

S P R Á V A o výsledkoch kontrol

(A)	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Zoologická záhrada Košice - Kavečany	2
1)	<i>Plnenie prijatých opatrení z predchádzajúcej kontroly</i>	<i>2</i>
2)	<i>Rozpočet a plnenie hlavných ukazovateľov finančného plánu</i>	<i>2</i>
3)	<i>Pohľadávky a záväzky</i>	<i>3</i>
4)	<i>Inventarizácia</i>	<i>4</i>
5)	<i>Obstaranie dlhodobého majetku – úč. 042</i>	<i>6</i>
6)	<i>Náklady</i>	<i>7</i>
7)	<i>Výnosy</i>	<i>8</i>
8)	<i>Pokladňa</i>	<i>10</i>
9)	<i>Verejné obstarávanie</i>	<i>12</i>
10)	<i>Záver</i>	<i>13</i>
(B)	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola	14
1)	<i>Príjmy</i>	<i>14</i>
2)	<i>Výdavky</i>	<i>15</i>
3)	<i>Inventarizácia majetku</i>	<i>16</i>
4)	<i>Účtovné doklady</i>	<i>17</i>
5)	<i>Záver</i>	<i>18</i>
(C)	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola s materskou školou	19
1)	<i>Porucha kanalizácie</i>	<i>19</i>
2)	<i>Verejné obstarávanie</i>	<i>19</i>
3)	<i>Kolobeh účtovných dokladov</i>	<i>21</i>
4)	<i>Záver</i>	<i>22</i>
(D)	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola	23
1)	<i>Hospodárenie s majetkom</i>	<i>23</i>
2)	<i>Inventarizácia majetku</i>	<i>23</i>
3)	<i>Príjmy a výdavky – plnenie rozpočtu kontrolovaného subjektu</i>	<i>25</i>
4)	<i>Pokladnica</i>	<i>28</i>
5)	<i>Sociálny fond</i>	<i>28</i>
6)	<i>Ostatné kontrolné zistenia</i>	<i>28</i>
7)	<i>Záver</i>	<i>29</i>

Predkladateľ:
Ing. Hana Jakubíková
Hlavný kontrolór mesta Košice

V Košiciach, dňa 31. 05. 2013

ÚVOD

Správa o výsledkoch kontrol je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 18 ods. 4 Štatútu mesta Košice. Od posledného riadneho rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach dňa 15. 04. 2013 som poverila odborných zamestnancov ÚHK vykonať kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov¹.

(A) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZOOLOGICKÁ ZÁHRADA KOŠICE - KAVEČANY

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Široká 31, Košice
- b) **Typ organizácie:** príspevková organizácia
- c) **Predmet kontroly:** hospodárenie, nakladanie s majetkom a kontrola vybraných položiek výnosov a nákladov
- d) **Kontrolované obdobie:** roky 2010 a 2011
- e) **Konanie kontroly:** Február - Apríl 2013

KONTROLOU BOLO ZISTENÉ:

1) Plnenie prijatých opatrení z predchádzajúcej kontroly

Pri poslednej kontrole hospodárenia, nakladania s majetkom a kontrole vybraných položiek príjmov a výdavkov vykonanej v roku 2010 bolo kontrolovaným subjektom prijatých celkom 7 úloh na nápravu zistených nedostatkov.

Z celkového počtu 7 úloh boli 3 úlohy splnené, 3 úlohy čiastočne splnené a 1 úloha pretrváva. U čiastočne splnených úloh boli prijaté úlohy v kontrolovanom období plnené, len v ojedinelých prípadoch sa vyskytli prípady, že sa nedostatky opakovali.

Pretrvávajúca úloha -

V opatreniach na odstránenie zistených nedostatkov bola prijatá úloha č. 2 v znení: „Ihneď po zverení pozemkov na parcelách 334 KNE a 228 KNE do správy ZOO, požiadať Stavebný úrad o dodatočné stavebné povolenie pre stavbu Pavilón medveďov a pri stavbe Chovné zariadenie pre tučniaky obnoviť pozastavené stavebné konanie.

Úloha pretrváva kvôli nevysporiadaniu vlastníckych vzťahov k pozemkom pod uvedenými stavbami.

2) Rozpočet a plnenie hlavných ukazovateľov finančného plánu

1. Rok 2010

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach schválilo dňa 04. 11. 2010 uznesením č. 1308 šiestu zmenu programového rozpočtu mesta Košice na rok 2010, v rámci ktorej bol pre Zoologickú záhradu Košice - Kavečany (ďalej len „ZOO“) schválený transfer na prevádzku v konečnej výške 599 002 € a kapitálový transfer vo výške 12 040 €.

Finančné prostriedky na bežné výdavky boli poskytnuté v plnej výške. Kapitálové výdavky boli čerpané vo výške 11 996,18 € v súlade s ich určením na zosilnenie a úpravu oplotení pre levy.

Plnenie základných finančných ukazovateľov voči plánu je uvedené v nasledujúcej tabuľke (€):

Tabuľka č. 1

Ukazovateľ	Plán	Skutočnosť	%
Náklady celkom	1 328 310,00	1 210 556,46	91,13
Výnosy celkom	1 328 310,00	1 179 712,86	88,81
Hospodársky výsledok	0,00	- 30 843,60	

¹ Poslanecké a občianske podnety

Z tabuľky vyplýva, že organizácia dosiahla nepriaznivý hospodársky výsledok (ďalej len „HV“) aj pri šetrení nákladov oproti plánu, kde bola dosiahnutá úspora 117 753,54 €. Nepriaznivý HV bol spôsobený nenaplnením výnosov, ktoré boli nižšie oproti plánu o 148 597,14 €. Najväčší deficit v oblasti výnosov predstavuje ich nenaplnenie v časti výnosov z bežných transferov od európskych spoločností, ktoré boli plánované vo výške 150 000 € a dosiahnuté boli v sume 8 032,84 € (účet 695 501)

V uvedenej tabuľke je výška čerpania celkových nákladov (1 210 556,46 €) prevzatá z účtovníctva z hlavnej knihy k 31. 12. 2010.

ZOO vykazuje v ročnej závierke v tabuľkovej časti „Výsledky hospodárenia za rok 2010“ v rozbere činnosti za uvedený rok a vo výkaze ziskov a strát náklady v celkovej sume 1 210 549,46 €, čo je o 7 € menej ako v účtovníctve, čo sa prejavilo aj v nesprávnom vykázaní HV.

2. Rok 2011

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach schválilo dňa 19. 04. 2011 uznesením č. 46 Programový rozpočet mesta Košice na rok 2011, v rámci ktorého boli pre ZOO schválené finančné prostriedky – transfer na prevádzku vo výške 611 042 €. Kapitálové prostriedky neboli pridelené.

Finančné prostriedky na prevádzku boli poskytnuté v pnej výške.

Plnenie základných finančných ukazovateľov (€):

Tabuľka č. 2

Ukazovateľ	Plán	Skutočnosť	%
Náklady celkom	1 286 306,00	1 351 697,37	105,08
Výnosy celkom	1 286 306,00	1 357 727,68	105,55
Hospodársky výsledok	0,00	6 030,31	

Aj keď boli celkové náklady v roku 2011 prekročené o 65 391,37 €, organizácia dosiahla kladný HV v dôsledku vyššieho plnenia výnosov o 71 421,68 € oproti plánu. Výrazný podiel na naplnení výnosov majú tržby za vlastné výkony, ktoré boli splnené na 141,30 % a v absolútnom vyjadrení predstavujú sumu 368 646,10 €. Oproti plánu boli navýšené o 107 746,10 €.

3) Pohľadávky a záväzky

1. Pohľadávky

ZOO eviduje k 31. 12. 2011 na účte 311 – odberatelia pohľadávky z obchodného styku vo výške 10 037,77 €, z toho:

- v lehote splatnosti 3 104,70 €
- po lehote splatnosti 6 933,07 €

Pohľadávky po lehote splatnosti podľa jednotlivých rokov ich vzniku sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

- z roku 2004 v sume 2 592,96 €
- z roku 2005 v sume 1 778,52 €
- z roku 2008 v sume 82,98 €
- z roku 2009 v sume 426,02 €
- z roku 2010 v sume 155,95 €
- z roku 2011 v sume 1 896,64 €
- Spolu 6 933,07 €**

Na staré pohľadávky z rokov 2004 a 2005 boli vytvorené opravné položky v plnej výške, t.j. 4 371,48 €. Tieto pohľadávky sú vymáhané súdnou cestou. Ostatné pohľadávky sú vymáhané ekonomickým oddelením ZOO. Ku dňu kontroly, t.j. k 04. 03. 2013 z uvedenej sumy 6 933,07 € ostali nevysporiadané pohľadávky v celkovej sume 2 755,25 €, z toho 1 778,52 € je vymáhaných súdnou cestou. Kontrolné zistenia ukázali, že ZOO venuje vysporiadaniu a vymáhaniu pohľadávok náležitú pozornosť.

2. Závázky

ZOO eviduje na účte 321 – dodávateľa k 31. 12. 2011 záväzky z obchodného styku v celkovej sume 23 119,12 €, z toho:

- v lehote splatnosti 10 308,82 €
- po lehote splatnosti 12 810,30 €

Záväzky po lehote splatnosti boli uhradené v roku 2012 okrem zádržného v sume 353 € spoločnosti AVAL BETA s.r.o. Košice, ktorá je dodávateľom služieb ochrany majetku a objektu.

4) Inventarizácia

1. Rok 2010

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, t.j. k 31. 12. 2010 na základe Príkazu riaditeľa č. 13/2010 zo dňa 04. 11. 2010. Súčasťou príkazu je aj menovanie dielčích inventarizačných komisií (ďalej len „DIK“) a zloženie ústrednej inventarizačnej komisie (ďalej len „ÚIK“). Inventarizáciu v zmysle príkazu riaditeľa bolo potrebné vykonať v termíne od 03. – 07. 01. 2011.

Zo zápisov DIK ako aj zo správy ÚIK vyplýva, že pri inventarizácii majetku a záväzkov neboli zistené rozdiely medzi účtovnými a fyzickými stavmi.

Kontrolou dokumentácie z vykonania inventarizácie bolo zistené:

a) Inventarizácia dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Podľa inventarizačného zápisu DIK a inventúrneho súpisu deň začatia a deň skončenia inventúry bol 31. 12. 2010. Deň vykonania inventúry bol teda 31. 12. 2010, pričom inventúrne súpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku boli vytlačené z počítača dňa 10. 01. 2011 a pri podpisovom zázname osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie a zistenie skutočného stavu majetku v inventúrnom súpise je uvedený dátum 03. 01. 2011.

Chronologický sled uvedených dátumov ukazuje, že inventúra dlhodobého hmotného a nehmotného majetku 31. 12. 2010 nemohla byť vykonaná.

b) Inventarizácia zásob

Z predloženej dokumentácie ku kontrole (inventarizačný zápis a inventúrny súpis) vyplýva, že inventarizácia zásob (úč. 112 a úč. 132) bola prevedená v dňoch 03. 01. – 05. 01. 2011.

Inventúrny súpis tvorí inventúrna predloha – výstup z počítača, v ktorej je uvedený druh materiálu, množstvo v zásobách a jednotková cena. V súpise pri jednotlivých druhoch tovaru a ich množstvách nie je vyčíslená finančná hodnota príslušného tovaru zistená pri inventúre na základe množstva. Nevyčíslením zásob vo finančnom vyjadrení nie je možné pri inventarizácii odkontrolovať skutočné hodnoty zásob voči hodnotám uvedeným v účtovníctve.

Z uvedených kontrolných zistení vyplýva, že inventarizácia dlhodobého hmotného a nehmotného majetku a zásob bola vykonaná iba formálne.

2. Rok 2011

V roku 2011 bola vykonaná inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov na základe Príkazu riaditeľa č. 24/2011 zo dňa 23. 11. 2011 ku dňu 31. 12. 2011. Inventarizáciu bolo potrebné vykonať v termíne od 02. 01. – 09. 01. 2012. Súčasťou príkazu bolo aj menovanie DIK a ÚIK.

Zo správy ÚIK vyplýva, že pri inventarizácii majetku a záväzkov neboli zistené žiadne rozdiely medzi účtovnými a fyzickými stavmi.

Kontrolou dokumentácie z inventarizácie bolo zistené, že nie vo všetkých prípadoch inventarizačné zápisy obsahovali výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu s účtovným stavom. Túto povinnosť ukladá zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ktorý v ustanovení § 30 ods. 3 uvádza: „Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise“. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať zákonom stanovené údaje. Okrem iného aj výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom (§ 30 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve.

Toto porovnanie a vyčíslenie nebolo uvedené v inventarizačných zápisoch pri inventarizácii:

- dlhodobého nehmotného a hmotného majetku (účty účtovných skupín 01, 02, 03);
- krátkodobého hmotného majetku od 0 do 1 699 € s použiteľnosťou nad jeden rok vedený na podsúvahovom účte 771;
- zásob na sklade (úč. 112) a zásob tovaru na sklade a v predajniach (úč. 132).

Neporovnaním a nevyčíslením skutočného stavu majetku s účtovným stavom v uvedených prípadoch inventarizácie konala účtovná jednotka v rozpore s ustanovením § 30 ods. 3 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, na základe čoho je účtovníctvo účtovnej jednotky v zmysle § 30 ods. 3 uvedeného zákona po vecnej stránke nepreukázateľné.

3. Inventarizácia peňažných prostriedkov

Organizácia mala v roku 2010 v prevádzke dve pokladne:

- hlavná pokladňa
- pokladňa bufet

V roku 2011 boli v prevádzke tri pokladne:

- hlavná pokladňa
- pokladňa ZOO shop 1
- pokladňa ZOO shop 2

Hlavná pokladňa je členená a analyticky vedená na samostatných účtoch pre podnikateľskú činnosť (úč. 211 201) a bežnú činnosť (úč. 211 401), ako aj pre zahraničné meny. Pokladňa bufet bola od 01. 04. 2011 premenovaná na pokladňa ZOO shop 1.

Kontrolou bolo zistené, že inventarizácia peňažných prostriedkov a cenín bola v priebehu kontrolovaného obdobia inventarizovaná každoročne 4–krát v súlade so zákonom o účtovníctve. Podľa inventarizačných zápisov neboli zistené rozdiely medzi skutočným a účtovným stavom.

Kontrolou bolo zistené, že inventarizačný zápis z 27. 10. 2011 z vykonanej inventarizácie stravných lístkov v hlavnej pokladni ku dňu 27. 10. 2011 vykazuje skutočný stav zistený inventúrou a účtovný stav zachytený v účtovníctve v sume 3 825,40 € - rozdiel 0. Inventúrny súpis však neobsahuje počty stravných lístkov ani ich menovitú hodnotu, na základe čoho by bolo možné porovnať hodnotu stravných lístkov s účtovným stavom. Uvádza len sumu zistenú inventúrou 3 825,40. Inventúrny súpis nedokladuje skutočnosť k účtovnému stavu.

5) Obstaranie dlhodobého majetku – úč. 042

1. Rok 2010

ZOO eviduje na účte 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku v roku 2010 v sume 12 588,38 €, v tom:

- 11 996,18 € (úč. 042 001) na zosilnenie a úpravu oplotenia výbehu pre levy z kapitálových dotácií mesta Košice. Dodávateľ prác spoločnosť Majo – stav Košice s.r.o. Práce fakturované faktúrou dodávateľa č. 2010-028 zo dňa 13. 12. 2010 (int. doklad č. 2000). Dodávateľ prác bol vybraný na základe prieskumu trhu ako cenovo najvýhodnejší.
- 592,20 € (úč. 042 114) za nákup fólie jazierkovej pre stavbu chovného zariadenia pre tučniaky. Fólia bola zakúpená z prostriedkov ZOO (č. dokladu IDBČ 00113).

Kontrolou bolo zistené, že na stavbu pre chovné zariadenie – Tučniaky bolo k 31. 12. 2011 celkom preinvestovaných 125 430,90 €. Stavba je od roku 2008 v užívaní. Ku dňu kontroly, t.j. k 26. 03. 2013 nebola zaradená do užívania a zaúčtovaná v účtovnej skupine 02 – dlhodobý hmotný majetok - odpisovaný. Stavba ešte nebola skolaudovaná. Podľa písomného vyjadrenia vedúcej technického úseku ZOO zo dňa 26. 03. 2013 stavba nebola zaradená z dôvodu nevysporiadania pozemkov pod uvedenou stavbou o výmere 360,77 m², ktoré sú v súkromnom vlastníctve a ku dňu kontroly vlastnícke vzťahy neboli vysporiadané.

2. Rok 2011

ZOO eviduje na účte 042 – obstarávanie dlhodobého hmotného majetku (DHM) v roku 2011 v celkovej sume 42 589, 83 € (úč. 042 501). Finančné prostriedky boli preinvestované na vybudovanie náučného chodníka v rámci projektu: Program cezhraničnej spolupráce MR – SR 2007 – 2013. Kód projektu HUSK/0901/2.2.1/0173.

Jednotlivý dodávateľ a preinvestované finančné prostriedky:

a) H. M. - PIGEON Production, Gribov, prevádzka Košice:

- | | |
|---|------------------|
| - výroba a dodávka 5 ks altánkov | 9 862,17 € s DPH |
| - osadenie altánkov | 2 558,66 € s DPH |
| - výroba ochranného zábradlia a úprava terénu | 1 919,00 € s DPH |
| (faktúra dodávateľa č. 2011033 zo dňa 05. 05. 2011, int. č. dokladu 1252) | |

b) e – volution s.r.o. Košice

- | | |
|---|-------------|
| - dodávka a osadenie hardvéru vrátane klávesnice | 12 011,92 € |
| (fa. dodávateľa č. 2011004 zo dňa 03. 05. 2011, int. č. dokladu 1228) | |
| - dodanie softveru a príslušenstva, montáž a úprava priestoru | 16 238,08 € |
| (fa. dodávateľa č. 2011006 zo dňa 31. 05. 2011, int. č. dokladu 1317) | |

SPOLU

42 589,83 €

Poznámka: dodávateľ – spoločnosť e-volution s.r.o. nie je platcom DPH. Zariadenie slúži na zabezpečenie ukážky procesu hmatateľnej fotosyntézy a je súčasťou náučného chodníka. Výber

dodávateľov bol realizovaný na základe výberového konania v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

6) Náklady

Čerpanie nákladov podľa jednotlivých účtovných skupín a rokov voči plánu je uvedené v nasledujúcej tabuľke (v €):

Tabuľka č. 3

Ukazovateľ účtovná skupina	Rok 2010			Rok 2011		
	Plán	Skutočnosť	%	Plán	Skutočnosť	%
50 - spotrebované nákupy	256 190,00	225 276,20	87,93	300 473,00	368 821,22	122,75
51 – služby	276 575,00	204 589,63	73,97	158 209,00	156 487,48	98,91
52 - ostatné náklady	475 207,00	476 301,76	100,23	531 624,00	521 495,89	98,09
53 - Dane a poplatky	10 000,00	1 550,76	15,51	3 000,00	3 371,31	112,38
54 - ostatné náklady	14 000,00	6 580,24	47,00	6 500,00	5 560,06	85,54
55 - odpisy a rezervy	282 338,00	291 379,09	103,20	281 500,00	292 939,26	104,06
56 - finančné náklady	2 000,00	1 634,13	81,71	2 000,00	1 909,43	95,47
59 - dane z príjmov	12 000,00	3 244,65	27,04	3 000,00	1 112,72	37,09
Spolu	1 328 310,00	1 210 556,46	91,13	1 286 306,00	1 351 697,37	105,08

Kontrole boli podrobené vybrané nákladové položky zúčtované na účtoch:

	Rok 2010	Rok 2011
501 501 – propagačný materiál HUSK	350,00	21 677,00
501 502 – KHM HUSK – 0173	1 026,00	39 059,99
511 103 – oprava a údržba budov a stavieb	78 657,76	9 081,48
511 104 – oprava a údržba ostatné	10 791,50	2 464,25
513 101 – reprezentačné náklady	1 954,44	1 975,96
518 104 – veterinárne vyšetrenie zvierat, vakcíny, pitvy	6 943,32	9 646,16
518 115 – ostatné služby	16 697,99	20 359,97
518 501 – služby – HUSK 0173	2 420,00	16 355,46

1. Reprezentačné náklady – účet 513 101

Kontrolou účtovnej dokumentácie z čerpania nákladov na reprezentačné účely boli zistené nasledujúce nedostatky:

a) Rok 2010

- úč. doklad č. 1306 – faktúra dodávateľa Penet s.r.o. Košice (prevádzkovateľ Gazdovského domu v ZOO) č. 0F10/0102 zo dňa 31. 05. 2010 vystavená na sumu 170 € s DPH. Na faktúre je uvedené: Fakturujeme Vám za dodané obložené chlebíčky a podané obedy dňa 28. 05. 2010 na základe objednávky zo dňa 26. 05. 2010. Objednávkou boli objednané 40 ks chlebíčky a obedy pre 20 osôb. Z faktúry nie je zrejmé podané menu, množstvá jednotlivých druhov jedál ani jednotkové ceny. Takto vystavené faktúra nespĺňa náležitosti účtovného dokladu v znení § 10 ods. 1 písm. c) zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

K účtovnému dokladu je priložená príloha – interné tlačivo „Špecifikácia výdavkov pre pohostenie a dary z reprezentačného limitu“, z ktorého vyplýva, že pohostenie bolo poskytnuté pri príležitosti porady riaditeľov mestských podnikov. Prezenčná listina, z ktorej by bol zrejmý počet účastníkov porady, k účtovnému dokladu nie je doložená.

b) Rok 2011

- úč. doklad č. 1675 – faktúra dodávateľa YONG DREPOS SK s.r.o. Košice (prevádzkovateľ Gazdovského domu v ZOO) č. 9/2011 zo dňa 27. 11. 2011 vystavená na sumu 236,14 € s DPH. Fakturované poskytnutie slávnostného posedenia pri príležitosti osláv krstu prírastku opice. K faktúre je priložená príloha s podaným menu, z ktorej vyplýva, že bolo podaných 19 porcií obedov. K účtovnému dokladu je priložené interné tlačivo – Špecifikácia výdavkov pre pohostenie a dary z reprezentačného limitu, z ktorého vyplýva, že pohostenia sa zúčastnili 2 hostia. Prezenčná listina ostatných prítomných k dokladu nie je doložená.

- úč. doklad č. 1216 – faktúra dodávateľa YONG DREPOS SK s.r.o. Košice č. 4/2011 zo dňa 02. 05. 2011 vystavená na sumu 183,33 € s DPH. Fakturované občerstvenie v dňoch:
 - 21. 04. 2011 pre 2 osoby v cene 18,92 € (návšteva z DINOPARK-u)
 - 26. 04. 2011 pre 4 osoby v cene 28,89 € (krst ťavy)
 - 01. 05. 2011 pohostenie pri príležitosti otvorenia sezóny v cene 143,16 €

Pohostenie spolu vo výške 190,97 € bez DPH. Dodávateľ pri fakturácii poskytol 20 % zľavu, t.j. 30,55 €. Fakturácia po zľave predstavuje 152,78 € bez DPH (183,33 € s DPH). V prílohe k účtovnému dokladu – Špecifikácia výdavkov pre pohostenie a dary z reprezentačného limitu nie je uvedené, kto sa pohostenia zúčastnil, k dokladu nie sú priložené ani prezenčné listiny.

- úč. doklad č. 1140 – faktúra dodávateľa YONG DREPOS SK s.r.o. Košice zo dňa 21. 03. 2011 vystavená na sumu 172,87 € s DPH. Fakturované občerstvenie pri príležitosti krstu lamy dňa 19. 03. 2011.

K účtovnému dokladu je priložená prezenčná listina v počte 9 osôb. V prílohe k účtovnému dokladu – Špecifikácia výdavkov pre pohostenie a dary z reprezentačného limitu v časti „pohostenia sa zúčastnil“ nie sú uvedené žiadne osoby. Z fakturácie vyplýva, že bolo podané pohostenie pre 15 osôb.

Kontrolné zistenia v uvedených prípadoch poukazujú na nedostatočné preukázania výšky čerpania finančných prostriedkov z reprezentačného fondu.

Kontrolou ostatných nákladových položiek zúčtovaných na kontrolovaných účtoch nebolo zistené porušenie všeobecne právnych ani interných predpisov.

7) Výnosy

Porovnanie výnosov podľa jednotlivých účtovných skupín a rokov voči plánu je uvedené v nasledujúcej tabuľke (v €):

Tabuľka č. 4

Ukazovateľ účtovná skupina	2010			2011		
	Plán	Skutočnosť	%	Plán	Skutočnosť	%
60 - tržby za vlastné výrobky	230 000,00	260 200,18	113,13	260 900,00	368 646,10	141,30
61 - zmena stavu zvierat	0,00	- 3 021,36	-	0,00	1 363,89	-
62 - aktiv. mater. a služieb	0,00	9 654,00	-	10 000,00	3 223,19	32,23
64 - ostatné výnosy	53 970,00	19 190,74	35,56	18 000,00	19 008,30	105,60
65 - zúčtovanie rezerv	17 000,00	11 913,93	70,08	18 500,00	27 506,01	148,68
66 - finančné výnosy	0,00	38,27	-	100,00	42,47	42,47
67 - mimoriadne výnosy	0,00	0,00	0,00	0,00	282,00	-
69 - výnosy z transferov	1 027 340,00	881 737,10	85,83	978 806,00	937 655,72	95,80
V tom:						
výnosy z BT z rozp. obce	599 002,00	599 002,00	100,00	611 042,00	568 452,17	93,03

výnosy z KT z rozp. obce	265 338,00	263 873,08	99,45	263 000,00	266 766,68	101,43
výnosy z BT od iných	13 000,00	10 829,18	83,30	40 100,00	12 706,68	31,69
výnosy z BT od ES	150 000,00	8 032,84	5,36	64 664,00	89 730,19	138,76
Výnosy celkom	1 328 310,00	1 179 712,86	88,81	1 286 306,00	1 357 727,68	105,55

Výnosy z bežného transferu z rozpočtu obce v roku 2011 boli v sume 611 042,00 €, v tom:

- 568 452,17 € - bežný transfer
- 42 589,84 € - na projekt HUSK

Kontroly boli podrobené tržby z nájomného za prenájom nebytových priestorov, pozemkov a reklamných plôch a tržby z predaja zvierat. Výška tržieb za kontrolované obdobie bola nasledovná (v €):

Tabuľka č. 5

číslo účtu	2 010	2 011
648 901 - tržba za nájomné	11 582,19	10 869,76
648 902 - tržba nájomné DPH	4 839,85	8 126,15
602 902 - tržba prenájom rekl. pl.	-	7 806,07
601 101 - tržba za predaj zvierat	16 937,10	9 217,80

Súčasťou výnosov súvisiacich s prenájomom nebytových priestorov a pozemkov v roku 2011 sú aj tržby z obratu predaja produktov vo výške 15 % z objemu tržieb nájomcu. Tržby z obratu predaja zaúčtované na účte 602 908 boli vo výške 11 162,20 €.

1. Tržby nájomné

Gazdovský dom

Zmluvou o nájme nebytových priestorov č. 015/NP/2010 boli nájomcovi YOUNG DREPOS SK s.r.o. prenajaté nebytové priestory – Gazdovský dom o celkovej výmere: budova 122,5 m² a pozemok – terasa o výmere 98 m² za účelom využitia na reštauračné účely.

Podľa § 5 ods. 1 Pravidiel prenajímania majetku mesta (ďalej len „pravidlá“) sa majetok mesta Košice prenajíma predovšetkým na základe dražby alebo obchodnej verejnej súťaže, pokiaľ nie je určené inak.

Uvedené nebytové priestory boli prenajaté bez uskutočnenia dražby, resp. verejnej obchodnej súťaže, čo je v rozpore s pravidlami. Doklady preukazujúce vykonanie dražby, resp. obchodnej verejnej súťaže kontrolnej skupine predložené neboli.

Výška nájomného bola podľa výpočtového listu k nájomnej zmluve stanovená nasledovne:

Tabuľka č. 6

	Plocha (m ²)	Nájom €/m ² /rok	Ročný nájom
Reštaurácia	90,50	15,00	1 357,50
Sociálne zariadenie	31,65	0,20	6,33
Pozemok	98,00	1,00	98,00
Spolu			1 461,83

Podľa pravidiel platných v čase uzatvorenia nájomnej zmluvy bola základná výška ročného nájmu za každý aj začatý m² pre reštauračné priestory 20 € (§ 10 ods. 1 písm. a) a pre servisné priestory 40 % zo základnej ceny určenej podľa § 10 ods. 1 písm. d), t.j. 2,80 €.

Súčasťou predmetu nájmu je aj zariadenie a vybavenie nebytových priestorov, ktoré boli nájomcovi v kontrolovanom období prenechané do užívania bezplatne.

Podľa výpočtového listu k nájomnej zmluve boli nájomcovi stanovené mesačné zálohové platby za služby a médiá. Vykonanie ročného vyúčtovania skutočných nákladov za poskytnuté služby a médiá v nájomnej zmluve nie je zakotvené a v kontrolovanom období ani nebolo prevedené. Spotreba elektrickej energie bola fakturovaná podľa skutočnej spotreby. Pre obdobie rokov 2010 a 2011 bola výška zálohovej platby za vodné a stočné stanovená na 6,60 €/mesiac. Nakoľko ročné vyúčtovanie spotreby nebolo vykonané, nie je možné posúdiť skutočnú výšku nákladov za spotrebovanú vodu, t. j. či zálohové platby pokryli skutočné náklady. Výška ročnej zálohovej platby bola 79,20 € (pre porovnanie výška skutočných nákladov za spotrebu vody v roku 2012 bola 353,12 €).

Dodatkom č. 2 k nájomnej zmluve účinným od 01. 01. 2012 boli upravené výšky zálohových platieb za služby a médiá. Zároveň bolo dohodnuté vykonávanie ročného vyúčtovania skutočných nákladov.

2. Predaj zvierat

Tržby za predaj zvierat boli v roku 2010 vo výške 16 937,10 € a v roku 2011 vo výške 9 217,80 €.

Podľa organizačnej smernice OS-ZOO-R-P8 pre predaj nadbytočných produktov účinnej od 18. 02. 2010 návrh na predaj zvierat sa predkladá do chovateľskej komisie. Návrh má obsahovať druh zvierat, počet, spôsob a rok získania zvierat a kartovú cenu. Komisia navrhne cenu zvierat, ktorá vychádza z kartovej ceny a pripočítajú sa náklady na doterajší chov zvierat. Návrh na odpredaj sa predkladá riaditeľovi ZOO na posúdenie.

Podľa internej smernice č. 02/2006 zo dňa 09. 06. 2006 pre zabezpečenie činnosti chovateľskej komisie, v zázname z jednania chovateľskej komisie, chovateľská komisia odporučí ceny jednotlivých zvierat na odpredaj, a to porovnaním ponúk získaných od iných chovateľov s kartovou cenou ZOO. Zohľadní náklady na krmivo, resp. posúdi dopyt a atraktivitu predávaného zvierat.

Podľa predložených záznamov zo zasadnutí chovateľskej komisie z roku 2010, predmetom jednaní komisie boli návrhy na získanie zvierat, zníženie stavu, resp. odpredaj zvierat alebo návrhy na výmenu zvierat. Pri návrhoch zvierat na odpredaj je uvedený len druh zvierat a v prevažnej väčšine prípadov nie je uvedený návrh ceny. Zo zápisnice taktiež nie je zrejmé, ktoré konkrétne jedince sú navrhované na odpredaj. Pri zvieratách, u ktorých je stanovený návrh ceny, taktiež nie je zrejmé o ktorého konkrétneho jedinca sa jedná.

Nedodržanie postupov pri predaji zvierat podľa uvedených smerníc bolo konštatované aj pri predchádzajúcej kontrole vykonanej v roku 2010 (za obdobie rokov 2008 a 2009). Na základe zistených nedostatkov riaditeľ ZOO v rámci opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov vydal dňa 31. 01. 2011 Príkaz riaditeľa č. 03/2011 „Predaj zvierat“ v zmysle ktorého stanovovanie predajných cien zvierat je v kompetencii zoológa. Ceny stanovené zoológom musia byť prerokované s riaditeľom ZOO.

Predajné ceny zvierat boli vyššie ako ich kartové ceny.

8) Pokladňa

Kontrole boli podrobené účtovné doklady zúčtované na účte 211 201 – hlavná pokladňa vedená pre podnikateľskú činnosť a na účte 211 401 – hlavná pokladňa vedená pre bežnú činnosť. Pohyb finančných prostriedkov bol nasledovný:

Tabuľka č. 7

Číslo účtu	2010				2011			
	Poč. stav	Príjmy	Výdavky	Zostatok	Poč. stav	Príjmy	Výdavky	Zostatok
211 201	1 388,61	40 199,99	37 883,16	3 705,44	3 705,44	65 946,11	68 392,21	1 259,34
211 401	3 237,12	255 249,42	256 538,33	1 948,21	1 948,21	331 133,52	330 553,55	2 528,18

Kontrolou bolo zistené:

a) Schvaľovanie účtovných operácií

V zmysle prílohy č. 1 k smernici pre systém vedenia účtovníctva a obeh účtovných dokladov č. 7/2009 zo dňa 09. 09. 2009 za formálnu správnosť a schvaľovanie pokladničných dokladov a prípustnosť účtovnej operácie zodpovedá vedúca ekonomického oddelenia.

Kontrolou pokladničných dokladov bolo zistené, že pokladničné operácie opakovane nie sú schválené vedúcou ekonomického oddelenia, keď:

- v hlavnej pokladni vedenej pre bežnú činnosť v mesiacoch máj a jún 2011 nie je schválená ani jedna pokladničná operácia;
- v hlavnej pokladni vedenej pre podnikateľskú činnosť nie je schválená ani jedna pokladničná operácia od 09. 11. 2010 do 31. 12. 2010 (okrem jednej) a v roku 2011 od 01. 01. 2011 do 30. 06. 2011.

b) Cestovné

Pre poskytovanie náhrad výdavkov a iných plnení pri pracovných cestách má organizácia spracovanú Smernicu k pracovným cestám a cestovným náhradám č. 02/2006/EÚ zo dňa 05. 09. 2006.

Podľa smernice bodu 4. Zásady účtovania pracovných ciest je zamestnanec povinný do 10 pracovných dní po skončení pracovnej cesty predložiť na ekonomický úsek písomné doklady potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty. Ekonomický úsek je povinný do 20 dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty.

Kontrolou bolo zistené nedodržanie lehôt stanovených v internej smernici, ako napr.:

- VPD č. 0330 zo dňa 24. 03. 2010. Pracovná cesta uskutočnená dňa 08. 02. 2010, vyúčtovaná 24. 03. 2010. Cestovný príkaz v časti Vyúčtovanie pracovnej cesty nie je podpísaný zodpovedným pracovníkom.
- VPD č. 0440 zo dňa 12. 04. 2011. Pracovná cesta uskutočnená v dňoch 23. – 24. 02. 2011, vyúčtovaná 12. 04. 2011. Cestovný príkaz nie je podpísaný zodpovedným zamestnancom v časti Vyúčtovanie pracovnej cesty, taktiež chýba podpis účtovateľa.
- VPD č. 1106 zo dňa 27. 07. 2011. Pracovná cesta uskutočnená v dňoch 26. – 28. 04. 2011, vyúčtovaná 27. 07. 2011.

Podľa smernice bod 5.1. Náhrada preukázaných cestovných výdavkov musí zamestnanec svoj nárok preukázať predložením cestovného lístka. Ak zamestnanec nie je schopný preukázať svoje cestovné výdavky, zamestnávateľ mu poskytne náhradu v sume 50 % náhrad príslušných k určenému spôsobu dopravy potvrdených príslušným prepravcom.

Kontrolou bolo zistené vyplatenie náhrad v rozpore so smernicou, keď na základe potvrdenia príslušného prepravcu bola zamestnancovi vyplatená celá výška cestovného a nie 50 %, ako napr.:

- VPD č. 0529 zo dňa 27. 04. 2011. Vyúčtovanie pracovnej cesty uskutočnenej v dňoch 15. – 17. 03. 2011 do ZOO Jihlava, ČR. Náhrada cestovného vyplatená v sume 66,40 €.
- VPD č. 0227 zo dňa 24. 02. 2011. Vyúčtovanie pracovnej cesty uskutočnenej dňa 26. 01. 2011 do Miškolca. Náhrada cestovného vyplatená v sume 10 €.

c) Nákup tovarov

Na základe kúpno-predajnej zmluvy č. 16/10/2010 zo dňa 01. 10. 2010 zakúpila ZOO 1 ks kačičky mandarínskej za cenu 20 €. Podľa kúpno-predajnej zmluvy bod 4 sa zmluvné strany dohodli na spôsobe úhrady v hotovosti. Finančné prostriedky na úhradu kúpnej ceny boli vyplatené zamestnancovi ZOO (VPD č. 1248 zo dňa 06. 10. 2010). Úhrada finančných prostriedkov dodávateľovi za predmet kúpy zo strany zamestnanca ZOO nie je dokladovaná (PPD od dodávateľa).

Zhodné nedostatky boli zistené aj pri nákupe:

- 2 ks kačička mandarínska, kúpno-predajná zmluva č. 17/10/2010 zo dňa 05. 10. 2010, finančné prostriedky na úhradu kúpnej ceny v sume 40 € vyplatené zamestnancovi ZOO (VPD č. 1249 zo dňa 06. 10. 2010).
- 3 ks Agama bradatá *Pogona nitticeps*, kúpno-predajná zmluva č. 13/09/2010 zo dňa 27. 09. 2010, finančné prostriedky na úhradu kúpnej ceny v sume 45 € vyplatené zamestnancovi ZOO (VPD č. 1408 zo dňa 10. 11. 2010).
- 20 t granitu – kameňa, kúpno-predajná zmluva č. 03/03/2010 zo dňa 29. 03. 2010, finančné prostriedky na úhradu kúpnej ceny v sume 200 € vyplatené zamestnancovi ZOO (VPD č. 0354 zo dňa 31. 03. 2010).

9) Verejné obstarávanie

ZOO Košice je v zmysle zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní definovaná ako verejný obstarávateľ. Postupy pri zadávaní zákaziek v podmienkach ZOO sú stanovené v Smernici č. 01/2006 na zabezpečenie postupov pri verejnom obstarávaní zo dňa 01. 03. 2006 a v Smernici OS-ZOO-EO-P5.02 o verejnom obstarávaní v podmienkach ZOO účinné od 28. 06 2011.

V roku 2010 bolo realizovaných 21 zákaziek s nízkou hodnotou a jedna podprahová zákazka a v roku 2011 bolo realizovaných 32 zákaziek s nízkou hodnotou a jedna podprahová zákazka.

Kontrola postupov pri zadávaní zákaziek bola vykonaná v 20 prípadoch, pričom nebolo zistené porušenie internej smernice, ani zákona o verejnom obstarávaní.

Zadávanie zákaziek bez verejného obstarávania

Kontrolou bolo zistené, že bez vykonania verejného obstarávania boli zadané nasledovné zákazky na dodanie tovarov a prác:

a) Nákup pracovných odevov a ochranných pomôcok

Nákup pracovných odevov a ochranných pomôcok bol v roku 2010 realizovaný v celkovom objeme 3 001 € bez DPH a v roku 2011 v celkovom objeme 8 880,88 € bez DPH. Dodávka tovarov bola uskutočnená na základe celoročných objednávok č. 59/10 zo dňa 15. 04. 2010 pre rok 2010 a objednávky č. 11/11 zo dňa 20. 01. 2011 pre rok 2011. Dodávateľ CANIS Slovakia s.r.o.

b) Oprava cesty

Na základe objednávky č. 66/2010 zo dňa 21. 04. 2010 bola vykonaná spoločnosťou David James O' Flynn oprava cesty v celkovom rozsahu 1 042 m² v dohodnutej cene 12 €/m² bez DPH. Cena za prevedené práce v celkovej sume 12 504 € bez DPH (fa dodávateľa č. 0064 zo dňa 22. 04. 2010, interný doklad č. 1218) bola uhradená dňa 23. 04. 2010 (VPD č. 0470).

Podľa smernice na zabezpečovanie postupov pri verejnom obstarávaní č. 01/2006 organizácia pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou pre tovary a služby od 2 000 € bez DPH a pre práce od 8 300 € bez DPH bola povinná vykonať cenový prieskum, a to požiadanim minimálne troch možných dodávateľov o predloženie cenovej ponuky v termíne podľa výzvy na predkladanie ponúk.

Dokumentáciu z verejného obstarávania je organizácia povinná evidovať a uchovávať 5 rokov po uzavretí zmluvy (§ 102 zákona o 25/2006 Z.z.).

10) Záver

Kontrolné zistenia poukázali na:

- formálne prevedenie inventarizácie DHM a zásob;
- pri inventarizácii cenín – stravných lístkov v jednom prípade inventúrny súpis nedokladuje skutočnosť k účtovnému stavu;
- nevysporiadané vlastnícke vzťahy pozemkov na stavbe – chovné zariadenie pre tučniaky;
- nedostatočné preukázanie výšky čerpania finančných prostriedkov z reprezentačného fondu;
- prenájom nebytového priestoru (Gazdovský dom) v rozpore s pravidlami prenajímania;
- nedodržiavanie interných smerníc pri odpredaji zvierat (r. 2010) ;
- porušenie internej smernice pre obeh účtovných dokladov pri pokladničných operáciách;
- nedodržanie internej smernice pre zúčtovanie pracovných ciest;
- nepreukázateľnosť odovzdania finančných prostriedkov z pokladne tretej osobe;
- nedodržanie internej smernice pri verejnom obstarávaní.

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

(B) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Bruselská 18, Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová organizácia
- c) **Predmet kontroly:** hospodárenie, nakladanie s majetkom a kontrola vybraných položiek príjmov a výdavkov
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2011
- e) **Konanie kontroly:** Február - Apríl 2013

KONTROLOU BOLO ZISTENÉ:

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

1) Príjmy

Plnenie príjmov a výdavkov v porovnaní k poslednej úprave rozpočtu udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 1

Položka	Príjmy	Rozpočet	Skutočnosť	%
212	Príjmy z vlastníctva	1 282	1 281,84	99,99
223	Poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja služieb	24 262	24 262,58	100,00
292	Ostatné príjmy	2 687	2 686,75	99,99
	Spolu	28 231	28 231,17	100,00

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že stanovené príjmy boli splnené.

1.1 Nájomné zmluvy

V kontrolovanom subjekte bolo k 31. 12. 2011 uzatvorených (účinných) celkovo 5 zmlúv o nájme nebytových priestorov. Organizácia vykazuje príjmy za prenájom priestorov v celkovej výške 1 281,84 €.

Kontrolou nájomných zmlúv a úhrad za nájomné a služby spojené s nájomom bolo zistené:

Davítal, s.r.o., Banská Bystrica

- Zmluvou o prenájme priestorov zo dňa 15. 02. 2002 účinnou od 01. 01. 2002 boli nájomcovi prenajaté priestory pre umiestnenie nápojového automatu. Výška nájomného bola dohodnutá vo výške 500 Sk a 1 000 Sk za prevádzkové náklady (konverzný kurz 30,126).
- Dodatkom č. 3 zo dňa 28. 12. 2007 sa aktualizuje a mení celé znenie zmluvy. Výška nájomného bola dohodnutá v sume 3 000 Sk (99,58 €) v súlade s § 8 písm. c) Pravidiel prenajímania majetku mesta Košice v školách a školských zariadeniach (ďalej len „pravidlá“) a výška prevádzkových nákladov 3 889 Sk (129,1 €).

V článku IV. Nájomné v bode 5 bolo dohodnuté, že prenajímateľ na základe jednorazového vyúčtovania ročnej úhrady za služby spojené s nájomom v predchádzajúcom roku prehodnotí výšku zálohových platieb za služby spojené s nájomom.

V článku IV. Nájomné v bode 6 bolo dohodnuté, že v prípade zmeny cien energií spojených z prevádzkou je prenajímateľ oprávnený upraviť výšku zálohových platieb za služby spojené s nájomom vo forme dodatku k zmluve.

Kontrolné zistenie:

S účinnosťou od 17. 07. 2012 vstúpili do platnosti nové pravidlá schválené uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 331 dňa 18. 06. 2012. Podľa § 6 písm. e) týchto pravidiel, *výška nájmu za poskytnutie priestorov na inštalovanie predajných automatov je 120 € za automat na kalendárny rok + prevádzkové náklady.*

ZŠ k rokovaniu o dohode úpravy výšky nájmu v zmysle nových pravidiel nájomcu nevyzvala a podľa citovaných ustanovení zmluvy čl. IV. Nájomné, body 5, 6 ani raz počas celej doby nájmu neprehodnotila a neupravila výšku zálohových platieb za služby spojené s nájmom.

MUDr. D. T., Košice – Stomatológ

- Zmluvou o nájme priestorov zo dňa 20. 11. 2001 boli nájomcovi prenajaté priestory na vykonávanie stomatologických činností. Výška nájomného bola dohodnutá nasledovne:

Ambulancia	vo výmere 38,68 m ² x 300 Sk/m ²	nájom na rok	11 604 Sk
Čakáreň	vo výmere 25,22 m ² x 200 Sk/m ²	nájom na rok	5 044 Sk
Sociálne zariadenie	vo výmere 2,88 m ² x 100 Sk/m ²	nájom na rok	288 Sk
<u>Za vstupný vchodový priestor</u>		<u>nájom na rok</u>	<u>600 Sk</u>
Ročné nájomné SPOLU			17 536 Sk (582,08 €)

Za služby spojené s nájmom bola dohodnutá suma 29 380 Sk (975,24 €). Podľa čl. V. bod 4 Zmluvy o nájme, sa zmluvné strany dohodli, že v prípade zvýšenia cien médií sa primerane upraví výška prevádzkových nákladov.

Kontrolné zistenie:

a/ Kontrolou platieb v zmysle nájomnej zmluvy bolo zistené, že nájomca od podpísania zmluvy neuhrádzal dohodnutých 600 Sk (19,92 €) za samostatný vchodový priestor. Prenajímateľ nevyzval nájomcu, aby plnil svojej povinnosti v zmysle zmluvy čl. IV bod 3 a neuplatnil ani úrok z omeškania.

b/ Podľa § 5 ods. 3 pravidiel *ostatné priestory škôl a školských zariadení môžu byť prenajímané za nájomné minimálne vo výške 36 €/m²/rok + prevádzkové náklady.* Základná škola k rokovaniu o dohode úpravy výšky nájmu v zmysle nových pravidiel nájomcu nevyzvala a podľa citovaných ustanovení zmluvy čl. IV. Nájomné bodu 4 neprehodnotila a neupravila výšku zálohových platieb za služby spojené s nájmom.

2) Výdavky

Tabuľka č. 2

Položka	Výdavky	Rozpočet	Skutočnosť	%
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	649 047,00	649 046,75	100,00
620	Poistné a príspevok do poisťovní	238 388,00	238 388,51	100,00
630	Tovary a služby	264 185,00	264 094,79	99,97
640	Bežné transfery	3 979,00	3 978,50	99,99
600	Bežné výdavky spolu	1 155 599,00	1 155 508,55	99,99

ZŠ stanovené výdavky neprekročila. Položka 630 – Tovary a služby boli v roku 2011 čerpané nasledovne:

Tabuľka č. 3

Položka	Názov	Vo výške (v €)
631	Cestovné náhrady	245,34
632	Energie, voda, komunikácie	126 860,42
633	Materiál	16 320,82
635	Rutinná a štandardná údržba	63 764,89
637	Služby	56 903,32
Položka 630 – tovary a služby spolu:		264 094,79

Z rutínnej a štandardnej údržby (položka 635) tvorí najväčšiu časť oprava za sociálne zariadenia vo výške 58 620,99 €. Obnova a oprava sociálnych zariadení v budove ZŠ bola vykonaná na základe Zmluvy o dielo č. 07/2010 zo dňa 20.12.2010. Výber dodávateľa bol vykonaný verejným obstarávaním v roku 2010.

Najväčšie výdavky za služby (položka 637) tvorí stravovanie vo výške 11 524 € (položka 637 014), prídely do sociálneho fondu vo výške 6 047 € (položka 637 016), odmeny zamestnancov mimo pracovného pomeru vo výške 8 094 € (637 027) a dane vo výške 10 810 € (položka 637 035).

2.2 Výdavky zo sociálneho fondu

V ZŠ pôsobí odborová organizácia, ktorá mala za kontrolované obdobie uzatvorenú so zamestnávateľom Kolektívnu zmluvu. Súčasťou kolektívnej zmluvy je interný predpis, a to Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2011 v zmysle § 7 ods. 4 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov.

Tvorba a čerpanie fondu v roku 2011 je vedené na osobitnom analytickom účte 221_2 a na osobitnom finančnom účte vedenom v Dexia banke v zmysle § 6 ods. 1 zákona o sociálnom fonde. Prídely do sociálneho fondu za obdobie roka 2011 bol vo výške 6 047,00 € (položka 637 016).

Kontrolou účtovnej dokumentácie čerpania finančných prostriedkov zo sociálneho fondu bolo zistené:

Sociálna rada pri ZŠ na svojom zasadnutí dňa 03. 11. 2011 uznesením č. 5/2011 schválila peňažné plnenie pre zamestnanca A. D. pri príležitosti ocenenia na Deň výživy, a to finančný príspevok vo výške 100 €.

Súčasťou uznesenia je list č. 2011-158/RŠ zo dňa 29. 09. 2011 podpísaný riaditeľom školy a adresovaný Stredisku služieb škole, ekonomický servis PaM, v ktorom je uvedený: *„Riaditeľstvo školy v zmysle Kolektívnej zmluvy a Zásad čerpania sociálneho fondu na rok 2011 udeľuje pri príležitosti Svetového dňa výživy mimoriadnu odmenu zo sociálneho fondu zamestnankyni v prevádzke Školskej jedálne – A. D. vo výške 100 €.“*

Týmto došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 8 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov, podľa ktorého *„zamestnávateľ nesmie poskytovať príspevok z fondu na účely odmeňovania za prácu.“*

3) Inventarizácia majetku

Inventarizácia majetku bola vykonaná na základe príkazu riaditeľa ZŠ zo dňa 22. 12. 2011. Riaditeľ príkazom nariadil vykonať riadnu inventarizáciu majetku a záväzkov k 31. 12. 2011 a určil zloženie komisie, ktorá bude zodpovedať za celkový priebeh inventarizácie.

Kontrolou boli predložené inventarizačné zápisy z vykonanej inventarizácie drobného hmotného a nehmotného majetku, ktorý bol zúčtovaný k 31. 12. 2011. Dlhodobý nehmotný majetok je vedený v účtovníctve hlavnej knihy na súvahovom účte 021_1 budovy v sume 6 383 696,89 €, celkový dlhodobý hmotný majetok v sume 124 159,54 € a drobný hmotný majetok (účty 771_2) v sume 277 763,06 €.

Prírastky DHM k 31. 12. 2011 boli v celkovej sume 2 674,09 €. Prírastok nehmotného majetku – elektrorozvodňa v sume 28 556,73 € bol nadobudnutý z transferu mesta. Protokol o odovzdaní a prevzatí nehmotného majetku bol podpísaný dňa 01. 04. 2011.

V celkovom zápise o uskutočnení inventarizácie komisia uviedla, že neboli zistené rozdiely a všetky pohyby úbytku a prírastku sú zapísané.

Kontrolou predloženej dokumentácie z inventarizácie bolo zistené, že ZŠ nepostupovala v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve nasledovne:

- ZŠ nevykonala inventarizáciu majetku a dokladovú inventúru (stav záväzkov, pohľadávok, stav finančných účtov a pod.). Došlo k porušeniu § 29 ods. 1, podľa ktorého inventarizáciou overuje

účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Účtovná jednotka eviduje k 31.12.2011 na účte 321 - záväzky v celkovej výške – 69 500,47 €.

- Inventúrny súpis majetku nie je súčasťou inventarizačného zápisu. Kontrole bola predložená len evidencia majetku v digitálnej forme. Došlo k porušeniu § 30 ods. 2, podľa ktorého inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje:
 - a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
 - b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,
 - c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25,
 - d) miesto uloženia majetku,
 - e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku
 - f) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25,
 - g) zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,
 - h) odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,
 - i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Účtovná jednotka tým, že nevykonala inventarizáciu majetku a záväzkov v súlade s § 29 a § 30, a nevedla účtovníctvo správne, porušila § 6 ods. 3 a § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Účtovníctvo účtovnej jednotky v zmysle § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve je nepreukázateľné.

ZŠ má tiež vydanú internú smernicu pre inventarizáciu majetku a záväzkov s účinnosťou od 01. 10. 2003. Uvedené nedostatky sú v rozpore aj s touto smernicou.

4) Účtovné doklady

Pri kontrole čerpania bežných výdavkov v roku 2011 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt opakovane nevykonával správne vecnú a číselnú kontrolu účtovných dokladov a neúplné označenie účtov (likvidačné listy faktúr). Účtovné doklady neobsahovali zákonom predpísané náležitosti.

Došlo k porušeniu ustanovenia § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať:

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

Školská jedáleň

Kontrolou účtovných dokladov ŠJ bolo zistené, že neboli vystavované likvidačné listy faktúr.

Uvedené zistenia sú v rozpore so Zásadami o obehu účtovných dokladov, ktoré má ZŠ vypracované v zmysle zákona o účtovníctve s účinnosťou od 01. 01. 2009.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že zásady o obehu účtovných dokladov obsahujú vzory tlačív – likvidačný list faktúry, platobný poukaz. Predpísané predtlače obsahujú svoje náležitosti, napr. vykonanie priebežnej a predbežnej kontroly.

Kontrolovaný subjekt nevykonáva predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu jednotlivých finančných operácií v zmysle ustanovení § 9 a § 10 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolné zistenia poukazujú na nedodržiavanie internej Smernice pre výkon finančnej kontroly, ktorá je účinná od 02. 01. 2005.

5) Záver

- Zistenia za kontrolované obdobie preukazujú, že organizácia porušila ustanovenia niektorých právnych predpisov, a to konkrétne zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, ďalej Pravidlá prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta a vlastné interné smernice a nedodržala Príkaz primátora č. 18/2011 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov.
- Nedodržanie ustanoveného použitia finančných prostriedkov sociálneho fondu a určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami je porušením finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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

(C) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola s materskou školou

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Želiarska 4, Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová organizácia
- c) **Predmet kontroly:** vykonávanie verejného obstarávania a hospodárenie s finančnými prostriedkami pri realizácii opravy kanalizácie školskej jedálne
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2011
- e) **Konanie kontroly:** Apríl 2013

KONTROLOU BOLO ZISTENÉ:

1) Porucha kanalizácie

V Základnej škole s materskou školou, Želiarska 4, Košice (ďalej len „ZŠ s MŠ“) vznikla v roku 2011 porucha kanalizácie v školskej jedálni (ďalej len „ŠJ“). Na základe toho vystavila riaditeľka ZŠ s MŠ Mgr. V. K. objednávku dňa 28. 03. 2011 pre firmu KONTRAKT JMV, s. r. o., Krivá 18, Košice na vykonanie prác čistenia kanalizačného systému v ŠJ.

Faktúrou č. 2011131 zapísanou v KDF pod č. 34/11 dodávateľ KONTRAKT JMV, s. r. o. fakturoval ZŠ s MŠ čistenie kanalizačného systému v ŠJ za vykonané práce v celkovej výške 230,27 € s DPH. Práce boli vykonané, avšak porucha v ŠJ pretrvávala naďalej.

2) Verejné obstarávanie

Vzhľadom ku skutočnosti, že nepriaznivý technický stav na kanalizácii v ŠJ naďalej pretrvával, pristúpila ZŠ s MŠ k zadaniu zákazky na poskytnutie služby s názvom „Oprava kanalizácie v školskej jedálni,“ v zmysle Smernice č. 26/2011 pre zadávanie zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb v podmienkach mesta Košice(ďalej len „smernica“).

Riaditeľka ZŠ s MŠ vymenovala dňa 25. 11. 2011 za účelom otvárania ponúk a ich vyhodnotenia komisiu. ZŠ s MŠ ako obstarávateľ požiadala dňa 25. 11. 2011 spoločnosť KONTRAKT JMV s. r.o. Košice o vypracovanie predpokladanej hodnoty predmetu zákazky. Hodnota zákazky bola stanovená na sumu 2 850 € bez DPH.

Komisia na svojom zasadnutí dňa 29. 11. 2011 konštatovala, že podľa aktuálnej jednotkovej ceny vytipovaných položiek predmetnej zákazky a pravidiel výpočtu predpokladanej hodnoty celej zákazky určuje postup verejného obstarávania pre zadávanie zákazky s nízkou hodnotou A 2 v zmysle Smernice čl. II, bod 1 písm. a).

Obstarávateľ:

- v zmysle čl. XI, bod 3 Smernice dňa 28. 11. 2011 uskutočnil informatívny prieskum trhu s cieľom zistenia troch možných poskytovateľov, pričom si overil oprávnenie na poskytnutie požadovaných služieb v obchodnom a živnostenskom registri.
- dňa 30. 11. 2011 zverejnil na svojej internetovej stránke výzvu na predloženie ponuky, spis č. A/2011/04 s termínom na predloženie ponuky do 05. 12. 2011 do 12.00 hod., pričom určil :
 - (a) podmienky účasti – doklad o oprávnení poskytovať požadované služby; uchádzač musí týmto dokladom preukázať, že je oprávnený poskytovať požadované služby (bude dokladovať iba úspešný uchádzač, ak bude o to požiadaný),
 - (b) zmluvné podmienky – termín poskytnúť služby do 14 dní, lehota splatnosti faktúry minimálne 14 dní,
- dňa 01. 12. 2011 zaslal elektronicky žiadosti na cenové ponuky v rámci verejnej výzvy trom overeným uchádzačom: NATREX, s. r. o., PROFI-KANAL s. r. o., KONTRAKT JMV s. r. o.

Z troch oslovených uchádzačov zaslali cenové ponuky dvaja uchádzači, a to:

- KONTRAKT JMV s. r. o. dňa 05. 12. 2011 o 11.48 hod.
- NATREX, s. r. o. dňa 05. 12. 2011 o 12.02 hod.

Na základe výzvy zverejnenej na internete dňa 03. 12. 2011 o 18.36 hod. zaslal cenovú ponuku aj Z. B., Košice - Ťahanovce, Ťahanovská 46/A.

Komisia pre otváranie ponúk a ich vyhodnotenie dňa 05. 12. 2011 o 14.45 hod. pristúpila k otváraniu doručených ponúk e-mailami, pričom predtým preverila ich neporušenosť. Ponuky boli označené poradovým číslom v poradí, v akom boli doručené:

1/ Z. B., Ťahanovská 46, Košice, IČO 40258939,

2/ KONTRAKT JMV s. r. o. , IČO 31666744,

3/ NATREX, s. r. o., IČO 36579122.

Komisia nevylúčila žiadnu ponuku a vybrala úspešného uchádzača, a to Z. B., IČO 40258939, z dôvodu najnižšej ceny za celý predmet zákazky. Kontrolou bolo zistené, že predložená príloha č. 1 Špecifikácia požadovaného predmetu zákazky od úspešného uchádzača obsahuje položky, ktoré neboli uvedené v predpokladanej hodnote zákazky – cenová ponuka. Ide o tieto položky:

- Rozbitie schodiska : 68 €
- Búracie práce – vnútorné: 108 €
- Zabetónovanie schodiska: 56 €

V zápisnici z otvárania a vyhodnotenia prieskumu trhu zo dňa 06. 12. 2011 komisia uviedla, že úspešný uchádzač bude vyzvaný na predloženie dokladu o oprávnení poskytovať službu a po jeho predložení bude úspešnému uchádzačovi zaslaná objednávka. Komisia dňa 09. 12. 2011 zaslala všetkým uchádzačom „oznámenie o výsledku predloženia cenovej ponuky“ .

V procese verejného obstarávania boli zistené tieto nedostatky :

- Komisia pri otváraní doručených ponúk e-mailami dňa 05. 12. 2011 pred rozhodnutím o úspešnom uchádzačovi neoverila v obchodnom a živnostenskom registri v zmysle čl. XI, bod 3 písm. a) bod 1 smernice oprávnenie na poskytovanie požadovaných služieb u uchádzača, ktorý zaslal cenovú ponuku na základe výzvy zverejnenej na internete (Z. B. Ťahanovská 46, Košice).
Komisia nedodržala mieru opatrnosti, nakoľko si nepreverovala vznik živnostenských oprávnení alebo podnikateľských činností vo výpisoch z obchodného registra uchádzačov v živnostenskom a v obchodnom registri.
V uvedenom prípade došlo zo strany komisie k porušeniu princípu rovnakého zaobchádzania s uchádzačmi a princípu transparentnosti v zmysle čl. I, bod 3 Smernice vo vzťahu k potenciálnym uchádzačom, ktorým boli zaslané žiadosti o cenové ponuky a ktorých overenie oprávnenia poskytovať služby bolo vykonané ešte pred zaslaním samotnej žiadosti o cenovú ponuku.
- Komisia po otvorení doručených ponúk e-mailom nevylúčila ponuku zaslanú uchádzačom NATREX s.r.o. dňa 05. 12. 2011 o 12.02 hod., hoci vo výzve na predloženie ponuky určila termín na predloženie ponuky do 05. 12. 2011 do 12.00 hod. Na cenovú ponuku zaslanú po termíne určenom vo výzve komisia nemala prihliadať v zmysle čl. XI, bod 3 písm. b) bod 6 smernice.

Kontrolou dokumentácie verejného obstarávania bolo zistené, že neobsahuje žiaden doklad:

- a) ktorým by preukázala skutočnosť, že úspešný uchádzač bol vyzvaný na predloženie dokladu o oprávnení poskytovať službu ešte pred zaslaním objednávky,
- b) ktorým by potvrdila, že úspešný uchádzač doručil oprávnenie poskytovať službu pred zaslaním objednávky.

Zamestnanec zodpovedný za postup pri zadávaní zákazky bol povinný pri preberaní listinných dokladov tvoriacich súčasť ponuky v prípade ich osobného doručenia uchádzačom zaznamenať údaje: názov zákazky, meno a priezvisko uchádzača, dátum a čas doručenia dokladu, podpis uchádzača v zmysle čl. X, bod 4, Smernice, čo nebolo preukázané.

Kontrolná skupina vykonanou kontrolou dokumentácie verejného obstarávania zistila, že úspešný uchádzač Z. B. Ťahanovská 46, Košice v dobe termínu na predloženie ponuky, t. j. od 01. 12. do 05. 12. 2011 nedisponoval osvedčením o živnostenskom oprávnení v obore vodoinštalatérsstvo, nakoľko predmetné osvedčenie bolo vydané odborom živnostenského podnikania Obvodného úradu Košice dňa 05. 12. 2011.

Komisia pri realizácii určeného postupu pre zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou A 2 nepostupovala v súlade so smernicou.

3) Kolobeh účtovných dokladov

Riaditeľka ZŠ s MŠ dňa 09. 12. 2011 vystavila na vybraného dodávateľa objednávku č. 217/2011, v ktorej je uvedené, že riaditeľstvo školy na základe vyhodnotenia prieskumu trhu zákazky s nízkou hodnotou ako vybranému dodávateľovi na vykonanie prác predkladá špecifikáciu požadovaného predmetu zákazky. Predmetná špecifikácia, ktorá bola súčasťou objednávky od objednávateľa, neobsahovala položky:

- rozbitie schodiska
- búracie práce vnútorné
- zabetónovanie schodiska

V objednávke je uvedené miesto, termín vykonania do 14 dní a lehota splatnosti faktúry do 14 dní. Hodnota zákazky podľa predloženej cenovej ponuky je celkom 2 449 €. Dodávateľ nie je platcom dane z pridanej hodnoty. Práce boli vykonané v stanovenom termíne. Dodávateľ vystavil dňa 19. 12. 2011 faktúru č. 06 na sumu 2 449 €, ktorá bola uhradená v ten istý deň, t.j. 19. 12. 2011. Predmetná dodávateľská faktúra neuvádza dohodnutú lehotu splatnosti, a to minimálne 14 dní ako bolo uvedené v objednávke.

Súčasťou dodávateľskej faktúry je príloha špecifikácie, ktorá neobsahuje v niektorých položkách podrobný rozpis použitého materiálu (napr. ks, m²) a rozsah prevedených prác.

Na likvidačnom liste faktúry nie sú uvedené účty, na ktoré sa účtovný prípad zaúčtoval podľa § 10 ods. 1 písmeno g) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a v zmysle Opatrení MF SR č. MF/16786/2007-31 .

Na likvidačnom liste faktúry je uvedená rozpočtová klasifikácia - bežný výdavok 635 004 (zdroj 41), čo je rutinná a štandardná údržba.

Ďalej likvidačný list faktúry obsahuje podpisové záznamy, a to:

- rozpočtové krytie a správnosť rozpočtovej klasifikácie potvrdzuje ako aj za vecnú, cenovú a číselnú správnosť hospodárka ZŠ s MŠ D. P.;
- formálnu správnosť a úhradu schválila 19. 12. 2011 riaditeľka ZŠ s MŠ.

V § 10 odsek 1 písmeno f) Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve uvádza, že účtovný doklad musí obsahovať podpisový záznam zodpovednej osoby za účtovný prípad v účtovnej jednotke (štatutár) a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho účtovanie (účtovník).

Predbežná kontrola bola vykonaná len formálne², nie je v súlade so zákonom č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Z uvedeného je zrejmé, že nebola správne vykonaná vecná, cenová a formálna správnosť dodávateľskej faktúry a jej prílohy v zmysle § 10 a § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zákona č. 502/2001 Z. z. o vnútornom audite.

4) Záver

ZŠ s MŠ pri realizácii zákazky s nízkou hodnotou A2 nepostupovala v súlade so smernicou, nakoľko:

- porušila princíp rovnakého zaobchádzania s uchádzačmi;
- nevyhlásila ponuku zaslanú uchádzačom po termíne určenom vo výzve;
- pri preberaní listinných dokladov tvoriacich súčasť ponuky nepostupovala v zmysle čl. X, bod 4, Smernice;
- predbežná kontrola bola vykonaná len formálne, nie je v súlade so zákonom č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite.

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

² §9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole

(D) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Drábova 3, Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová organizácia
- c) **Predmet kontroly:** hospodárenie, nakladanie s majetkom a kontrola vybraných položiek príjmov a výdavkov
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2011
- e) **Konanie kontroly:** Február - Apríl 2013

KONTROLOU BOLO ZISTENÉ:

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

1) Hospodárenie s majetkom

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

Tabuľka 1 Majetok

Syntetický účet	Názov	Stav k 31. 12. 2011
013 01	Softvér	445,03
021 1	Budovy	682 260,97
021 2	Stavby	148 648,91
022 3	Stroje	547,52
022 4	Stroje a zariadenia	12 227,14
022 5	Prístroje a zariadenia	15 264,25
022 524	Stroje a zariadenia INFOVEK	7 893,71
022 7	Stroje a zariadenia	5 362,11
031	Pozemky	12 097,20
042	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	9 841,75
Úhrn :		894 588,59

Celková hodnota majetku evidovaná v hlavnej knihe k 31. 12. 2011 je v obstarávacej cene 894 588,59 €. Po úprave tohto majetku korekčnými položkami bol tento majetok k 31. 12. 2011 vo výške 286 060,04 €.

Vyššie uvedený majetok ZŠ užíva a spravuje na základe Zmlúv o zverení hnutel'ného a nehnuteľného majetku mesta do správy č. 83/2004 a 84/2004 zo dňa 10. 02. 2004. Odpisy zvereného majetku ZŠ odpisuje ako vlastnú činnosť, vlastné zdroje (č. účtu 55111), pričom ide o zverený majetok mesta Košice.

2) Inventarizácia majetku

V zmysle ustanovenia § 6 ods. 3 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) je účtovná jednotka (ďalej len „ÚJ“) povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku podľa § 29 a 30 zákona o účtovníctve. V zmysle ustanovenia § 8 ods. 1 a ods. 4 zákona o účtovníctve je ÚJ povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo ÚJ je preukázateľné, ak sú všetky záznamy preukázateľné a ÚJ vykonala inventarizáciu.

Z predloženej dokumentácie bolo zistené, že inventarizácia majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov ZŠ bola v roku 2011 vykonaná na základe príkazu riaditeľky ZŠ na vykonanie riadnej inventarizácie majetku školy ku 31. 10. 2011. Na inventarizáciu bola menovaná inventarizačná komisia. Inventarizačná komisia mala povinnosť vykonať inventarizáciu finančného, hmotného a nehmotného majetku. Predmetný príkaz na vykonanie inventarizácie je v rozpore s ustanovením § 29 ods. 2 zákona o účtovníctve ktorý uvádza, že inventarizáciu vykonáva ÚJ ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu účtovnú závierku, t. j. k 31. 12. kalendárneho roka. Toto ustanovenie sa týka finančných účtov.

Fyzickú inventúru hmotného majetku je možné vykonávať v priebehu posledných 3 mesiacov účtovného obdobia, príp. v prvom mesiaci nasledujúceho obdobia. Pri takomto spôsobe vykonania inventúry sa však musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu účtovnej závierky údajmi fyzickej inventúry upravený o prírastky a úbytky majetku za dobu od ukončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, príp. za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa ukončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia. Pri majetku, pri ktorom nie je možné vykonať fyzickú inventúru sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou, ktorou sa musí preukázať, na základe akého dokladu bol účtovný zápis vykonaný. Pri niektorých druhoch majetku sa môže robiť tzv. kombinovaná inventúra, t.j. fyzická aj dokladová.

Podľa inventarizačných zápisov z vykonania riadnej fyzickej inventarizácie dlhodobého a drobného majetku ku dňu 31.12.2011 neboli zistené žiadne rozdiely.

Kontrolou bolo zistené, že ÚJ nezahrnula do inventarizácie dlhodobý majetok v hodnote 7 893,71 €, ktorý je v hlavnej knihe zaúčtovaný k 31. 12. 2011 na účte 022 524 ako stroje a zariadenia – Infovek. Jedná sa o huteľný majetok, ktorý bol ZŠ darovaný Darovacou zmluvou č. 0657 zo dňa 28. 12. 2006. Predmetný majetok vo výške 7 893,71 € nebol od roku 2006 zahrnutý do inventarizácie.

Ďalej bolo zistené, že na súvahovom účte 042 obstaranie dlhodobého majetku bol k 31. 12. 2011 konečný stav 9 841,75 €, zdroj 43. Ide o projektovú dokumentáciu viacúčelového ihriska v hodnote 331, 94 € a projektovú dokumentáciu v hodnote 9 509,81 €. ÚJ nedisponuje žiadnymi účtovnými dokladmi, ktoré by bližšie špecifikovali projektovú dokumentáciu v hodnote 9 509,81 €. Majetok vedený na súvahovom účte 042 nebol zahrnutý do inventarizácie. Z časového hľadiska ide o neefektívne vynaložené verejné prostriedky na projekt, ktorý sa ku dnešnému dňu nezrealizoval.

Kontrolovaný subjekt vykazuje k 31. 12. 2011 na podsúvahovom účte 771 1 učebnice v hodnote 828,32 €, pričom inventúrny súpis učebníc uvádza hodnotu 27 527, 17 €, tento rozdiel kontrolovaný subjekt nevysvetlil. Na podsúvahovom účte 771 2 – drobný hmotný majetok je vykazovaný majetok v hodnote 116 971,79 € a kontrolovaný subjekt nepredložil inventúrny súpis ku kontrole.

Predložené inventarizačné zápisy neobsahovali výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, čím v zmysle ustanovenia § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve nebola preukázaná vecná správnosť účtovníctva.

Inventúrne zápisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, ktoré boli predložené ku kontrole neobsahovali náležitosti uvedené v ustanovení § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, napr. deň začatia a skončenia inventúry, miesto uloženia majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, čím nebola zabezpečená preukázateľnosť účtovníctva.

Kontrolou bolo zistené, že ÚJ nevykonala dokladovú inventúru pohľadávok, záväzkov a bežných účtov dostatočne, v zmysle ustanovení § 29 a § 30 zákona o účtovníctve a príkazu primátora č. 18/2011.

ZŠ a ŠJ eviduje k 31. 12. 2011 na súvahovom účte 321 – záväzky z obchodného styku konečný zostatok vo výške 1 392,99 €, a to :

- Neuhradené záväzky ZŠ vo výške 23,64 €
- Neuhradené záväzky ŠJ vo výške 1 369,35 €

Všetky záväzky sú v lehote splatnosti.

Vzhľadom ku skutočnosti, že kontrolovaný subjekt nevykonával inventarizáciu majetku v celom rozsahu, došlo k porušeniu § 29 a § 30 zákona o účtovníctve a príkazu primátora č. 18/2011. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 6 ods. 3 a § 8 ods. 1, § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve. Účtovníctvo nie je preukázateľné, neposkytuje verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva kontrolovaného subjektu.

3) Príjmy a výdavky – plnenie rozpočtu kontrolovaného subjektu

Plnenie príjmov a výdavkov v porovnaní k poslednej úprave rozpočtu udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 2 Bežné príjmy

Položka/ podpoložka	Názov	Rozpočet 2011	Skutočnosť 2011	Plnenie %
212 002	Z prenajatých pozemkov	1 195,00	1 195,42	100,00
212 003	Z prenajatých budov, priestorov a objektov	3 573,00	3 572,76	99,99
223 001	Za predaj výrobkov, tovarov	24,00	24,22	100,91
223 002	Za ŠKD	6 416,00	6 415,42	99,99
223 003	Za stravné	1 979,00	1 979,00	100,00
292 012	Z dobročinnosti	2,00	1,81	90,50
292 017	Vratky	45,00	44,88	99,73
311	Granty	290,00	290,00	100,00
312 002	Zo štátneho účelového fondu	231,00	230,97	99,98
312 001	Zo štátneho rozpočtu	41,00	40,74	99,36
Bežné príjmy - úhrn		13 796,00	13 795,22	99,994

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

Tabuľka 3 Bežné výdavky

Položka	Názov	Rozpočet 2011	Skutočnosť 2011	Plnenie %
610	Mzdy, platby a ost. osobné vyrovnania	258 320,00	258 320,21	100,00
620	Poistné, príspevky do poisťovní	932 74,00	93 271,98	99,99
Osobné výdavky - úhrn		351 594,00	351 592,19	100,00
630	Tovary a služby	98 732,00	98 719,95	99,98
640	Bežný transfer	574,00	574,32	100,00
Prevádzkové výdavky - úhrn		99 306,00	99 294,27	97,88
Výdavky bežného rozpočtu - úhrn		450 900,00	450 886,46	99,75

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že stanovené bežné príjmy boli splnené a bežné výdavky neboli prekročené. Najväčší podiel na bežných výdavkoch ZŠ majú osobné výdavky, ktoré tvorili 77,97 % podiel na výdavkoch bežného rozpočtu. Prevádzkové výdavky mali 22,03 % podiel na výdavkoch bežného rozpočtu.

A. PRÍJMY Z VLASTNÍCTVA ZA OBDOBIE ROKA 2011

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

Príjmy z prenajatých budov, priestorov a pozemkov

Ku dňu 31. 12. 2011 mal kontrolovaný subjekt uzatvorených 19 zmlúv o nájme nebytových priestorov a pozemkov v zmysle ustanovenia § 3 písm. d) Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice (ďalej len „pravidlá“) platných v roku 2011.

Kontrolovaný subjekt vykazuje príjmy za prenájom nebytových priestorov a pozemkov v celkovej výške 4 768 €.

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

- kontrolovaný subjekt si neuplatňoval voči nájomcom úroky z omeškania v zmysle uzatvorených zmlúv, nakoľko nesledoval lehoty splatnosti;
- kontrolovaný subjekt nezaúčtoval nájomné ako výnos a nesledoval platby za nájomné;
- kontrolovaný subjekt nesprávne vypočítal výšku úhrad za prevádzkové náklady jednotlivých médií, nakoľko pri výpočte použil neaktuálne údaje jednotlivých médií za predchádzajúce obdobie;
- kontrolovaný subjekt neaktualizoval nájomcom výšku prevádzkových nákladov pri zmene pravidiel.

Zmluvy, v ktorých boli zistené vyššie uvedené nedostatky:

- Zmluva o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 222102010 zo dňa 30. 08. 2010, nájomca Školský športový klub Drábova, Košice. Predmetom zmluvy bol nájom telocvične a kabinetu o výmere 526,97m² (295,85 m² +219,92 m² +11,20 m²).
- Zmluva o prenájme priestorov pre prevádzkovanie výdajných nápojových automatov zo dňa 15. 04. 2002, nájomca Davital s r. o. Banská Bystrica.
- Zmluva o krátkodobom nájme č. 2232011 zo dňa 31. 10. 2011, nájomca Karate klub K, Košice. Predmetom nájmu bola telocvičňa o výmere 295,85 m².
- Zmluva o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 22272011 zo dňa 18. 11. 2011, nájomca Košický školský športový klub Pohoda, Košice. Predmetom nájmu bola telocvičňa o výmere 292,33 m².
- Zmluva o nájme č. 22212011 zo dňa 22. 06. 2011, nájomca Medzinárodná škola kvality, Bratislava. Predmetom nájmu sú priestory o výmere 1960,54 m² a pozemok o výmere 350 m².
- Zmluvy o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 22252011 zo dňa 09. 12. 2011 a č. 22262010 zo dňa 05. 10. 2010, nájomca Súkromné školské stredisko záujmovej činnosti, Petzvalova 4, Košice. Predmetom nájmu boli priestory o výmere 507,66 m² a 193,35 m².
- Zmluva o nájme č. 22212006 zo dňa 17. 01. 2006, nájomca Autoškola S., Košice. Predmetom nájmu bol pozemok o výmere 991,6 m².

Zmluvy o prenájme, ktoré obsahovali okrem hore uvedených nedostatkov aj ďalšie nedostatky:

- Zmluva o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 22292010 zo dňa 07. 10. 2010, nájomca Občianske združenie Zober loptu, nie drogy, Košice. Predmetom nájmu boli priestory telocvične o výmere 295,85 m². Kontrolovaný subjekt postupoval pri určení nájomného

nesprávne, nakoľko uplatnil ustanovenie § 6 ods. 1, písm. h) pravidiel, podľa ktorého sa nájomné určuje pre športové kluby a telovýchovné jednoty za prevádzkové náklady. Občianske združenie je právnická osoba, pre ktorú na určenie nájmu mal kontrolovaný subjekt použiť ustanovenie § 6 ods. 2 písm. b) bodu 1 – minimálne 16 €/ hod.

- Zmluva o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 22262011 zo dňa 15. 11. 2011, nájomca Občianske združenie Pauzička, Košice. Predmetom nájmu je nájom nebytových priestorov o výmere 37,45 m². Kontrolovaný subjekt pri určení nájomného postupoval nesprávne, nakoľko uplatnil ustanovenie § 7 písm. a), bod 1 pravidiel, ktorý určuje nájomné súkromným a cirkevným školám, školským zariadeniam. Kontrolovaný subjekt mal pri určení nájomného pre občianske združenie aplikovať ustanovenie § 7 písm. a) bod 2.
- Zmluva o nájme nebytových priestorov zo dňa 11. 12. 2001, nájomca MUDr. P., Košice, predmetom nájmu sú nebytové priestory pre poskytovanie zdravotnej starostlivosti. Kontrolovaný subjekt od roku 2008 neupravil nájomcovi výšku úhrad za prevádzkové náklady, pričom sa ceny jednotlivých médií za predchádzajúce obdobia upravovali.

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

Kontrolou bolo zistené, že sa tam nachádzajú zmluvy za roky 2012 a 2013, ale zmluvy za rok 2011 nie sú zverejnené. Webová stránka nezobrazuje register zmlúv, faktúr a objednávok.

B. VÝDAVKY ZA OBDOBIE ROKA 2011

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

Tabuľka 4 Bežné výdavky na tovar a služby

Položka	Názov položky	Skutočné čerpanie 2011	Plnenie %
631	Cestovné náhrady	11,59	0,01
632	Energia, voda, komunikácie	59 302,79	60,07
633	Materiál	5 914,13	5,99
634	Dopravné	489,24	0,50
635	Rutinná a štandardná údržba	7 008,06	7,098
636	Nájomné za nájom	104,85	0,113
637	Všeobecné služby	25 889,29	26,22
Položka 630-tovary a služby		98 719,95	100,00

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

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

- číselné označenie účtovného dokladu;
- označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (tzv. účtovací predpis) ;
- slovné vyjadrenie peňažnej sumy nezodpovedá výške peňažnej sumy uvedenej na faktúre.

Uvedené nedostatky boli zistené na týchto likvidačných listoch faktúr:

- č. 65/2011, zapísaný v KDF 105/2011 na čiastku 474,00 €
- č. 176/2011, zapísaný v KDF 123/2011 na čiastku 918,00 €
- č. 2112009097, zapísaný v KDF 89/2011 na čiastku 64,00 €
- č. 2011053001, zapísaný v KDF 633/2010 na čiastku 4 401,00 €

Ďalej bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonáva predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu jednotlivých finančných operácií v zmysle ustanovení § 9 a 10 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, nakoľko na jednotlivých účtovných dokladoch bolo vykonanie predbežnej finančnej kontroly vykonané a podpísané len formálne hospodárkou a riaditeľkou ZŠ.

4) Pokladnica

Kontrolovaný subjekt má zriadené dve pokladnice, a to pre potreby ZŠ a ŠJ. Vedenie a výkon pokladničných operácií za kontrolované obdobie roka 2011 zabezpečovala v ZŠ hospodárka školy a v ŠJ vedúca jedálne. Pokladničné knihy v ZŠ a ŠJ sú vedené písomnou prepisovou formou.

• POKLADNICA v ZŠ A v ŠJ

Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v ustanovení § 29 ods. 3 ukladá účtovnej jednotke povinnosť inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti najmenej 4-krát ročne. Účtovným obdobím je kalendárny rok. Kontrolou zápisov v pokladničných knihách ZŠ a ŠJ bolo zistené, že inventarizácia peňažných prostriedkov bola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve. Kontrolou neboli zistené rozdiely medzi fyzickým a účtovným stavom.

5) Sociálny fond

ZŠ má na rok 2011 vypracované a schválené Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu, ktoré uplatňujú zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde. Tvorba sociálneho fondu a jeho čerpanie je účtované na samostatnom účte. Zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu za kalendárny rok vykonáva zamestnávateľ najneskôr do 31. 1. nasledujúceho roka. Zostatok sociálneho fondu sa prevádza do nasledujúceho roka v zmysle ustanovenia § 6 ods. 3 zákona o sociálnom fonde.

ZŠ vykazuje za kontrolované obdobie prídel do sociálneho fondu nasledovne:

- Rok 2011 vo výške 2 682,10 €
- Zostatok k 31. 12. 2011 vo výške 312,93 € bol prevedený do nasledujúceho obdobia

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu bolo v súlade so Zásadami pre tvorbu a použitie sociálneho fondu a neboli zistené nedostatky.

6) Ostatné kontrolné zistenia

ZŠ v roku 2011 realizáciu zabezpečovania tovarov, služieb a prác uskutočňovala priamym nákupom od dodávateľov, bez aplikácie stanovených postupov pri jednotlivých typoch zákaziek s nízkou hodnotou A1 resp. A2, v zmysle príslušných ustanovení Smerníc č. 22/2011 resp. 26/2011 pre zadávanie zákaziek na dodanie tovarov, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb v podmienkach mesta Košice a zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní. Úhrady faktúr schvaľovala a podpisovala bývalá riaditeľka ZŠ M. B. bez toho, aby od hospodárky ZŠ vyžadovala a kontrolovala vykonanie príslušných postupov v zmysle vyššie uvedených smerníc.

Vyššie uvedené nedostatky boli zistené v nasledujúcich prípadoch :

- ZŠ na základe objednávky č. 23/2011 zo dňa 29. 12. 2011 v hodnote 1 130,82 € objednala zostavu PC a notebook u dodávateľa Shark Computers, a. s. Bratislava. Dodávateľ tovar dodal a vystavil faktúru č. 22811900 zo dňa 29. 12. 2011 na sumu 1 326,23 €.
- ZŠ bez objednávky nakúpila elektromateriál od dodávateľa LD-UNI, Košice v hodnote 960 €. Dodávateľ tovar dodal a vystavil faktúru č. 802011 dňa 27. 12. 2011.
- ZŠ realizovala prostredníctvom dodávateľa J. S., Haspotex, Ondavská 19, Košice kontrolu hasiacich prístrojov a revízie hydrantov. Dodávateľ vystavil na služby faktúru č. 176/2011 dňa 12. 12. 2011 na sumu 918 €.
- ZŠ na základe objednávky č. 13/2011 zo dňa 28. 08. 2011 v hodnote 800 € bez DPH objednala dezinfekciu, dezinfekciu a deratizáciu priestorov ZŠ u dodávateľa J. M., Wuppertálska 2, Košice. Dodávateľ vykonané práce fakturoval dňa 06. 09. 2011 faktúrou č. 201132.

7) Záver

Kontrolné zistenia poukázali na skutočnosť, že kontrolovaný subjekt :

- nevykonával inventarizáciu v súlade s ustanovením § 29 a § 30 zákona o účtovníctve a príkazom primátora č. 18/2011, porušil ustanovenie § 6 ods. 3 a § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, čím nie je účtovníctvo kontrolovaného subjektu preukázateľné a neposkytuje verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva;
- neuplatňoval voči nájomcom úroky z omeškania v zmysle uzatvorených zmlúv, nakoľko nesledoval lehoty splatnosti;
- nezaúčtoval nájomné ako výnos a nesledoval platby za nájomné;
- nesprávne vypočítal výšku úhrad za prevádzkové náklady jednotlivých médií, nakoľko pri výpočte použil neaktuálne údaje jednotlivých médií za predchádzajúce obdobie;
- nevykonával správne vecnú, cenovú a číselnú kontrolu účtovných dokladov;
- nevykonával predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu jednotlivých finančných operácií v zmysle ustanovení § 9 a § 10 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite;
- realizáciu zabezpečovania tovarov, služieb a prác v roku 2011 uskutočňoval priamym nákupom od dodávateľov bez aplikácie stanovených postupov pri jednotlivých typoch zákaziek s nízkou hodnotou v zmysle príslušných ustanovení Smerníc č. 22/2011, resp. č. 26/2011 pre zadávanie zákaziek na dodanie tovarov, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb v podmienkach mesta Košice a zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky. Súčasťou správy o výsledku kontroly sú prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku – príloha č. 4.

Ing. Hana Jakubíková v. r.
Hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -