pozemkov na umiestnenie reklamných zariadení (300€/m²), nevyužil uvedené právo na úpravu podmienok podnájmu.
- 9/ Zmluva o prenájme č. 413/2002 zo dňa 24. 10. 2002 medzi DPMK a. s. a Ing. Ladislav Stražil-Nubium, Bratislava o prenájme časti pozemkov za účelom osadenia reklamných zariadení je v rozpore s Pravidlami, nakoľko :
- dodatkom č. 2 zo dňa 24. 01. 2011 prenajímateľ stanovil nesprávne cenu nájmu vo výške 1991,64 € ročne, keď vychádzal z ceny za jednu osadenú konštrukciu reklamného zariadenia a nie z plochy, ktorú zariadenie zaberá
 - prenajímateľ dodatkom č. 3 zo dňa 25. 7. 2012 uviedol v zmluve plošnú výmeru prenajatých pozemkov v m², avšak cenu za prenájom ponechal v pôvodnej nesprávnej výške, čo je v rozpore s ustanovením § 17 ods. 2 Pravidiel, ktorý uvádza výšku ročného nájomného 300€ za každý m² plochy, ktorú zariadenie zaberá. Nerešpektovaním uvedeného ustanovenia je rozdiel na nájomnom v roku 2013 vo výške 1068, 37 € v neprospech DPMK a. s.
- 10/ V zmluve o prenájme č. 906/2005 zo dňa 10. 01. 2005 medzi DPMK a. s. a Ing. Ladislav Stražil-Nubium, Bratislava o prenájme časti pozemku za účelom osadenia reklamných zariadení, je v rozpore s Pravidlami účinnými od 10. 8. 2010, nakoľko :
- dodatkom č. 2 zo dňa 24. 01. 2011 prenajímateľ stanovil nesprávne cenu nájmu vo výške 4730, 13 € ročne, keď vychádzal z ceny za jednu osadenú konštrukciu reklamného zariadenia a nie za plochu v m², ktorú zariadenie zaberá
 - prenajímateľ dodatkom č. 3 zo dňa 25. 07. 2012 uviedol v zmluve plošnú výmeru prenajatých pozemkov v m², avšak cenu za prenájom ponechal v pôvodnej nesprávnej výške, čo je v rozpore s ustanovením § 17 ods. 2 Pravidiel, ktorý uvádza výšku ročného nájomného 300 € za každý m² plochy, ktorú zariadenie zaberá. Nerešpektovaním uvedeného ustanovenia je rozdiel na nájomnom v roku 2013 vo výške 2 307, 87 € v neprospech DPMK a. s.

b) Tržby MHD – objednávková doprava (analytický účet 602-12)

DPMK a. s. na účte 602-12 tržby MHD - objednávková doprava vykazuje za kontrolované obdobie tržby vo výške 1 125 221, 18 €. Spoločnosť vykonáva objednávkovú dopravu pravidelnú a nepravidelnú. Na základe zmlúv na vykonávanie prepravy osôb sa DPMK a. s. zaviazal vykonávať pravidelnú prepravu osôb pre objednávateľov U. S. Steel Košice, Kosit a. s., obec Kokšov – Bakša. Za poskytnuté služby DPMK a. s. fakturuje jednotlivé prepravné výkony podľa tarify pre pravidelnú fakturačnú dopravu. V prípade zmeny sadzieb sa zmena ceny uskutočňuje formou dodatkov k zmlúvam.

Kontrolovaný subjekt. má spracovanú organizačnú smernicu OS – 80 –Q zo dňa 4. 7. 2012 – Poskytovanie zliav a služieb pre zamestnancov DPMK a. s. a odborové organizácie pôsobiace v DPMK a. s. Zľavy v nepravidelnej autobusovej doprave sa môžu poskytovať na základe platnej kolektívnej zmluvy pre individuálnu potrebu (svadba, pohreb a iné rodinné udalosti) zamestnancom v hlavnom pracovnom pomere, ako aj pre kolektívny odborovej organizácie a kolektívny akciovej spoločnosti DPMK a. s. na akcie organizované spoločnosťou, ak to

dovoľujú prevádzkové potreby. Zľavy sa poskytujú na základe písomnej žiadosti, ktorú schvaľuje generálny riaditeľ resp. predseda predstavenstva DPMK a. s. :

- do výšky 40% z platných cien cenníka bez DPH pre vlastnú potrebu zamestnancov alebo ich najbližších rodinných príslušníkov pri preprave svadobných hostí alebo účastníkov pohrebu
- do výšky 30% z platných cien cenníka bez DPH na ostatnú prepravu

Zľavy sa ďalej poskytujú na základe uznesenia predstavenstva DPMK a. s. o výške poskytnutej zľavy pre konkrétneho odberateľa. Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že za kontrolované obdobie poskytol DPMK a. s. zľavy pre objednávkovú dopravu v súlade s internými predpismi a uzneseniami predstavenstva DPMK a. s. Nedostatky zistené neboli.

c) Tržby za prenájom reklamných plôch (analytický účet 602-151)

DPMK a. s. prenajíma vonkajšie a vnútorné plochy všetkých vozidiel mestskej hromadnej dopravy na umiestnenie reklám v zmysle platného cenníka zo dňa 01. 08. 2012. Cenník schválený predstavenstvom DPMK a. s. a uverejnený na webovej stránke spoločnosti umožňuje poskytnúť množstevné zľavy 5-12% na základe výšky objednávky.

Nezverejnená časť cenníka umožňuje poskytnúť ďalšie zľavy neziskovým organizáciám do 75%, reklamným agentúram do 15%, mestu Košice 90%, mestským podnikom 80% a nepodnikateľom na charitatívne, nekomerčné účely do 75% výšky objednávky. Za kontrolované obdobie vykazuje DPMK a. s. na účte 602-151 tržby za prenájom reklamných plôch vo výške 232 458, 08 €.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že DPMK a. s. poskytoval zľavy v súlade s platným cenníkom a mimo množstevných a agentúrnych zliav poskytol zľavy neziskovým organizáciám, občianskym združeniam, telovýchovným klubom a cirkevným organizáciám vo výške 21 197, 21 € aj napriek dosiahnutému hospodárskemu výsledku.

F. Verejné obstarávanie

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie pravidiel a postupov pri zadávaní zákaziek podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní. Kontrole bola podrobená dokumentácia zo zadávania nasledujúcich zákazok:

Tab. 5 Verejné obstarávanie

Predmet zákazky	Metóda	Úspešný uchádzač	Cena	Trv. zmluvy
Dodávka el. energie	Nadlimitná	Východosl. energetika a.s.	1 841 490,00 €	24 mes.
Uprat. a čistenie autobusov a trolejbusov	Podlimitná	AVANCE UM s.r.o.	2310 €/mes.	9 mes.
Motorová nafta	Nadlimitná	PETROLTRANS a.s.	štand. n. 1,0103 €/l šp. zim. n. 1,0203 €/l 5 576 856,00 €	24 mes.
Združ. dodávka zem plynu na rok 2014	Podlimitná	RWE Gas Slovensko a.s.	141 268,00 €	12 mes.
Obnova voz. parku električiek - nákup 23 ks električiek - zár. a pozár. servis na 15 r. resp. 750 000 km	Nadlimitná	PRAGOIMEX a.s.	33 327 000,00 € 4 195 182,98 €	
Dod. orig. náplní do tlačiarenských zariadení	Podprahová	JURIGA s.r.o.	18 308,02 €	12 mes.
Montážne (technologické) vozidlo	Nadlimitná	SaZ s.r.o.	285 000,00 €	
Uhlíkové kefy a šmyky	Podlimitná	A-Z Lokomat s.r.o.	56 132,48 €	24 mes.

Pozn.: Obnova vozového parku električiek – možnosť opcie na dodávku ďalších, max. 23 ks električiek

Kontrolou predloženej dokumentácie z verejného obstarávania nebolo zistené porušenie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní. Vo všetkých prípadoch bola použitá elektronická aukcia.

Záver:

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nesplnenie jedného z opatrení prijatého na základe výsledkov kontroly vykonanej v roku 2012
- nedostatočnú organizačno technickú prípravu interných smerníc, keď od 01. 07. 2013 proces verejného obstarávania v podmienkach DPMK a.s. nie je upravený žiadnym interným predpisom
- nedodržanie postupov pri verejnom obstarávaní podľa interného predpisu (jednom prípade)
- nedodržanie zásady transparentnosti procesu verejného obstarávania, čím došlo k porušeniu § 9 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní
- nedostatočné venovanie pozornosti vymáhaniu pohľadávok z obchodného styku, keď spoločnosť eviduje nevyhľaditeľné pohľadávky a tým vykazuje fiktívny majetok v sume 6 039,03 €
- vytváranie neproduktívnych nákladov, ktoré sa podieľajú na znížení hospodárskeho výsledku z dôvodu oneskorených úhrad záväzkov a následného účtovania úrokov z omeškania v sume 11 603,27 €

- nesprávne zaúčtovanie nákladov (nadspotreba PHM), keď rozdiel skutočnosti oproti zaúčtovanej výške predstavuje sumu 15 583,38 €, čo bude mať negatívny dopad na vyčíslený hospodársky výsledok
- nedodržovanie internej smernice pre určovanie a vyhodnocovanie prevádzkových noriem spotreby PHM
- nájomné zmluvy na nebytové priestory nie sú v súlade s pravidlami prenajímania
- nepotvrdzovanie rozsahu vykonaných strážnych služieb na jednotlivých strážných objektoch a uhrádzanie faktúr za poskytnuté bezpečnostné služby bez odsúhlasovania výkonov odpracovaných hodín v rozpore so zmluvou, pričom faktúry neobsahujú všetky náležitosti daňového dokladu, najmä rozsah poskytnutej služby, čo je v rozpore s § 74 ods. 1 písm. f) zákona o DPH
- neúčelné, neefektívne a neekonomické vynaloženie finančných prostriedkov v súvislosti s dodatkami č.1 a 2, ktorými bola navýšená cena bez bližšej špecifikácie, účelu a následného preukázania posilnenia výkonu strážnej služby

(B) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mestský futbalový klub Košice, a.s.

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Čermeľská 1, 040 01 Košice
 a) **Typ organizácie:** akciová spoločnosť
 b) **Predmet kontroly:** kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Košice
 c) **Kontrolované obdobie:** rok 2013
 d) **Konanie kontroly:** od 08.12.2014 do 23.12.2014

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 08. 12. 2014 do 23. 12. 2014 kontrolu použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Košice za rok 2013 v Mestskom futbalovom klube Košice a.s. Kontrola bola vykonaná v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Následnou finančnou kontrolou nebolo v kontrolovanom subjekte zistené porušenie účelovosti použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Košice. V dôsledku toho sa protokol o výsledku kontroly nevypracuje.

Kontrolou bolo zistené:

A. Plnenie prijatých opatrení z predchádzajúcej kontroly vykonanej v roku 2013

Na základe vykonanej kontroly v roku 2013 a zistených nedostatkov boli predsedom predstavenstva spoločnosti prijaté opatrenia na ich odstránenie, ktoré obsahovali 2 úlohy. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že všetky úlohy boli splnené.

B. Poskytnutie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Košice

Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 550 zo dňa 11. 02. 2013 bol schválený programový rozpočet mesta Košice na rok 2013. V rámci celkových výdavkov programového rozpočtu boli pre Mestský futbalový klub Košice a.s. v Programe 3 – Zdravé mesto v podprograme 6 – Podpora športu a mládeže schválené finančné prostriedky na bežné výdavky v celkovej sume 300 000 €.

Poskytnutie finančného príspevku z rozpočtu mesta vo výške 300 000 € sa realizovalo na základe Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku č. 2013000681 zo dňa 02. 04. 2013. Podľa tejto zmluvy má finančný príspevok slúžiť na úhradu prevádzkových nákladov vynaložených na zabezpečenie mládežníckeho športu v roku 2013.

Finančný príspevok bol v priebehu roka 2013 poskytnutý v plnej výške. Okrem finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Košice, príjmy MFK Košice tvorili aj tržby z prestupov hráčov a darov od iných subjektov. Výšku nákladov na zabezpečenie mládežníckeho športu podľa jednotlivých účtovných skupín a stredísk udáva nasledujúca tabuľka:

Tab. 6 Čerpanie dotácie

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	3 708,53	21 454,77		35,00				25 198,30
St. dorast B 3212	45,28	5 201,69		10,00				5 256,97
Ml. dorast A 3221	6 065,35	14 023,15		45,00	0,01			20 133,51
Ml. dorast B 3222	3 692,11	9 321,08			0,28		5,06	13 018,53
St. žiaci A 3311	991,33	7 313,67					0,12	8 305,12
St. žiaci B 3312	33,53	5 221,54			0,71			5 255,78

	Spotreb. nákupy	Služby	Osobné náklady	Dane a poplatky	Iné náklady	Odpisy	Finančné náklady	
Ml. žiaci A 3321	71,13	3 242,53						3 313,66
Ml. žiaci B 3322	3 448,20	3 454,91						6 903,11
Prípravka A 3410	2 757,80	2 545,10	20,68					5 323,58
Prípravka B 3411	7,80	1 496,07						1 503,87
Prípravka C 3412		847,04						847,04
Prípravka D 3413		174,27						174,27
Športové mládež 3200	29 726,46	91 242,63	4 798,50	129,14	1 532,09	30 000,00	271,77	157 700,59
Lokomotiva 2100	7 665,10	1 957,24	53 257,30	56,35	416,48	15 733,56		79 086,03
Ličartovce 2200	7 610,88	972,78	36 717,17	117,26	312,92	382,77		46 113,78
Ihr. Užhorodská 2400	1 629,34	2 890,00		6,00		30 954,00		35 479,34
Ekonomické 1200	515,63	21 063,62	12 224,84	42,00		279,40	32,64	34 158,13
Technické 2000	1 222,38	2 713,63	28 433,05	12,40				32 381,46
	69 190,85	195 135,72	135 451,54	453,15	2 262,49	77 349,73	309,59	480 153,07

(Pozn.: údaje sú čerpané z hlavnej knihy a obsahujú aj odpisy DHM. Náklady bez odpisov predstavujú celkovú sumu 402 803,34 €)

- 1) Strediská 3200, 2100, 2200, 2400, 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.
- 2) 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 prevádzku mládežníckeho športu (bez odpisov a nákladov na audit) v roku 2013 boli vo výške 361 679,54 €.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou neboli zistené nedostatky, nebola vypracovaná správa o následnej finančnej kontrole iba záznam. Zo strany kontrolovaného subjektu nebolo potrebné prijímať žiadne opatrenia.

(C) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mesto Košice – Magistrát mesta Košice

- 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 užívanie verejného priestranstva
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2014
- e) **Konanie kontroly:** od 18.09.2014

Na základe poverenia hlavného kontrolóra mesta Košice č. 11 zo dňa 17.09.2014 vykonali zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice za spoluúčasti zamestnanca z referátu daní a poplatkov MMK a zamestnanca z referátu dopravy MMK, následnú finančnú kontrolu zameranú na miestne dane podľa zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady a daň za užívanie verejného priestranstva podľa zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní a VZN č. 70 o dani za užívanie verejného priestranstva.

Kontrolované subjekty majú povinnosť na požiadanie kontrolórov sa preukázať rozhodnutím povolujúcim zvláštne užívanie verejného priestranstva, v ktorom mesto Košice ako správny orgán vykonávajúci štátnu správu na úseku dopravy a pozemných komunikáciách podľa § 3 ods. 2 zákona č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách (cestný zákon) podľa § 46 zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní rozhoduje v zmysle § 8 cestného zákona a podľa § 11 vyhlášky č. 35/1984 Zb., ktorou sa vykonáva zákon o komunikáciách povoľuje žiadateľom o užívanie verejného priestranstva **z dôvodu umiestnenia zariadenia na poskytovanie služieb „letného sedenia“ zvláštne užívanie** miestnej komunikácie. Niektoré kontrolované subjekty nevedeli na požiadanie predložiť rozhodnutie povolujúce zvláštne užívanie priestranstva, keďže ho nemali uložené priamo na prevádzke. Nedodržanie povinnosti kontrolná skupina riešila upozornením.

V zmysle § 8 ods. 1 cestného zákona cestný správny orgán môže v povolení určiť podmienky na zvláštne užívanie miestnej komunikácie. Kontrola sa týkala najmä dodržiavania podmienok stanovených rozhodnutím cestného orgánu v rozhodnutí, a to napríklad umiestnenia letného sedenia, zabezpečenia udržania letného sedenia v čistote, zabezpečenia verejného poriadku na zaujatom priestranstve, zákazu zdrojov hluku prekračujúcich najvyššie prípustné hodnoty pre denný a nočný čas určené osobitným predpisom, dodržania v rozhodnutí stanovenej plošnej výmery letného sedenia, dodržania termínu zaujatia verejného priestranstva. V prípade nedodržania podmienok určených rozhodnutím môže cestný správny orgán vydané rozhodnutie zrušiť.

Kontroly bolo podrobených 68 vybraných subjektov. Podľa výsledkov kontroly boli kontrolované subjekty rozdelené do troch skupín. Prvú skupinu tvoria subjekty, u ktorých neboli zistené nedostatky, v druhej skupine sú zaradené subjekty, u ktorých kontrolná skupina zistila porušenie podmienok stanovených rozhodnutím cestného správneho orgánu týkajúce sa prekročenia plošnej výmery letného sedenia, nedodržanie termínu zaujatia verejného priestranstva bez žiadosti o predĺženie termínu letného sedenia, prípadne pochybenia v oboch uvedených prípadoch a tretiu skupinu tvoria subjekty, ktoré si nespĺnili oznamovaciu povinnosť voči správcovi dane a cestnému správne mu orgánu.

Záver:

V roku 2014 bola vyrubená daň za užívanie verejného priestranstva za letné terasy 94 subjektom vo výške 123 655,19 €. Z toho bola táto daň uhradená vo výške 95 685,06 € (77,3%). Subjektom ostáva za minulý rok uhradiť 27 970,13 € (22,7%). Kontrola bola vykonaná v 68 (72%) subjektoch a nedostatky boli zistené pri 17 (25%) subjektoch. V roku 2014 za kontrolované subjekty bola vyrubená daň za užívanie verejného priestranstva za letné terasy vo výške 85 802,71 € (69,38%) a z toho je neuhradená daň vo výške 24 876,46 € (28,9 %). Výzvy na zaplatenie nedoplatku bola týmto subjektom odoslaná 18.12.2014. Kontrolou bolo zistené nedodržovanie lehôt splatnosti dane uvedených v rozhodnutí. Na základe vykonanej kontroly bola dovyrúbená daň vo výške 6 558,10 €, z toho bolo zaplatené 3 355,99 € a k úhrade sa ešte eviduje nedoplatok v sume 3 202,11 €.

Tab. 7 Daňové príjmy – miestne dane a poplatky

Bežné príjmy		Skutočnosť 2011	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	Rozpočet 2014	Rozpočet 2015
133 012	Za užívanie verejného priestranstva	598 341	589 233	518 167	479 559,	450 000
	Z toho – letné terasy	135 907,99	20 829,24	161 798,99	136 124,95	

Tab. 8 Zoznam kontrolovaných subjektov

č.	Žiadateľ/ sídlo
1	Gelato fratelli s.r.o., Štúrova 1
2	Zlatý dukát spol. s r.o., Hlavná 16
3	Gastro Trade s.r.o., Passage Caffé, Kováčska 11
4	Kávy sveta s.r.o., Hlavná 18
5	Ristorante Italiano XXIV., s.r.o. Hlavná 24
6	V.G&MAL s.r.o., Ravena, Hlavná 58
7	Modena HP s.r.o. Garibaldi 's, Hlavná 68
8	Dekameron s.r.o., Moulin cafe, Hlavná 72
9	Sokol JAKupi – Adriatik, Zemplínska 7, Prešov
10	Simoni Slovakia s.r.o. Osloboditeľov 4
11	Knihy Sabol s.r.o. Caffé Adriana, Hlavná 41
12	Ariah s.r.o., Mlynská 20
13	FCS s.r.o., Kaviareň Cafe frei, Hlavná 65
14	ART –ES, s.r.o. Hlavná 107
15	EZEX s.r.o., Hotel Ambassador, Hlavná 101
16	Progressive solutions s.r.o., Hemerkova 33
17	Ing. Marián Petrik, Mamma Mia, Donská 4
18	JKS SLOVAKIA s.r.o, Med Malina, Orlia 6
19	Casablanca café s.r.o., Biela 1
20	František Regec, Pšeničná 9
21	Marax s.r.o., Kmeťova 26
22	Staromestská piváreň s.r.o., Hlavná 104
23	L.V.L. Group s.r.o. Branisková 3
24	Gera s.r.o, Piano Cafe, Jenisejská 55
25	Löffler & Löffler s.r.o., Štiavnická 14
26	GERA Košice, Carpe diem cefe, , Zbrojníčná 14
27	Clematis Slovakia s.r.o, Perlová 1
28	MAZU, s.r.o. Lomonosovova 28
29	Alpine Properties s.r.o., Nerudova 14
30	HENKISS PUB s.r.o., Karčma mlyn, Baltická 6
31	KELT, s.r.o., Hlavná 80
32	KIZOTON s.r.o., Kaukazská 2939, Bratislava
33	M –Folk s.r.o., Hlavná 76
34	Anna Tobisová, Biliard Club, Wupertálska 1
35	JAZU s.r.o. – Rodeo Club, Klimkovičova 20
36	Kompas sr.o, Zombova
37	Lumagast s.r.o. rešt. U Šuhaja, Dénešova 10

č.	Žiadateľ/ sídlo
38	Miroslav Holub – TELMI, Starozagorská 2
39	2M Interier s.r.o., Seven Pub, Hraničná 2
40	Ing. Lenka Opátová – Flóra, Pražská 6
41	Ondrej Ištók, Vencová 7
42	Piraga s.r.o., Humenská 6
43	M+M potraviny s.r.o., Tr. KVP 4, Bowling Erika
44	Kíma s.r.o. Brigádnická 2
45	Terria s.r.o., Vigvam Pub, Kováčska 44
46	DEEP 23 s.r.o, bar South 31, Poľovnícka 4
47	STOP RAT s.r.o, Jarná 25
48	Java Trade s.r.o., pizzeria Faraon, Bukovecká 1
49	Jazz Club, S. Szabados, Kováčska 39
50	MEDIPARTNERS s.r.o., Záhradná 12, Poprač
51	EXCELSIOR CAFFÉ s.r.o., Alžbetina 36
52	Mediterran s.r.o., Alžbetina 24
53	Kleopatra. A, s.r.o., Hlavná 22
54	Rami IMERI – AIDA, Poštová 2
55	Rikša s.r.o., Bielocerkevská 4
56	Terner s.r.o. – Harley, Nemcovej 8
57	Camelot – LK 10 s.r.o., Kováčska 19
58	Pivovar Golem s.r.o., Čordáková 1
59	Ing. J. Mikita –Mikita fashion
60	Steelbuild s.r.o.
61	Strong one s.r.o., Hlavná 54
62	Carpano s.r.o., Kukučínova 7
63	Gastronomy Group, s.r.o., Moldavská cesta 45
64	Mirag s.r.o., Jasovská 101
65	Hakkan Sali, Tehelná 5, Gelnica
66	Ľubomír Urbančík – Lusi, Piváreň Fontána
67	Slávik
68	Uncertain s.r.o. - Amigos

(D) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Centrum voľného času Košice

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Orgovánová 5, 040 11 Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová organizácia
- c) **Predmet kontroly:** kontrola nakladania s majetkom a vybraných položiek príjmov a výdavkov
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2013
- e) **Konanie kontroly:** od 15.07.2014 do 09.10.2014

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 15. 07. 2014 do 09. 10. 2014 kontrolu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami v Centre voľného času, Orgovánová č. 5, Košice za obdobie roka 2013. Kontrola bola vykonaná s prerušením. Kontrola bola vykonaná v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou bolo zistené:

A. Všeobecné údaje

Centrum voľného času (ďalej len „CVC“) zabezpečuje výchovno – vzdelávaciu, poradenskú, záujmovú a rekreačnú činnosť pre deti a mládež. Je zriadené ako samostatná rozpočtová organizácia, na neurčitú dobu s celoročnou prevádzkou. Súčasťou CVC je päť elokovaných pracovísk Popradská 86, Kórejská 1, Viedenská 34, Starozagorská 8, Charkovská 1 a Nižná Úvrat' 26 v zmysle dodatkov č.1 až č. 5 k Zriaďovacej listine vydanéj rozhodnutím Okresného úradu Košice II., číslo 06104 zo dňa 18. 2. 2002.

B. Plnenie prijatých opatrení z predchádzajúcej kontroly

Pri poslednej kontrole nakladania s majetkom a vybraných položiek príjmov a výdavkov za obdobie rokov 2009 a 2010 pred zlúčením centier bolo kontrolovaným subjektom v roku 2011 prijatých 11 úloh na nápravu zistených nedostatkov. Z toho 2 úlohy sa týkali podnikateľskej činnosti, ktorú za kontrolované

obdobie 2013 CVC nevykonávalo. Z celkových 9 činných úloh bolo splnených 7 a 2 úlohy boli čiastočne splnené. Z čiastočne splnených úloh sa jedná o tieto ojedinelé výskytu zistených nedostatkov:

- a) Cestovné príkazy (ďalej len „CP“) neboli podpísané zodpovednými osobami v časti vyúčtovania pracovných ciest.
- b) Pri poskytovaní preddavkov na drobný nákup neboli doložené tlačivá na poskytnutie preddavku odsúhlasené nadriadeným pracovníkom v zmysle smernice č. 2/2012 o vedení pokladnice v CVC.

Jednotlivé prípady sú popísané v jednotlivých častiach správy.

C. Hospodárenie

Organizácii boli v priebehu roka 2013 poskytnuté prostriedky v celkovej výške 1 481 452,91 € a čerpané boli vo výške 1 480 825,62 €, t.j. 99,95 %.

Tab. 9 Rozpočet – Výdavky

(v €)

Zdroj	Čerpanie poskytnutých rozpočtových prostriedkov	Schválený Rozpočet	Skutočnosť k 31. 12. 2013
111	Vzdelávacie poukazy	64 472,80	64 472,80
111	Navýšenie miezd 5 %	32 844,11	32 844,11
111	Kultúrne poukazy, olympiády, školské súťaže	23 050,00	23 050,00
41	Originálne kompetencie	1 348 623,79	1 347 996,50
11H	Prostriedky od Mesta a iných obcí	11 072,21	11 072,21
72	Sponzorské prostriedky	1390,00	1 390,00
Spolu		1 481 452,91	1 480 825,62

Nevyčerpané prostriedky k 31. 12. 2013 v sume 627,29 € tvorili zostatok na výdavkovom rozpočtovom účte vedenom v Prima banke a na účet zriaďovateľa boli odvedené dňa 24. 1. 2014.

a. Inventarizácia

Účtovná jednotka je v zmysle § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30. Inventarizácia majetku a záväzkov bola vykonaná ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, t. j. k 31. 12. 2013 na základe príkazu riaditeľky zo dňa 16. 12. 2013. Súčasťou príkazu je aj menovanie inventarizačnej komisie. Podľa jednotlivých zápisov o výsledku inventarizácie spracovaných inventarizačnou komisiou, CVC vedie v evidencii nasledujúci majetok:

Tab. 10 Majetok

Zložky majetku	Obstarávacía hodnota
- hmotný nehnuteľný dlhodobý majetok	1 650 327,57 €
- hmotný hnutel'ny dlhodobý majetok	98 224,35 €
- drobný hmotný majetok	554 051,65 €
Majetok k 31. 12. 2013	2 302 603,57 €

CVC postupovala pri inventarizácii podľa ustanovení § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Peňažné prostriedky v hotovosti boli inventarizované podľa § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve 4 – krát za účtovné obdobie. Kontrolou boli zistené nedostatky pri dokladovej inventúre pohľadávok.

b. Pohľadávky

Účtovná jednotka vykazuje na účte 318 – pohľadávky po lehote splatnosti k 31. 12. 2013 v celkovej výške 403,49 € z toho:

Tab. 11 Nedaňové príjmy

Odberateľ	Suma	Dátum splatnosti	Úhrada pohľadávky
1) MŠ Nižná kamenica	2,00	17.12.2013	02.04.2014
2) Obec Čakanovce	99,99	17.12.2013	10.01.2014
3) Siemens s.r.o.	176,00	23.12.2013	21.02.2014
4) J.A.M Film 1999 s.r.o	97,00	24.12.2013	15.01.2014
5) Domov soc. Služieb	28,50	25.12.2013	24.01.2014

Ďalej bolo kontrolou platieb nájomného zistené, že jeden nájomca neuhradil nájomné za mesiac júl. Ide o o nájomcu Autoškoly, s ktorým je uzatvorená zmluva o nájme nebytových priestorov č. 260452005 zo dňa 10. 12. 2005. Organizácia v účtovníctve k 31. 12. 2013 nevykazovala pohľadávku.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle § 3 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka postupuje v účtovnom období v účtovníctve podľa § 4 ods. 2. Náklady a výnosy účtuje účtovná jednotka v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnania iným spôsobom. Výdavky a príjmy účtuje účtovná jednotka vždy v tom účtovnom období, v ktorom dôjde k ich úhrade alebo inkasu. Kontrolovaný subjekt ako účtovná jednotka je povinná viesť v zmysle § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Nájomca uvedený nedoplatok uhradil bezhotovostne na príjmový účet dňa 9. 4. 2014. Všetky pohľadávky boli uhradené v roku 2014.

V písomnom stanovisku zo dňa 19. 09. 2014 riaditeľka CVČ k pohľadávkam uviedla nasledovné: „Centrum voľného času, Orgovánová 5, Košice v roku 2014 uzavrela nové nájomné zmluvy nakoľko došlo k zmenám pravidiel prenajímajúcich priestorov. Zároveň sa zmenil predpis ku úhradám vyplývajúcich z nájomných zmlúv. Tým sa eliminovali nedostatky, ktoré vznikli neuhradením nájomného a došlo k presnejšiemu kontrole úhrad pohľadávok.“

c. Závazky

Organizácia vykazuje na účte 321 – Dodávateľia k 31. 12. 2013 záväzky v celkovej sume 808,21 €, z toho:

- záväzky v lehote splatnosti 760,21 €
- záväzky po lehote splatnosti 48 €

Záväzok po lehote splatnosti vo výške 48 € vznikol z dôvodu úhrady na nesprávny účet. Organizácia po písomnej výzve svoj záväzok uhradila 23.01.2014. Všetky záväzky boli kontrolovaným subjektom uhradené v roku 2014.

4. Príjmy

Plnenie príjmov podľa schváleného rozpočtu kontrolovaného obdobia udávajú nasledujúce tabuľky.

Tab. 12 Nedaňové príjmy (v €)

Položka	Rozpočítané nedaňové príjmy	Rozpočet	Skutočnosť	%
212	Príjmy z vlastníctva	4 645	4 644,87	100,00
223	Poplatky a platby z predaja služieb	231 028	249 838,63	108,14
242	Úroky z tuzemských vkladov	10	10,03	100,30
292	Ostatné príjmy	23 416	23 416,38	100,00
312	Tuzemské bežné transfery	24 641	24 640,70	100,00
Úhrn		283 740,00	302 550,61	106,63

Z uvedenej tabuľky – príjmy vyplýva, že CVČ stanovené príjmy v rozpočtovom roku 2013 za poskytnuté služby splnilo. Príjmy za poplatky (podpoložka 223 001) vo výške 249 838,63 € tvoria 82,58 % z celkových rozpočtovaných príjmov. Ostatné príjmy pozostávajú z dobropisov za vyúčtovanie prevádzkových nákladov objektu Charkovská v zmysle zmluvy č. 26009007 zo dňa 3.10.2007 za obdobie roka 2010,2011,2012 vo výške 20 362,56 € a dobropis za vyúčtovanie prevádzkových nákladov objektu Starozagorská v zmysle zmluvy č. 249012007 zo dňa 18.10.2007 za obdobie roka 2010 vo výške 1 306,12 € od Mesta Košice.

Preplatok od spoločnosti Dalkia a.s. vo výške 252,29 €, preplatok od spoločnosti VSE a. s. vo výške 518,58 €, preplatok od spoločnosti TEKNO vo výške 665,85 €, preplatok od Allianz vo výške 12,73 € a preplatok za stravné lístky vo výške 298,25 €.

Sponzorské príspevky na podporu projektov od nadácie Pontis, MCDonald's a Fond zdravia v celkovej výške 1 390,00 €, boli použité v súlade s ich určením.

Príjmy z prenájmu boli vo výške 4 644,87 € (podpoložka 212 003). Za obdobie roka 2013 mala organizácia činné celkovo 4 nájomné zmluvy, ktoré sú uzatvorené v zmysle Pravidiel prenajímajúcich školského majetku vo vlastníctve mesta Košice. Kontrolou uzatvorených nájomných zmlúv neboli zistené nedostatky.

Všetky príjmy organizácie, ktoré sú zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke. V priebehu roka boli z uvedeného bankového účtu odvádzané finančné prostriedky na účet zriaďovateľa – Mesta Košice. Zostatok k 31. 12. 2013 je vykázaný nulový. Z uvedeného vyplýva, že CVČ všetky zúčtované príjmy za kontrolované obdobie odviedlo na účet zriaďovateľa.

d. Výdavky

Prehľad výdavkov zo obdobia roka 2013 je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v €):

Tab. 13 Rozpočet - bežné výdavky

Položka	Výdavky	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.06	% plnenie
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	556 748	556 749,19	100,00
620	Poistné a príspevky do poisťovní	262 716	262 717,54	100,00
630	Tovary a služby	631 611	630 981,73	99,90
640	Bežné transfery	30 378	30 377,16	100,00
Úhrn		1 481 453	1 480 825,62	99,96

Z celkovej sumy výdavkov 1 480 825,62 € predstavujú výdavky na mzdy a prislúchajúce odvody 819 466,73 €, čo je 55,34 % z celkových výdavkov.

Z položky 630 – výdavky na tovary a služby tvoria výdavky na energie, vodu a komunikácie 149 634,55 €, čo je 23,71 % z celkových prostriedkov na tovary a služby. Výdavky na tovary a služby sú vo výške 630 981,73 €, v tom:

Tab. 14

Suma	Názov
2 963,90 €	- výdavky na cestovné náhrady (položka 631)
149 634,55 €	- výdavky na energie, vodu a komunikácie (položka 632)
93 956,35 €	- výdavky na stroje, prístroje, knihy, učebnice, interiérové vybavenie, výpočtová technika a všeobecný materiál (položka 633)
20 478,26 €	- výdavky na dopravné (položka 634)
12 968,87 €	- výdavky na rutinnú a štandardnú údržbu (položka 635)
32 228,96 €	- výdavky na nájom (položka 636)
318 750,84 €	- výdavky za služby (položka 637)

Z položky 637 – výdavky na služby (318 750,84 €) z ktorých najväčšiu časť 203 423,15 € predstavujú odmeny zamestnancov mimo pracovného pomeru.

V rámci bežných transferov (položka 640) boli realizované výdavky (jednostranné platby) na odstupné (24 214 €), odchodné (4 085 €) a nemocenské dávky (2 078,16 €) v celkovej sume 30 377,16 €.

CVČ použilo finančné prostriedky na úhradu ročných členských poplatkov vo výške 93 €, z toho Asociácia centier voľného času, Banská Bystrica poplatok vo výške 66 € a členský poplatok Združenia SANET – Slovenská akademická dátová sieť vo výške 33 €.

V zmysle § 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, rozpočtová organizácia a príspevková organizácia môžu použiť prostriedky svojho rozpočtu na platenie členského príspevku len so súhlasom zriaďovateľa. CVČ uvedený súhlas zriaďovateľa nemá.

6. Poplatky a platby z predaja služieb (podpoložka 223 001)

Hlavným cieľom kontrolnej skupiny bolo skontrolovať platby príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov spojených s pravidelnou záujmovou činnosťou v záujmových útvaroch a oddeleniach centra voľného času.

Kontrola boli podrobené príjmové pokladničné doklady za obdobie roka 2013 preukazujúce príjmy spojené s pravidelnou záujmovou činnosťou v záujmových útvaroch a oddeleniach centra voľného času, príjmy za kluby, za cyklické príležitostné podujatia (Dúhové podujatie) a necyklické príležitostné podujatia (Cvičíme s Megie, Mikuláš, MDD, rodinné oslavy, planetárium). Zároveň boli kontroly podrobené prezenčné listiny a zápisné hárky, ktoré boli súčasťou príjmových pokladničných dokladov (ďalej len „PPD“) za jednotlivé podujatia organizované CVČ. Ďalej bolo preverované, či CVČ pri určovaní výšky príspevku za záujmový útvar prihliadalo na skutočnosť, že dieťa je členom CVČ alebo nie, resp. či skupina detí je z partnerskej ZŠ a MŠ v príslušnom školskom roku.

Kontrolou v elektronickom systéme CVČ (ďalej len „elektronický systém“), ktorý je určený na evidenciu detí a záujmových útvarov boli preverené jednotlivé platby za krúžkovú činnosť. Kontroly boli ďalej podrobené výšky platieb, ktoré prijíma CVČ:

- ak dieťa navštevuje jeden a viac záujmových útvarov,
- ak dieťa odovzdalo vzdelávací preukaz,

c) ak dieťa navštevuje iné centrum voľného času.

Centrum voľného času vedie evidenciu vzdelávacích poukazov (ďalej len „VP“), v elektronickom systéme CVC je táto skutočnosť vyznačená pri každom dieťati, ktoré VP odovzdalo. Dochádzka detí do krúžkov bola overovaná v spojitosti s mesačným platbami prostredníctvom triednych kníh za rok 2013, ktoré boli ku kontrole doložené. Kontrole bolo doložených celkovo 1886 vzdelávacích poukazov za rok 2013. Pri jednotlivých platbách sa kontrola zamerala na výšku platby za záujmový útvar (pri doložení VP je platba 2€/osoba) vrátane kontroly existencie vzdelávacieho poukazu. CVC vedie hlavnú pokladnicu, ku ktorej má zriadených 7 pokladníc pre jednotlivé elokované pracoviská a 1 pokladnicu pre externé pracovisko, ku ktorým sa vedú pokladničné knihy.

a) Pokladnice v elokovaných pracoviskách

Kontrolou výšky príspevkov spojených s pravidelnou záujmovou činnosťou v záujmových útvaroch a oddeleniach centra voľného času boli zistené tieto nedostatky:

- *Príjmový pokladničný doklad č. 1950*

Do pokladne bola dňa 20.11.2013 prijatá finančná hotovosť vo výške 109,4€ za príležitostnú činnosť v centre. Z toho čiastka 79,4€ predstavovala príspevok z akcie „Dejepisná súťaž – vyhlásenie súťaže“, ktorá sa konala dňa 20.11.2013. Uvedenej súťaže sa podľa doloženej prezenčnej listiny zúčastnilo celkovo 126 detí z desiatich základných škôl v Košiciach.

Zistené nedostatky:

- V troch prípadoch bola výška príspevku určená v nesprávnej sume. Keďže sa nejednalo o ZŠ spolupracujúce s CVC výška príspevku mala byť 1€/dieťa. CVC nesprávne prijalo čiastku 0,93€ a 0,36€ za dieťa.
- V jednom prípade CVC nevystavilo príjmový pokladničný doklad pre základnú školu (celkovo sa zúčastnilo akcie 12 žiakov ZŠ) ani neprijalo od ZŠ peniaze.

CVC prijalo počas akcie na poplatkoch 79,4€ za uvedenú akciu, správna výška poplatkov za akciu mala byť 112,80 €. Rozdiel predstavuje 33,4 €. Zamestnanci CVC nepostupovali pri výbere finančnej hotovosti podľa Usmernenia riaditeľky k poplatkom č. V11/2013. Organizácia nedodrжала povinnosť vyplývajúcu v zmysle § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého:

Ods. (1) Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať

- slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- dátum uskutočnenia účtovného prípadu,
- podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

Ods. (2) Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu.

- *Príjmový pokladničný doklad č. 1894*

Dňa 13.11.2013 bola do pokladne prijatá čiastka 268 € ako zápisné od externého pracoviska. Prílohami sú 2 prezenčné listiny. Jedna prezenčná listina z krúžku plávanie, ktorá obsahuje:

- meno a priezvisko dieťaťa
- v kolónke bydlisko je uvedená platba so slovným označením „za XI, XII“ resp. „za X, XI, XII“
- v kolónke VP (vzdelávací poukaz) je uvedená suma od 4€ do 33€.

V spodnej časti prezenčnej listiny je uvedená suma 129€. Prezenčná listina obsahuje rozpis uhradených platieb za jednotlivé mesiace, avšak k žiadnej prijatej platbe nebol vydaný príjmový pokladničný doklad.

Ďalšia prezenčná listina k záujmovému krúžku Gymnastika obsahuje mená 6 detí spolu s uhradenými platbami. K jednotlivým prijatým platbám sú vystavené príjmové pokladničné doklady, neobsahujú však údaj za aké časové obdobie je uhradený poplatok.

CVČ nedodrжала ustanovenie § 10 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5.

- *Príjmový pokladničný doklad č. 0046041*

Do pokladne dňa 12.11.2013 bola prijatá čiastka 67,5€ od ZŠ Ždiar ako úhrada za návštevu planetária (spolu 45 detí). Nie je doložená prezenčná listina k PPD, preto nie je možné overiť skutočný počet návštevníkov (detí) planetária zo ZŠ Ždiar.

CVČ nepostupovala v zmysle vnútroorganizačnej smernice č. 2/2012 o vedení pokladnice v Centre voľného času s účinnosťou od 25.09.2012, podľa ktorej v bode 3.2 ods. 6) v prípade príjmu peňažnej hotovosti v jeden deň za skupinu osôb, poverený zamestnanec pracoviska na vyhotovenom očíslovanom pokladničnom doklade označí počet príloh, ktoré priloží k príjmovému pokladničnému dokladu. Prílohu tvorí menný zoznam účastníkov s vyznačením platby v € a názvom podujatia.

b) Hlavná pokladňa

Vzhľadom na veľké množstvo záujmových útvarov prijíma CVČ zápisné za jednotlivé krúžky od externého pracoviska prijaté denne do hlavnej pokladne len jedným pokladničným dokladom. Napr. zápisné prijaté PPD č. 1791 zo dňa 30.10.2013 vo výške 332€ od externého pracoviska obsahuje celkovo spolu 43 PPD zo dňa 30.10.2013. Z dôvodu, že v hlavnej pokladni nie sú PPD evidované jednotlivo (na meno dieťaťa, resp. zákonného zástupcu) je nemožné vyhľadávanie jednotlivých platieb prostredníctvom systému elektronickej pokladne.

Pri uvedenom PPD č. 1791 nie je vykonaná predbežná finančná kontrola v zmysle § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Jednotlivé platby k záujmovým krúžkom priradené k deťom sú evidované v elektronickej systéme CVČ na evidenciu členov CVČ a prislúchajúcich platieb. Kontrolou však bolo zistené, že v niektorých prípadoch dátum úhrady za záujmový krúžok a výška úhrady uvedené na vydanom PPD nekorešpondovali s údajmi v elektronickej systéme CVČ. Fyzickým dohľadáním v dokladoch pokladne bolo odkontrolované, že platby boli uhradené včas, výška platby bola v súlade s VZN mesta Košice č. 103. Nesprávne bolo zaevidovanie v systéme CVČ s označením iného dátumu a výšky platby. V písomnom stanovisku zo dňa 18. 08 2014 riaditeľka CVČ uviedla nasledovné:

„CVČ v roku 2013 zabezpečovalo 322 záujmových útvarov pre 3364 členov v rôznych mestských častiach mesta Košice. Nakoľko je možné uhrádzať platby mesačne vzniká pre CVČ možnosť 30364 operácií v pokladni CVČ len za záujmové útvary. Platby sú riadne hradené v súlade s legislatívou riadne evidované vo vnútornom systéme CVČ a následne v súlade s predpismi odvádzané zriaďovateľovi. Dohľadávanie platieb je však vzhľadom na rozsah operácií veľmi náročný. V súčasnosti CVČ pracuje na systéme, ktorý umožnil túto etapu zefektívniť.“

- *Permanentky do klubov*

Kontrolou bolo ďalej zistené, že CVČ nevedie operatívnu evidenciu vydaných permanentiek do klubov, ktoré prevádzkuje. Z uvedeného dôvodu kontrolná skupina nemohla vykonať objektívnu kontrolu vydaných permanentiek v porovnaní s prijatými platbami. V písomnom stanovisku zo dňa 04.09.2014 riaditeľka CVČ uviedla nasledovné:

„Vzhľadom k tomu, že v školskom roku 2013/2014 sa nevedla evidencia predaja permanentiek, sme v novom školskom roku 2014/2015 nápravným opatrením zaviedli operatívnu evidenciu vydaných permanentiek v elektronickej podobe a zároveň aj v písomnej forme, aby sa predišlo strate údajov v prípade technických problémov.“

Účtovná jednotka nezúčtovala permanentky v zmysle § 40 ods. 1 Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie.

- *Poskytnuté preddavky na drobný nákup*

Centrum voľného času má vypracovanú vnútroorganizačnú smernicu č. 2/2012 o vedení pokladnice s účinnosťou od 25. 9. 2012. V zmysle bodu 3.3 ods. 5 Smernice o vedení pokladnice, sa preddavky na individuálny prípad ako drobný nákup, nákup PHM, poskytnutie preddavku na služobnú cestu poskytujú na základe požiadavky zamestnanca o poskytnutie preddavku. Poskytnutie preddavku sa vyplní do tlačiva podľa prílohy uvedenej v smernici, ktorú podpisuje jeho priamy nadriadený a predkladá ju k schváleniu ekonómke a riaditeľke CVČ. Kontrolou pokladne boli zistené nedostatky pri poskytovaní preddavkov na drobný nákup a to: A) Poskytnuté preddavky bez tlačiva v zmysle smernice a súhlasu nadriadených zamestnancov

- B) Poskytnuté preddavky sú vrátené do pokladnice v rovnakej výške ako boli poskytnuté pred nákupom. Organizácia nezúčtovala preddavky zmysle § 2 a § 45 ods. 3 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie.

CVČ pri vyúčtovaní drobných nákupov neúčtuje rozdiel z poskytnutých preddavkov zamestnancom, čím dochádza k fiktívnemu navýšeniu obratu v pokladnici. Nasledujúca tabuľka uvádza doklady, pri ktorých nebolo doložené tlačivo so súhlasom poskytnutia preddavku so schválením nadriadeného zamestnanca v zmysle smernice o vedení pokladnice.

Tab. 15

Výdavkový pokladničný doklad číslo	Zo dňa	Príjmový pokladničný doklad číslo	Zo dňa	Suma v €
2218	12.12.2013	2266	17.12.2013	125
2256	17.12.2013	2264	17.12.2013	50
2170	09.12.2013	2249	16.12.2013	405
1408	16.08.2013	1436	28.08.2013	1 000

7. Výdavky na cestovné a dopravné

CVČ má vydanú internú Smernicu o organizácii pracovných ciest a o cestovných náhradách zamestnancov CVČ s účinnosťou od 31. 08. 2012. V zmysle smernice Čl. 4. bod. 2 písm. a) Zamestnancovi vzniká nárok na úhradu cestovných náhrad pri splnení nasledovných podmienok, ak k vyúčtovaniu cestovných náhrad predloží riadne a kompletne vyplnený cestovný príkaz. Podľa Smernice Čl. 3 bod 2 cestovný príkaz pred zúčtovaním v pokladni CVČ musí byť prekontrolovaný vedúcim zamestnancom a doručený na úpravu najneskôr do 10 dní odo dňa ukončenia pracovnej cesty hospodárke CVČ.

Cestovné príkazy (ďalej len „CP“) neboli vyplnené podľa predtlaču, kde CP nebol podpísaný pracovníkom zodpovedným za vyúčtovanie v časti vyúčtovanie pracovnej cesty. Ide o cestovné príkazy evidované pod poradovým číslom č. 126/2013, 132/2013, 133/2013.

8. Povinné zverejňovanie dokumentov

V zmysle § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác v lehote do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác a údaje o faktúre za tovary, služby a práce zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

Centrum voľného času zverejňuje na svojej webovej stránke www.cvckosice.sk informácie o faktúrach za tovary, služby a práce v rozsahu metaúdajov podľa §5b zákona č. 211/2000 Z. z o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. (§5b písm. b) body 1-3 a body 6-7).

Nezverejňuje však povinné údaje týkajúce sa:

- identifikácie zmluvy a identifikácie objednávky ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou alebo objednávkou,
- údaj o tom, či fakturovaná suma je vrátane dane z pridanej hodnoty alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty.

Zverejnené metaúdaje o vyhotovených objednávkach neobsahujú povinné údaje v tomto rozsahu:

- Identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou (§5b bod 1 písm. a) bod 4),
- Funkciu fyzickej osoby, ktorá objednávku podpísala (§5b bod 1 písm. a) bod 7b).

9. Verejné obstarávanie

Za obdobie roka 2013 CVČ v zmysle postupov zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien predpisov a vykonávacích predpisov zadala na dodanie tovarov a služieb celkovo 17 zákaziek.

V roku 2013 došlo k zmene zákona o verejnom obstarávaní. CVČ zadala 8 zákaziek s nízkou hodnotou do 30.06.2013 a jednu podprahovú zákazku na nepravidelnú autobusovú dopravu. Po novelizácii zákona CVČ postupovalo pri zadávaní zákaziek v zmysle § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní, kde bolo zadanych ďalších 8 zákaziek.

Prípravu podkladov pre verejné obstarávanie a poradenstvo si CVČ zabezpečilo odborne spôsobilou osobou, s ktorou uzatvorilo dohodu o pracovnej činnosti. Kontrole bola podrobená podprahová zákazka na „Nepravidelnú autobusovú prepravu“ s predpokladanou hodnotou zákazky 39 000 € bez DPH. Zákazka s nízkou hodnotou „Údržba a oprava kopírovacích strojov, dodávka nových a repasovaných tonerov“ s predpokladanou hodnotou zákazky 9 996 € bez DPH a zákazka v zmysle § 9 ods. 9 „Nákup výtvarných potrieb pre záujmové útvary CVČ“ s predpokladanou hodnotou zákazky 12 000 € bez DPH. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

10. Stavba Popradská 86

Centrum voľného času Orgovánová 5 Košice má zriadené riaditeľstvo v budove na ulici Popradská, Košice. K zriaďovacej listine CVČ, podľa Dodatku č. 5 zo dňa 3. 12. 2013 č. Sp. zn.: A/2013/23995 boli zriadené súčasťou školského zariadenia vrátane Elokovaného pracoviska, Popradská 86, Košice v zmysle potvrdenia MŠVVaŠ SR č. 2013-11131/35545:2-923 zo dňa 31. 7. 2013. V zmysle § 33 ods. 7 Štatútu mesta Košice, mesto zveruje svoj majetok zásadne písomnou zmluvou. CVČ užíva budovu elokovaného pracoviska Popradská 86, bez právneho vzťahu. Budova nie je zverená do správy CVČ.

Kontrolou bolo zistené:

A/ Delimitačný protokol medzi Okresným úradom a CVČ Domino

Dňa 21. 6. 2002 boli uzatvorené dva rozdielne Delimitačné protokoly medzi odovzdávajúcim: Okresný úrad Košice II, Popradská 74, Košice a Preberajúci: Centrum voľného času Domino, Popradská, Košice. V Článku IV. bod 2. Majetok je uvedený:

*„Zmluva o prevode správy **nehnutel'ného majetku**, uzatvorená v zmysle 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov medzi Okresným úradom Košice II a Centrom voľného času Domino Popradská 86, Košice, tvorí prílohu č.3 protokolu.*

*Zmluva o prevode správy **hnutel'ného majetku**, uzatvorená v zmysle 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov medzi Okresným úradom Košice II a Centrom voľného času Domino Popradská 86, Košice, tvorí prílohu č.4 protokolu.*

*Zmluva o nájme **služobného bytu**, uzatvorená medzi Okresným úradom Košice II a M.D., bytom Popradská 86, Košice, tvorí prílohu č.5 protokolu.“*

Druhý uzatvorený delimitačný protokol v Čl. 2 Majetok odstavec o prevode správy nehnuteľného majetku neobsahuje. Zároveň sa zmenil počet príloh k Delimitačnému protokolu. Z počtu príloh 7 v jednom delimitačnom protokole je v druhom uvedených len 6 príloh (príloha č. 3 – Zmluva o prevode správy nehnuteľného majetku bola odstránená, poradie jednotlivých príloh bolo následne upratované tak, aby sled čísel ostal zachovaný).

Súčasťou Delimitačných protokolov je len jedna Zmluva o prevode správy majetku Slovenskej republiky v zmysle § 9 zákona NR SR č. 278/2003 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších zmien, uzatvorená medzi Okresným úradom Košice II, Popradská 74 a Centrom voľného času Domino, Popradská 86, Košice. Ostatné prílohy (príloha č. 2, 3, 5, 6 a 7) kontrolnej skupine neboli doložené.

B/ Delimitačný protokol medzi CVČ a Mestom Košice

Dňa 14.08.2002 bol uzatvorený ďalší delimitačný protokol Odovzdávajúci: Centrum voľného času Domino, Popradská 86, Košice a Preberajúci: Mesto Košice, Tr. SNP 48/A, Košice. Obstaranie investícií - stavba Popradská 86 nie je súčasťou delimitačného protokolu.

C/ Delimitačný protokol medzi Okresným úradom Košice II a Mestom Košice

Delimitačný protokol č. 37/II uzatvorený dňa 5. 12. 2002 medzi Odovzdávajúci: Okresným úradom Košice II, Popradská 74, Košice a Preberajúci: Mesto Košice, Tr. SNP 48/A, Košice. Súčasťou delimitácie je obstaranie investícií a to stavba Popradská 86 na účte 042. V písomnom vyjadrení Oddelenie strategického rozvoja, referát školstva, športu a mládeže zo dňa 26. 09. 2014 okrem iného uviedlo:

„Oddelenie vedie na účte 04 16 11 nehnuteľný majetok /stavba Popradská č.86/ v sume 1 409 070,65 eur. Obstarávacía hodnota predmetnej investície bola určená z delimitačného protokolu č. 37/II. Tento majetok nebol zverený do správy CVČ, pretože predmetná investícia prešla na základe delimitačného protokolu č. 37/II

na Mesto Košice dňa 5. 12. 2002 bez príslušných potrebných podkladov a bez kolaudácie. Mesto Košice nemohlo uskutočniť kolaudáciu, pretože nevedelo preukázať vzťah k pozemkom pod CVČ. Na tomto náročnom procese Mesto Košice /Oddelenie právne a majetkové/ pracuje a túto prekážku odstraňuje postupnou zámenou pozemkov a následnom získaní LV bude iniciované ukončenie kolaudačného konania a následne zverenie do správy.“

V zmysle § 2c ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, obec určuje stavbám súpisné číslo a orientačné číslo, vedie evidenciu súpisných čísiel a evidenciu orientačných čísiel a udržiava ju v súlade so skutočným stavom. Mestská časť Košice – Západ poskytla písomnú informáciu zo dňa 29.09.2014 k súpisnému a orientačnému číslu pre budovu CVČ na Popradskej ulici, v ktorom okrem iného uviedla: „Podľa listov evidencie súpisných a orientačných čísiel v Mestskej časti Košice – Západ, budove /Dom detí a mládeže mesta Košice/ na Popradskej ulici bolo pridelené súpisné číslo II.1437 a orientačné číslo 86 a to v roku 1990. Stavba bola zrealizovaná v čase, keď predmetná evidencia stavieb bola zabezpečovaná bývalými ObNV, a číslo spisu viažuce sa k tejto nehnuteľnosti, čo sa týka rozhodnutia nám nie je známe a ani dostupné. /archív Mesta Košice/“.

V zmysle § 2c ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, na účely prevodu vlastníctva k stavbe a poistenia stavby môže obec určiť stavebníkovi súpisné číslo a orientačné číslo aj bez kolaudačného rozhodnutia.

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach schválilo Uznesením č. 1076 zo dňa 8. septembra 2014 prevod nehnuteľností zámenou s finančným vyrovnaním na majetkoprávne usporiadanie vzťahov (pozemkov) pod časťou budovy CVČ.

Záver:

Kontrolné zistenia poukázali na potrebu dôslednejšieho spôsobu výberu platieb z predaja služieb, ako aj na formálne postupy organizácie pri sledovaní príjmov z prenájmu a úhrad cestovných príkazov. Dôslednejšie dbať na zákonné povinnosti ako aj v prípade súhlasu zriaďovateľa pre organizáciu byť členom iných organizácií.

Súčasťou správy o výsledku kontroly sú prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

(E) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZŠ Starozagorská 8, Košice

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Starozagorská 8, 040 01 Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová organizácia
- c) **Predmet kontroly:** kontrola hospodárenia a vybraných položiek príjmov a výdavkov
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2013
- e) **Konanie kontroly:** od 04.09.2014 do 26.11.2014

Na základe poverenia hlavného kontrolóra mesta Košice č. 10 zo dňa 03.09.2014 vykonali zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice od 04.09.2014 do 26.11.2014, s prerušením od 18.09.2014 do 15.10.2014, kontrolu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v základnej škole Starozagorská 8, Košice, za obdobie roka 2013.

Kontrolou bolo zistené:

1. Prehľad príjmov a výdavkov

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

Tab. 1 Nedaňové príjmy – bežné rozpočtové príjmy

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	%
212	Príjmy z vlastníctva	34 789,00	37 975,96	109,20
223	Poplatky a platby z predaja služieb	7 062,00	7 062,00	100,00
292	Ostatné príjmy	0,00	3 790,21	
312	Transfery v rámci verejnej správy	25 417,00	25 416,76	100,00
311	Granty	400,00	400,00	100,00
Príjmy celkom		67 668,00	74 644,93	110,31

Z celkových príjmov 74 644,93 € predstavujú najväčšiu časť príjmy z prenájmu vo výške 37 975,96 € a príjmy za ŠKD vo výške 7 062,00 €. Dalšie príjmy sú tvorené z dobropisov od VSE, a. s. vo výške 2 517,56 € a z TEHO s.r.o. vo výške 517,21 €. Granty vo výške 400 € sú od VSE a.s., Mlynská č.31, Košice. Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte, sú vedené na bankovom účte č. 0503908002/5600 v Prima Banke, a.s. Finančné prostriedky z uvedeného účtu boli v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, Mesta Košice. Zostatok na účte 223 z 31.12.2013 bol vykázaný nulový.

Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov – základná škola vykazuje za kontrolované obdobie na položke 212003 sumu 37 975,96 € za rok 2013.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt má uzatvorenú nájomnú zmluvu č. 249162012 zo dňa 30.10.2012 o dlhodobom nájme pozemku školského areálu s prenajímateľom SMŠ Starozagorská 8, Košice. Podľa zmluvy č. 2010000656 zo dňa 24.6.2010 o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy nebol predmetný pozemok do dnešného dňa zverený kontrolovanému subjektu do správy. Z uvedeného dôvodu bol uzatvorením zmluvy zo strany kontrolovaného subjektu porušený § 21 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 6a zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

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

Tab. 2 Rozpočet - bežné výdavky a kapitálové výdavky

Položka	Výdavky	Rozpočet	Skutočnosť	%
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	240 471,00	240 471,37	100,00
620	Poistné a príspevkov do poisťovní	86 438,00	86 437,32	99,99
630	Tovary a služby	105 429,00	105 210,49	99,79
640	Bežné transfery	3 416,00	3 415,66	99,99
	Bežné výdavky	435 754,00	435 534,84	99,95
700	Kapitálové výdavky	0,00	0,00	0,00
	Výdavky celkom	435 754,00	435 534,84	99,95

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Najväčšiu časť tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 326.908,69 €. Všetky výdavky základnej školy, ktoré sú zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte, sú vedené na bankovom účte č. 0503904001/5600 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 odvieďa 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 219,16 €.

Kontrolou bol zistený mínusový zostatok na výdavkovom účte školy ku koncu kalendárneho roka 2012. Tento zostatok bol prenesený do nasledujúceho obdobia ako bežný bankový úver. Podľa vyjadrenia riaditeľa školy v liste zo dňa 27.10.2014 mala škola v decembri 2012 zvýšenú potrebu bankových prevodov a v tom čase zároveň došlo k aj k zvýšeniu ceny za prevod partnerskou bankou, v dôsledku tohto zvýšenia vznikol na výdavkovom účte školy pasívny zostatok vo výške 26,40 €, ktorý bol v zmysle smerníc a pokynov zriaďovateľa zúčtovaný ako krátkodobý bankový úver a následne bol tento pasívny zostatok vyrovaný zriaďovateľom prostredníctvom finančného transferu. V súvahe sa pasívny zostatok vykazuje ako poskytnutý krátkodobý bankový úver. Keďže škola ako rozpočtová organizácia nemôže mať na výdavkovom účte pasívny zostatok, podľa pokynov zriaďovateľa v liste zo dňa 07.01.2014 po spracovaní súvahy záporné číslo odstránila a zadala na účet 231 v kladnej hodnote.

2. Sociálny fond

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) ZŠ ako zamestnávateľ tvorí 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.

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, pričom zúčtovanie fondu vykonáva v termíne ku 31. 01. nasledujúceho roka.

Za kontrolované obdobie 2013 bol prídelený do fondu vo výške 3680,16 € (z toho 1611,67 € bola suma prevedená ako zostatok z roku 2012) a výdavky z fondu vo výške 1795,41 €. V zmysle § 10 zákona o sociálnom fonde zostatok z roku 2013 bol k 31.12. prevedený do nasledujúceho obdobia 2014 vo výške 1784,75 €.

Použitie prostriedkov fondu je stanovené v § 7 zákona o sociálnom fonde. Pedagogickí zamestnanci dňa 24.01.2013 odsúhlasili rozpočet a čerpanie sociálneho fondu rok 2013 v súlade s podmienkami stanovenými zákonom.

Kontrolou tvorby a čerpania sociálneho fondu bola zistená formálna chyba pri tvorbe fondu spočívajúca v prevedení zostatku sociálneho fondu z roku 2013 do nasledujúceho obdobia 2014, pričom bola prevedená suma znížená o výdavok v sume 100 € zo 14.01.2014, ktorý nemal byť zahrnutý v sume zostatku v roku 2013.

Okrem tejto formálnej chyby neboli zistené iné nedostatky, tvorba aj čerpanie sociálneho fondu boli v súlade so Zásadami pre tvorbu a použitie sociálneho fondu a zákonom o sociálnom fonde.

3. Účtovné doklady

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Vnútornú smernicu o obehú účtovných dokladov č. 02/08-09. Podľa § 10 ods. 1 písm. g) zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v systave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia. Podľa § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve účtovný doklad musí obsahovať podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie. Pri náhodnom výbere účtovných dokladov kontrolná skupina došla k zisteniu, že niektoré účtovné doklady (výdavkové pokladničné doklady) neobsahujú náležitosti stanovené v citovaných ustanoveniach:

- výdavkový pokladničný doklad č.81 zo dňa 14.10.2013;
- výdavkový pokladničný doklad č.83 zo dňa 22.10.2013;
- výdavkový pokladničný doklad č.85 zo dňa 24.10.2013;
- výdavkový pokladničný doklad č.109 zo dňa 3.12.2013;
- výdavkový pokladničný doklad č.114 zo dňa 9.12.2013;
- výdavkový pokladničný doklad č.122 zo dňa 18.12.2013.

Na uvedených pokladničných dokladoch chýba podpis zodpovednej osoby, ktorá operáciu schválila, podpis príjemcu a označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtoval v účtovných jednotkách účtujúcich v systave podvojného účtovníctva, čím bol porušený § 9 ods. 1 písm. f) a g) zákona o účtovníctve.

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

4. Vyúčtovanie cestovných príkazov

V zmysle Vnútornej smernice o obehú účtovných dokladov č. 02/08-09 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, ktorá po preskúmaní a spracovaní dá príkaz do pokladne na úhradu. K cestovnému príkazu musí byť doložená písomná správa o vykonaní pracovnej cesty.

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 exkurzno-poznávaciu pracovnú cestu do Ostravy, ktorá sa uskutočnila v termíne od 19.05.2013 do 22.05.2013. Tým došlo k porušeniu vnútornej smernice o obehú účtovných dokladov a § 10 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve.

5. Nájomné zmluvy

Základná škola má uzavretých 25 nájomných zmlúv, z toho 9 krátkodobých a 16 dlhodobých, predmetom ktorých je v prevažnej väčšine nájom malej a veľkej telocvične. Základná škola evidovala k 31.12.2013 niekoľko pohľadávok, a to konkrétne z týchto nájomných zmlúv:

- zmluva o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 249332013 zo dňa 06.12.2013, pohľadávka vo výške 38,39 €, nájomca Mark Colin Britten;
- zmluva o prenájme nebytových priestorov č. 249242013 zo dňa 30.10.2013, pohľadávka vo výške 46,50 €, nájomca Školský športový klub TYDAM Košice;
- zmluva o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 249112013 zo dňa 14.01.2013, pohľadávka vo výške 72 €, nájomca Marek Moučka;
- zmluva o prenájme nebytových priestorov č. 2490022010 zo dňa 19.08.2010 a zmluva o prenájme nebytových priestorov č. 249092013 zo dňa 02.05.2013 k 31.12.2013 spolu vo výške 5.996,46 €, nájomca Súkromná základná škola Starozagorská.

Podľa podmienok stanovených v zmluvách v prípade omeškania platby zaplatí nájomca prenajímateľovi v zmysle nariadenia vlády SR č. 87/1995 Z. z. vo výške o 8 percentuálnych bodov viac ako je základná úroková sadzba Európskej centrálnej banky platná k prvému dňu omeškania splnením peňažného dlhu. Úrok z omeškania

bol uplatnený len voči nájomcovi Súkromná základná škola Starozagorská. Keďže základná škola nájomcom v prvých troch uvedených prípadoch neúčtovala úroky z omeškania, porušila tým zmluvné podmienky dohodnuté v príslušných nájomných zmluvách.

6. Zverejňovanie zmlúv

Kontrolovaný subjekt má zriadené webové sídlo www.zsstarozagorska.sk V zmysle § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám je organizácia povinná zverejňovať na svojom webovom sídle, pokiaľ ho má zriadené, povinne zverejňované zmluvy. Všetky zmluvy organizácie sú zverejňované v súlade s uvedeným ustanovením zákona o slobodnom prístupe k informáciám. Zverejňovanie je však pre bežného užívateľa webového sídla značne neprehľadné, pretože základná škola používa neštandardné číslovanie zmlúv, ktoré spočíva v tom, že zmluva uzavretá napríklad v roku 2012 má pridelené číslo akoby bola uzavretá v roku 2013. V dôsledku toho sú niektoré zmluvy s označením roka 2013 zverejnené pod školským rokom 2011 - 2012, podľa označenia by však mali byť zverejnené pod iným školským rokom. V roku 2011 - 2012 základná škola zverejnila zmluvy, objednávky aj faktúry, v roku 2012 - 2013 len faktúry a v roku 2012 - 2014 opätovne všetky zmluvy, objednávky a faktúry.

7. 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 v súlade s príkazom riaditeľa školy zo dňa 29.11.2013 štvorčlennou inventarizačnou komisiou menovanou dňa 04.01.2013 riaditeľom školy. Bola prevedená fyzická inventarizácia a porovnanie skutočného stavu hospodárskych prostriedkov (karty, knihy, zásoby) ku dňu 31.12.2013.

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 súlade s ustanoveniami § 29 a § 30 zákona o účtovníctve a príkazom primátora č. 57/2013 zo dňa 25.10.2013.

Všetky doklady týkajúce sa stavu a pohybu majetku boli predložené referátu školstva, športu a mládeže MMK na zaevidovanie do centrálnej evidencie a zúčtovanie v zmysle príslušných právnych predpisov.

Záver:

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s majetkom a vybraných položiek príjmov a výdavkov a týkala sa obdobia roka 2013.

- Pri kontrole nájomných zmlúv bolo zistené, že kontrolovaný subjekt prenajíma majetok, ktorý mu nebol zverený so správou zriaďovateľom a týmto došlo k porušeniu ustanovenia § 28 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a § 6a zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.
- Kontrolou tvorby a čerpania sociálneho fondu bola zistená chyba pri tvorbe fondu spočívajúca v prevedení zostatku sociálneho fondu z roku 2013 do nasledujúceho roka 2014 vrátane sumy vo výške 100 €, ktorý nemal byť zahrnutý v sume zostatku v roku 2013.
- Pri náhodnom výbere účtovných dokladov kontrolná skupina došla k zisteniu, že výdavkové pokladničné doklady neobsahujú náležitosti stanovené v zákone o účtovníctve, čím bol porušený § 10 ods. 1 písm. f) a g) zákona o účtovníctve.
- Kontrolou vyúčtovania cestovných príkazov boli zistené nedostatky vo vyúčtovaní pracovnej cesty a 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 .
- Pri nájomných zmluvách základná škola nájomcom v niektorých prípadoch neúčtovala úroky z omeškania, čím porušila zmluvné podmienky dohodnuté v príslušných nájomných zmluvách.

(F) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZŠ Trebišovská 10, ZŠ L. Novomeského 2, SŠSZČ L. Novomeského 2, ZŠ Drábova 3, ZŠ Bernolákova 16

a) Sídlo kontrolovaného subjektu:

b) Typ organizácie: rozpočtové organizácie

c) Predmet kontroly: kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenie ich vzniku v školských zariadeniach

d) Kontrolované obdobie: školský rok 2013 - 2014

e) Konanie kontroly: od 16.10.2014 do 28.11.2014

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. 10. 2014 do 28. 11. 2014 kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenie ich vzniku v školských zariadeniach. Kontrola bola vykonaná v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Prehľad kontrolovaných školských zariadení a prijatých opatrení udáva nasledujúca tabuľka

Tab. Zoznam kontrolovaných subjektov

Kontrolovaný subjekt	Prijaté opatrenia	Splnené	Nesplnené
ZŠ Trebišovská 10	2	2	0
ZŠ L. Novomeského 2	25	24	1
SŠSZČ L. Novomeského 2	5	5	0
ZŠ Drábova 3	4	4	0
ZŠ Bernolákova 16	3	3	0

Opatrenie prijaté bývalou riaditeľkou Základnej školy L. Novomeského 2 na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou:

- Prehodnotiť obsah platných nájomných zmlúv a podľa potreby zistené nedostatky odstrániť uzavretím dodatkov k jednotlivým nájomným zmluvám alebo uzavretím nových nájomných zmlúv

V roku 2012 bola uzatvorená nájomná zmluva so spoločnosťou LA Vending s.r.o., ktorej predmetom nájmu je prenájom priestoru školy za účelom prevádzkovania 3 ks automatov. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. V zmysle Pravidiel prenájmania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice (ďalej len „Pravidlá“) § 6 písm. e) sa za poskytnutie priestorov na inštalovanie predajných automatov požaduje čiastka za 1 automat minimálne 120€ na kalendárny rok + prevádzkové náklady. Pravidlá neurčujú výnimku z platieb nájomného počas dní školských prázdnin alebo dní pracovného pokoja. Platba na kalendárny rok predstavuje jednotnú výšku 120€. ZŠ určila výšku nájomného odpočítaním 2 mesiacov z kalendárneho roka (prázdniny), teda čiastku nájomného upravila na sumu 100€/automat/rok pri nájme na dobu neurčitú. Počas výkonu kontroly bol uvedený nedostatok odstránený podpísaním Dodatku č. 2 k nájomnej zmluve a úhradou dlžného nájomného zo strany nájomcu.

V roku 2007 uzatvorila ZŠ nájomnú zmluvu s MUDr. M. P., predmetom ktorej bol prenájom priestorov o výmere 44,6 m² za účelom prevádzkovania stomatologickej ambulancie. V roku 2012 ZŠ podpísala s nájomcom Dodatok č. 1 kde bola upravená výška nájomného v súlade s platnými Pravidlami. V roku 2014 ZŠ uzatvorila s nájomcom Dodatok č. 2 kde v súlade s novými Pravidlami doplnila nové ustanovenia.

Pri uzatváraní zmlúv o krátkodobom nájme nebytových priestorov ZŠ uzatvorila aj tieto nájomné zmluvy s:

- 1) Art academy s.r.o., zmluva uzatvorená dňa 09.09.2013, prenájom 1 triedy, chodby a školského ihriska
- 2) EMPIRE SK, s.r.o, zmluva uzatvorená 10.10.2013, prenájom 1 triedy, ďalšia zmluva uzatvorená 30.09.2014 prenájom 1 triedy
- 3) Real Language School, s.r.o., zmluva uzatvorená 2.10.2013, prenájom 1 triedy, zmluva zo dňa 02.10.2013, prenájom 3 tried, zmluva zo dňa 15.11.2013 prenájom 2 tried (5 dňový jazykový kurz)

V týchto prípadoch ZŠ určila výšku nájomného pri triedach 0,2€/m², pri chodbe 0,2€/m² a ihrisko za 9€. Výška nájomného 0,2€/m² sa stanovuje v zmysle platných Pravidiel pre potreby škôl a školských zariadení uvedených v § 6 ods. 12 písm. b) Zákona číslo 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej správe. Kontrolou bolo zistené, že Art academy s.r.o. nie je registrovaným školským subjektom. Obdobné nájomné zmluvy o krátkodobom nájme ZŠ uzatvorila s EMPIRE SK, s.r.o. a Real Language School, s.r.o. (tieto spoločnosti tiež nie sú registrovaným školským subjektom).

Pri uzatváraní zmlúv o krátkodobom nájme nebytových priestorov v roku 2013 mala ZŠ správne použiť ustanovenie §-u 5 ods. 3 platných Pravidiel (výška nájomného 0,3€/m²) Pri zmluve uzatvorenej 30.09.2014 ustanovenie §-5 ods. 4 platných Pravidiel (výška nájomného 0,3€/m²).

Riaditeľ ZŠ poskytol dňa 22.10.2014 písomné stanovisko k uvedeným zisteniam týkajúcich sa spoločnosti EMPIRE SK, s.r.o. a Real Language School, s.r.o.:

„Nájomné zmluvy uzatvorené s jazykovými školami EMPIRE a Real language school sú uzatvorené na prechodné obdobie do otvorenia Jazykovej školy pri Základnej škole L. Novomeského 2, Košice. Predpokladaný termín otvorenia Jazykovej školy pri ZŠ je 1.9.2015. Od roku 2015/2016 nebudú uzatvorené nájomné zmluvy s uvedenými jazykovými školami.“

Obe jazykové školy vzdelávajú výlučne žiakov našej základnej školy, čo je možné dokladovať evidenciou dochádzky žiakov.“

Vo veci uzatvorenia zmluvy so spoločnosťou Art academy s.r.o. poskytol riaditeľ ZŠ písomné stanovisko dňa 24.10.2014:

„V roku 2012 bola uzatvorená vtedajšou riaditeľkou nájomná zmluva č. 042012 na krátkodobý prenájom priestorov s M. M. na výuku krúžku výtvarnej výchovy pre žiakov našej základnej školy v školskom roku 2012/2013. V roku 2013 sa stal M. M. zástupcom Art academy a pokračoval v krátkodobom prenájme priestorov našej školy v školskom roku 2013/2014 na výuku krúžku výtvarnej výchovy pre žiakov našej základnej školy s rovnakými podmienkami ako v školskom roku 2012/2012. Zaradenie Art academy do siete škôl sme si neoverili, keďže výuku poskytoval pre žiakov našej základnej školy. V školskom roku 2013/2014 vznikol Art academy dlh na nájomnom, ktorý nájomca do dnešného dňa neuhradil a preto s ním nebola uzatvorená nájomná zmluva pre školský rok 2014/2015 a ani s ním nebude ďalšia nájomná zmluva uzatvorená“.

Pri dlhodobom nájme ZŠ uzatvorila dodatky k zmluvám v súlade s platnými Pravidlami, avšak v jednom prípade nesprávne odpustila nájomné za 2 mesiace. Tento nedostatok bol počas výkonu kontroly odstránený podpísaním nového dodatku k zmluve a úhrade dlžného nájomného.

Pri krátkodobom nájme (pri troch subjektoch) ZŠ nesprávne určila výšku nájomného. ZŠ v budúcom období bude vzdelávanie žiakov ZŠ (výučba jazykov) zabezpečovať vlastnou Jazykovou školou L. Novomeského 2, Košice, ktorá bude otvorená 01.09.2015. Tým eliminuje uzatváranie zmlúv so spoločnosťami poskytujúce vzdelávanie. V ostatných prípadoch krátkodobého nájmu ZŠ určila výšku nájomného v súlade s platnými Pravidlami.

Záver:

Kontrolované subjekty školských zariadení prijaté opatrenia splnili. V jednom prípade došlo k náprave čiastočne.

Ing. Hana Jakubiková
hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -