

**MESTO KOŠICE**  
**ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA**  
Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice

**SPRÁVA**  
výsledku kontroly

**OBSAH**

ÚVOD .....	2
(1) KONTROLOVANÝ SUBJEKT : Košice – Európske hlavné mesto kultúry 2013.....	2
(I) Plnenie rozpočtu, príjmov a výdavkov .....	2
(II) Inventarizácia majetku a záväzkov .....	3
(III) Pohľadávky a záväzky .....	5
(IV) Verejné obstarávanie.....	12
(V) Pokladnica.....	17
(VI) Výnosy .....	17
ZÁVER .....	18
(2) KONTROLOVANÝ SUBJEKT : Kancelária primátora mesta Košice – MMK .....	19
Centrálna evidencia a vybavovanie sťažností .....	19
Vybavovanie sťažností.....	19
(3) KONTROLOVANÝ SUBJEKT: Základná umelecká škola M. Hemerkovej, Košice.....	21
(4) KONTROLOVANÝ SUBJEKT : Základná umelecká škola Jantárová 6, Košice.....	21

PREDKLADATEĽ:  
Ing. Hana Jakubíková  
Hlavný kontrolór mesta Košice

V Košiciach, dňa 03.12.2013

## 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 16.09.2013 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 podnetov<sup>1</sup>.

### (1) KONTROLOVANÝ SUBJEKT : KOŠICE – EURÓPSKE HLAVNÉ MESTO KULTÚRY 2013

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Kukučínova 2, Košice
- b) **Typ organizácie:** nezisková organizácia
- c) **Predmet kontroly:** hospodárenie a kontrola vybraných nákladových a výnosových položiek
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2012
- e) **Konanie kontroly:** 02.08.2013 – 31.10.2013 - s prerušením

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 02. 08. 2013 do 31. 10. 2013 s prerušením kontrolu hospodárenia a vybraných položiek nákladov a výnosov za obdobie roka 2012 v subjekte Košice – Európske hlavné mesto kultúry 2013 n.o. Kontrola bola vykonaná v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

#### Kontrolou bolo zistené:

##### Všeobecné údaje

Košice – Európske hlavné mesto kultúry 2013 n.o. (ďalej len Košice 2013 n.o.) vznikla 23. 12. 2008. Zakladateľom je Mesto Košice. Organizácia bola založená za účelom poskytovania nasledujúcich služieb:

- (a) tvorba, rozvoj, ochrana, obnova a prezentácia duchovných a kultúrnych hodnôt,
- (b) vzdelávanie, výchova a rozvoj telesnej kultúry,
- (c) výskum, vývoj, vedecko – technické služby a informačné služby,
- (d) tvorba a ochrana životného prostredia a ochrana zdravia obyvateľstva,
- (e) služby na podporu regionálneho rozvoja a zamestnanosti.

#### HOSPODÁRENIE ORGANIZÁCIE

Organizácia v roku 2012 dosiahla vyrovnaný hospodársky výsledok, keď *náklady* čerpala vo výške **3 062 853,04 €** a *výnosy* dosiahli celkovú sumu taktiež **3 062 853,04 €**.

#### (I) PLNENIE ROZPOČTU, PRÍJMOV A VÝDAVKOV

Plnenie príjmov voči schválenému rozpočtu je uvedené v *tabuľke č. 1*:

Tabuľka 1 (v€)

Poskytovateľ	Schválený	Skutočnosť	Rozdiel
Dotácii	Rozpočet	k 31. 12. 2012	
Mesto Košice	1 081 001,00	1 084 392,74	+ 3 391,74
Ministerstvo kultúry SR	1 176 852,00	1 282 452,00	+ 105 600,00
Cena Meliny Mercouri	-	1 500 000,00	+ 1 500 000,00
ÚPSVaR	-	67 428,31	+ 67 428,31
Iné	57 430,00	115 656,44	+ 58 226,44
Vlastné príjmy	37 200,00	87 447,81	+ 50 247,81
Sponzorské	335 171,00	-	- 335 171,00
<b>Spolu</b>	<b>2 687 654,00</b>	<b>4 137 377,30</b>	<b>+ 1 449 723,30</b>

<sup>1</sup> Poslanecké a občianske podnety

Príjmy zo strany mesta Košice predstavujú:

- príspevok vo výške	1 000 000,00 €
- refundácia nákladov – vrátnici	15 891,74 €
- nevyčerpané prostriedky z r. 2011	68 501,00 €
<b>Spolu</b>	<b>1 084 392,74 €</b>

Finančné prostriedky z Ministerstva Kultúry SR (ďalej len MK SR) boli poskytnuté na financovanie 19 projektov, na ktoré boli uzatvorené samostatné zmluvy o poskytnutí dotácie. Dotácie boli účelovo viazané a podmienené kofinancovaním aj z iných zdrojov, *najmenej 5 % z celkového rozpočtu projektu*. Tieto prostriedky boli čerpané z príspevku mesta Košice.

Poskytnutie dotácií z MK SR a kofinancovanie z *príspevku mesta Košice* podľa jednotlivých projektov je uvedené vo vyúčtovaní dotácii EHMK Košice n.o.

Prostriedky z ÚPSVaR boli určené a použité na zabezpečenie realizácie aktivačnej činnosti formou dobrovoľníckej služby.

Dosiahnuté vyššie príjmy oproti rozpočtovaným umožnili aj vyššie čerpanie výdavkov. Čerpanie výdavkov voči rozpočtu podľa jednotlivých programov udáva *tabuľka č. 2*.

Tabuľka 2 (v €)

Výdavky podľa programov	Rozpočet podľa zdrojov			Rozpočet Spolu	Skutočnosť k 31. 12. 2012
	Mesto KE	MK SR	Iné		
<b>Program 10:</b> Rozvoj. proj. a medz. spolup.	34 666	285 884	32 430	352 980	332 096,43
<b>Program 20:</b> Marketing a fundraising	205 600	-	182 900	388 500	309 564,33
<b>Program 30:</b> Program	36 697	650 732	4 500	691 929	870 777,99
<b>Program 40:</b> Košice 2013 n.o.	769 148	-	177 971	947 119	1 349 042,78
<b>Program 50:</b> SPOTs - komunitný rozvoj	14 290	135 736	-	150 026	152 269,90
<b>Program 60:</b> Kasárne Kulturpark - kult. cen.	20 600	104 500	32 000	157 100	132 489,17
<b>Spolu</b>	<b>1 081 001</b>	<b>1 176 852</b>	<b>429 801</b>	<b>2 687 654</b>	<b>3 146 240,60</b>

Vyššie čerpanie výdavkov bolo vykryté z dosiahnutých vlastných príjmov, iných príjmov, príjmov z ÚPSVaR, príjmov poskytnutých MK SR a čiastočne z príjmov z ceny Meliny Mercouri.

## (II) INVENTARIZÁCIA MAJETKU A ZÁVÄZKOV

Inventarizácia majetku a záväzkov bola vykonaná ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky t.j. k 31. 12. 2012 na základe príkazu riaditeľa č. 4/2012 zo dňa 20. 12. 2012. Súčasťou príkazu je aj menovanie Čiastkovej inventarizačnej komisie (ČIK) a Ústrednej inventarizačnej komisie (ÚIK).

Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou.

V zmysle § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len zákon o účtovníctve) výstupom z vykonania inventúry je inventúrny súpis a inventarizačný zápis.

Podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. Inventúrny súpis musí obsahovať zákonom stanovené údaje.

Podľa § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve 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.

*Kontrolou predloženej dokumentácie z inventarizácie majetku bolo zistené, že táto nebola spracovaná v súlade s § 30 ods. 2 a ods. 3 zákona o účtovníctve, keď:*

- z inventúry dlhodobého hmotného majetku, ktorý je odpisovaný a vedený na účte 022 – samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, ČIK vyhotovila inventúrny súpis v ktorom porovnáva skutočný stav majetku k účtovnému stavu. Tieto údaje majú byť v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve obsahom inventarizačného zápisu, ktorý ČIK nevyhotovila. Skutočný stav majetku je doložený Registrom investičného majetku v celkovej obstarávacej cene 46 449,72 €, ktorý tvorí prílohu inventúrneho súpisu.

*Inventúrny súpis aj inventarizačný zápis sú účtovné záznamy a musia obsahovať zákonom stanovené údaje. Účtovná jednotka tým, že nevyhotovila dokumentáciu z vykonania inventúry dlhodobého hmotného majetku v súlade so zákonom o účtovníctve porušila § 30 ods. 2 a ods. 3 uvedeného zákona.*

- z inventúry zásob tovaru na sklade – prezentačné predmety (úč. 132 950). ČIK vyhotovila inventúrny súpis, v ktorom tak ako v predchádzajúcom prípade porovnáva skutočný stav zásob k účtovnému stavu.

Prílohu súpisu tvorí tabuľka, ktorá vykazuje počiatkové stavy zásob k 01. 01. 2012 na sklade KE 2013 v sume 1 673,07 € a na sklade KE Turizmus v sume 2150,25 €.

Tabuľka ďalej vykazuje výdaj zásob podľa jednotlivých mesiacov a sortimentu zo skladu KE Turizmus a na základe výdaja zásob vykazuje zostatok skladu k 31. 12. 2012 v sume 1 267,49 €. Výdaj zo skladu KE 2013 v tabuľke nie je vykázaný. Podľa obratu účtu 132 950 – tovar na sklade – prezentačné predmety, boli celé zásoby zo skladu KE 2013 v sume 1 673,07 € zúčtované dňa 12. 12. 2012 do spotreby. Z uvedeného vyplýva, že tabuľka, ktorá tvorí prílohu inventúrneho súpisu a má vyjadrovať skutočný fyzický stav zásob, túto skutočnosť nevyjadruje.

*ČIK z vykonania inventúry inventarizačný zápis nevyhotovila. Dokumentácia z vykonania inventúry nebola spracovaná a vyhotovená v súlade s § 30 ods. 2 a ods. 3 zákona o účtovníctve, čím došlo k jeho porušeniu.*

#### **(A) Inventarizácia prenajatého majetku**

Nájomnou zmluvou č. 200900195 zo dňa 23. 11. 2009 vrátane jej dodatkov bol Košice 2013 n.o. mestom Košice prenajatý hnutelný majetok. Majetok účtovná jednotka eviduje na podsúvahovom účte 771 100 – DHM Mesta Košice v hodnote 18 729,27 €.

V zmysle čl. IV ods. 4 nájomnej zmluvy je nájomca povinný vykonávať inventarizáciu prenajatého majetku a to vždy k 30. 09. príslušného roka.

Kontrolnej skupine bola predložená dokumentácia z inventúry prenajatého majetku, ktorá obsahovala inventarizačný zápis s prílohou, ktorej obsahom bol zoznam inventarizovaného majetku v celkovej hodnote 18 729,27 €.

*Dokumentácia z vykonania inventúry neobsahovala údaje v zmysle § 30 ods. 2 a ods. 3 zákona o účtovníctve, keď inventarizačný zápis neobsahoval údaj z porovnania skutočného stavu s účtovným stavom a príloha k zápisu (zoznam majetku) nemala náležitosti inventúrneho súpisu v zmysle § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, čím došlo k jeho porušeniu.*

## **(B) Inventarizácia pokladne**

Inventarizácia pokladne – peňažných prostriedkov v hotovosti bola v priebehu roka 2012 vykonaná v súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve 4 – krát, vždy k poslednému dňu príslušného štvrťroka. Podľa predloženej dokumentácie z inventúr neboli zistené rozdiely medzi účtovným stavom a fyzickým stavom.

### **(III) POHĽADÁVKY A ZÁVÄZKY**

#### **(A) Pohľadávky**

Košice 2013 n.o. eviduje na účte 311 – Odberatelia, pohľadávky z obchodného styku k 31. 12. 2012 v celkovej výške 125 541,31 €. Z toho pohľadávky:

- v lehote splatnosti	106 752,17 €
- po lehote splatnosti	18 789,14 €

#### ***Pohľadávky po lehote splatnosti sú:***

- z roku 2010	3 921,30 €
- z roku 2011	6 107,83 €
- z roku 2012	8 760,01 €
<b>Spolu</b>	<b>18 789,14 €</b>

#### ***Vymáhanie pohľadávok***

Kontroly bolo podrobené vymáhanie pohľadávok z roku 2010 a 2011, ktorých výška presahovala 150 €, kde bolo zistené:

- *faktúra č. 2010126* zo dňa 05. 12. 2010 vystavená na sumu 517 € bez DPH za prenájom nebytových priestorov spoločnosti malean s.r.o. Košice v dňoch 04. – 05. 12. 2010. Faktúra bola splatná 27. 12. 2010. Podľa zmluvy o podnájme nebytových priestorov č. 716/2010 zo dňa 03. 12. 2010 a v zmysle článku V. bodu 4 môže nájomca od podnájomníka, ktorý včas neuhradil nájomné v lehote splatnosti faktúry a v stanovenej výške pristúpiť k vymáhaniu dlžnej sumy vrátane úrokov z omeškania. *Košice 2013 n.o. ku dňu kontroly t.j. k 22. 10. 2013 túto možnosť nevyužila.*
- *faktúra č. 201105* zo dňa 01. 02. 2011 vystavená na sumu 358,90 € bez DPH za prenájom nebytových priestorov za obdobie od 01. 01. 2011 do 31. 01. 2011 podnájomníkovi Make Up collective. Faktúra bola splatná 15. 02. 2011. *Ku dňu kontroly t.j. k 22. 10. 2013 neuhradená.* Na prenájom NP bola uzatvorená zmluva č. 235/2010 zo dňa 01. 06. 2010. V zmluve nie je dohodnutá možnosť uplatnenia úrokov z omeškania z nezaplatennej sumy. *Organizácia neuplatnila voči podnájomníkovi právo na úroky z omeškania v zmysle § 517 Občianskeho zákonníka a následne v zmysle § 3 Nariadenia vlády SR č. 87/1995 Z. z.*

Podľa vyjadrenia ekonómky Košice 2013 n.o. vymoženie vyššie uvedených pohľadávok organizácia urguje telefonicky.

- *pohľadávka vo výške 1 100 €* splatná 12. 05. 2011 voči spoločnosti RS Service s.r.o. Prešov za prenájom nebytových priestorov. Na úhradu pohľadávky bol Okresným súdom v Prešove vydaný platobný rozkaz zo dňa 31. 10. 2012. *Pohľadávka ku dňu kontroly t.j. 22. 10. 2013 nebola uhradená.*
- *pohľadávka v celkovej výške 2 200,93 €* splatná 31. 12. 2011 voči dlžníkovi SITE o.z. Košice za prenájom nebytových priestorov v období júl 2010 – október 2011. Košice 2013 n.o. s dlžníkom SITE o.z. uzatvorili dohodu o splátkach zo dňa 30. 12. 2011 v ktorej bol stanovený splátkový kalendár, podľa ktorého mal dlžník uhradiť pohľadávku v piatich rovnakých splátkach v období január – máj 2012. Splátkový kalendár dlžník nedodrжал. *Ku dňu kontroly t.j. k 22. 10. 2013 dlžník uhradil 1 533 €. Zostatok v sume 667,93 € zostáva neuhradený.*

V zmysle uzatvorenej dohody o splátkach (čl. I. bod 17) v prípade, že sa dlžník dostane do omeškania s niektorou z mesačných splátok, dlh sa stane splatným v celom rozsahu a veriteľ môže od dlžníka žiadať zaplatenie celej sumy spolu s príslušenstvom. *Veriteľ túto možnosť neuplatnil.*

- *pohľadávka v celkovej výške 445,76 € splatná 01. 11. 2011 voči dlžníkovi Spoločnosť a film o.z. Košice za prenájom nebytových priestorov za obdobie január – september 2011. S dlžníkom bola uzatvorená dohoda o splátkach zo dňa 15. 12. 2011 v zmysle ktorej bol stanovený splátkový kalendár na celkový dlh dlžníka v celkovej sume 575,76 €. Splátky mali byť uhradené v mesiacoch december 2011 – máj 2012. Prvú splátku vo výške 130 € dlžník uhradil, zostávajúca časť v sume 445,76 € ku dňu kontroly t.j. k 22. 10. 2013 zostáva neuhradená. V zmysle dohody o splátkach v znení čl. II. bod 3 zmluvnej strany sa dohodli, že v prípade nedodržania úhrady čo i len jednej splátky resp. jej časti stáva sa splatný celý dlh a nájomca je oprávnený vymáhať dlžnú sumu od podnájomníka prostredníctvom príslušného súdu vrátane jej príslušenstva. *Nájomca túto možnosť voči podnájomníkovi neuplatnil.**
- *pohľadávka vo výške 1 200 € splatná 04. 05. 2011 voči spoločnosti EIC s.r.o. Košice. Košice 2013 n.o. faktúrou č. 201167 zo dňa 20. 04. 2011 refakturovali spoločnosti EIC s.r.o. Košice časť nákladov vo výške 1200 € za realizáciu prekrytia reklamným banerom na ploche Domu Techniky na námestí Osloboditeľov. Celková výška nákladov na pokrytie predstavovala sumu 15 000 € s DPH a práce realizovala spoločnosť KPK GROUP s.r.o. Košice. *Čiastočná refaktúracia nákladov vo výške 1 200 € zo strany kontrolovaného subjektu nebola podložená žiadnym právnym nárokom – objednávkou, zmluvou či písomnou dohodou. Pohľadávka je neopodstatnená. Účtovná jednotka eviduje fiktívny majetok.* V zmysle § 7 zákona o účtovníctve účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.*
- *pohľadávka v celkovej sume 3 343,83 € voči Správe majetku mesta Košice s.r.o. za refakturovanie nákladov súvisiacich so zabezpečením reklamného priestoru v mesačníku Košický žurnál č. 01-03/2010.* Zo strany kontrolovaného subjektu nebolo doložená žiadna písomná dohoda, ktorá by oprávňovala refakturovať dané náklady. Pohľadávka bola neopodstatnená. Účtovná jednotka ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky t.j. k 31. 12. 2012 vykazovala fiktívny majetok. *V zmysle § 7 zákona o účtovníctve účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.* Košice 2013 n.o. uvedené faktúry dobropisovala 01. 06. 2013.

*Účtovná jednotka k pohládkam pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník čiastočne alebo úplne neuhradí netvorí opravné položky, čo je v rozpore s § 11 Opatrením č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovnej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania.*

Uvedené kontrolné zistenia ukazujú, že zo strany kontrolovaného subjektu je potrebné stavu vykazovaných pohľadávok venovať náležitú pozornosť, nakoľko v aktívach vykazoval neopodstatnené pohľadávky a voči dlžníkom za pohľadávky po lehote splatnosti neuplatňoval svoj nárok o úroky z omeškania.

## **(B) Závazky**

Košice 2013 n.o. eviduje na účte 321 – Dodávateľa k 31. 12. 2012 záväzky z obchodného styku v celkovej sume 63 963,11 €. Z toho:

- záväzky v lehote splatnosti 43 498,34 €
- záväzky po lehote splatnosti 20 464,77 €

Všetky záväzky, okrem jedného prípadu, boli uhradené v roku 2013. Neuhradená faktúra je od dodávateľa STATIONID s.r.o. (int. č. dokl. 1211943). Podľa obratu účtu 321 – Dodávateľa, faktúra bola vystavená na sumu 600 € a splatná 30. 08. 2012. Faktúra sa medzi účtovnými dokladmi

nenachádzala, ani na požiadanie nebola predložená. Nie je preto známe aké služby či práce boli fakturované.

*V zmysle § 35 zákona o účtovníctve účtovná jednotka je povinná zabezpečiť ochranu účtovnej dokumentácie proti strate, odcudzeniu, zničeniu alebo poškodeniu.*

### (C) Náklady

Čerpanie nákladov za kontrolované obdobie podľa jednotlivých účtovných skupín je uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>Účtovná skupina</i>	<i>Výška nákladov (v €)</i>
50 – spotrebované nákupy	197 222,63
51 – služby	1 802 062,62
52 – osobné náklady	82 721,79
53 – dane a poplatky	988,08
54 – ostatné náklady	2 028,45
55 – odpisy, predaný majetok a opravné položky	11 612,93
56 – poskytnuté príspevky	265 850,00
59 – daň z príjmov	366,54
<b>Náklady celkom</b>	<b>3 062 853,04</b>

Kontroly boli podrobené vybrané nákladové položky zúčtované na účtoch 501 – Spotreba materiálu, na účtoch 512 – cestovné a na účtoch 518 – Ostatné služby. Výšku nákladov podľa jednotlivých vybraných účtov za rok 2012 udáva nasledujúci prehľad:

<i>Č. účtu</i>	<i>Názov účtu</i>	<i>Výška nákladov (€)</i>
501 300	Spotreba DHM do 1 700 €	37 533,25
501 400	Spotreba materiálu – projektový materiál	53 715,95
501 450	Spotreba materiálu – propagačný materiál	80 799,12
512 100	Cestovné zamestnanci	75 026,70
518 100	Prenájom miestností	164 928,48
518 220	Umelecká činnosť – honoráre	386 220,16
518 230	Tech. a organizačné umeleckej činnosti	132 995,83
518 360	Propagácia, reklama, inzercia	265 339,94
518 370	Tvorba web, grafika, texty	147 706,10
518 450	Telefón, mobil, internet	19 737,80
518 500	Právne a audítorské služby	13 996,80
518 600	Odborné služby – PO, revízie	223 886,32
518 700	Prepravné služby	25 015,92
518 730	Letenky zamestnanci	60 515,40
518 750	Cestovné – účinkujúci, experti	59 191,05
518 800	Strava a ubytovanie – účinkujúci, experti	69 738,64

#### 1. Cestovné – zamestnanci - úč. 512 100

EHMK 2013, n. o. eviduje na účte 512 100 – náklady na cestovné zamestnancov za kontrolované obdobie v celkovej sume 75 026,70 €. EHMK 2013, n.o. má pre cestovné náhrady spracovanú smernicu č. SM 04/2009 zo dňa 01. 12. 2009 o poskytovaní náhrad výdavkov vzniknutých v súvislosti s realizáciou tuzemských a zahraničných pracovných ciest (ďalej len „smernica o cestovných náhradách“), v ktorej je určený postup pri čerpaní a vyúčtovaní výdavkov za poskytovanie cestovných náhrad. *Smernicu č. SM 04/2009 vydal riaditeľ organizácie a schválila správna rada neziskovej organizácie dňa 01. 12. 2009.*

V zmysle § 36 ods. 7 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách je zamestnanec povinný do desiatich pracovných dní odo dňa skončenia pracovnej cesty alebo inej skutočnosti zakladajúcej nárok na náhrady podľa tohto zákona predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad a vrátiť nevyúčtovaný preddavok.

Kontrolou bolo zistené, že vyúčtovanie náhrad zamestnancami za cestovné nebolo v niektorých prípadoch predložené v termíne v zmysle článku 6. ods. 1 Smernice o cestovných náhradách, podľa ktorého zamestnanec je povinný taktiež do 10 pracovných dní po skončení pracovnej cesty predložiť doklady potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty a vrátiť nevyúčtovaný preddavok. *Nedodržaním 10 dňovej lehoty na vyúčtovanie náhrad za cestovné došlo k porušeniu § 36 ods. 7 zákona o cestovných náhradách ako aj internej smernice č. SM 04/2009.*

Podľa § 36 ods. 8 zákona o cestovných náhradách je zamestnávateľ povinný do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty a uspokojiť nároky zamestnanca.

*Kontrolou bolo zistené, že zamestnávateľ v niektorých prípadoch nevykonával vyúčtovanie pracovnej cesty v termíne v zmysle článku 6. ods. 5 smernice o cestovných náhradách, podľa ktorého zamestnávateľ je povinný do 10 pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty zamestnanca, čím došlo k porušeniu zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách ako aj internej smernice.*

*Vo vyúčtovaní cestovného bolo ďalej zistené, že v niektorých prípadoch zamestnanci porušili internú smernicu o cestovných náhradách v tom že pri vyúčtovaní pracovných ciest nepredložili správu z pracovnej cesty v zmysle článku 6. bodu 8 internej smernice.*

Ďalej bolo kontrolou zistené, že cestovné príkazy v niektorých prípadoch nemali náležitosti ustanovené v § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý okrem iného musí obsahovať:

písm. d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,

písm. f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

- CPZ č. 12037 zo dňa 19. 03. 2012 – pracovná cesta do zahraničia uskutočnená v čase od 28. 03 do 31. 03. 2012, Košice – Miškolc, účel cesty – účasť na festivale, rokovania a prezentácia EHMK 2013.

*Príkaz na pracovnú cestu nie je podpísaný zodpovednou osobou, ktorá schvaľuje zahraničnú pracovnú cestu zamestnancovi.*

- CP č. 12291 zo dňa 29. 11. 2012 – pracovná cesta uskutočnená od 30. 11. do 01. 12. 2012, Košice – Dolný Smokovec, účel – teambuilding.

*Cestovný príkaz neobsahuje podpis zodpovednej osoby v časti vyúčtovania pracovnej cesty.*

## **2. Náklady na telefónne služby - úč. 518 450**

Organizácia má vydanú smernicu č. SM 03/2009 stanovujúcu základné pravidlá o používaní elektronických komunikačných služieb a zariadení mobilnej agendy účinnú od 03. 03. 2009. Mesačné limity čerpania nákladov elektronickej komunikačnej služby v zmysle uvedenej smernice sú nasledovné:

<u>Funkcia</u>	<u>Mesačný limit v € bez DPH</u>
Riaditeľ neziskovej organizácie	neobmedzený
Výkonný riaditeľ n.o.	70
Vedúci sekcie n.o.	50
Ostatní zamestnanci n.o.	35

Úhrada nákladov spojených s prevádzkou zariadenia mobilnej agendy je upravená v článku 7 smernice:

- *článok 7 bod 3*

Pri prekročení stanoveného mesačného limitu nad 100 € súhlas na úhradu celej fakturovanej čiastky je oprávnený udeliť riaditeľ neziskovej organizácie. Dôvodnosť prekročenia stanoveného mesačného limitu čerpania nákladov je oprávnený posúdiť riaditeľ n.o., ktorý môže udeliť súhlas i len na časť finančnej čiastky prekračujúcej stanovený mesačný limit čerpania nákladov.

- *článok 7 bod 4*



V prípade ak súhlas podľa bodu 3 nebol udelený, hradí rozdiel medzi reálnymi nákladmi za služby spojené s mobilnou agendou a stanoveným mesačným limitom oprávnená osoba (užívateľ zariadenia) po uplatnení výzvy zamestnávateľa prostredníctvom vedúceho sekcie financií a vnútornej správy n.o. alebo ním na tento úkon poverenej osoby v jeho priamej riadiacej pôsobnosti na základe preukázania prekročenia stanoveného limitu (faktúra) a to v hotovosti do pokladne alebo zrážkou zo mzdy na základe uzavretej dohody o zrážkach zo mzdy najneskôr v najbližšom termíne výplaty mzdy po uzavretí dohody.

- článok 7 bod 5

Podklady pre udelenie súhlasu riaditeľom podľa bodu 3 tohto článku na základe žiadosti oprávnenej osoby zabezpečuje vedúci sekcie financií a vnútornej správy alebo ním poverený iný zamestnanec n.o. v jeho priamej riadiacej pôsobnosti.

- článok 7 bod 7

Na použitie služby roaming je potrebný súhlas vedúceho sekcie financií a vnútornej správy n.o., a to osobitne na každú jednotlivú pracovnú cestu realizovanú oprávnenou osobou. Predchádzajúci súhlas na použitie služby podľa tohto bodu sa nevzťahuje na riaditeľa a výkonného riaditeľa n.o.

*Výrazné prekročenie mesačných limitov čerpania nákladov elektronickej komunikačnej služby bolo zistené napríklad v týchto prípadoch:*

- *vedúci sekcie rozvojových projektov, mesačný limit v zmysle smernice 50 € bez DPH.*

V rámci nižšie uvedených účtovných dokladov boli náklady elektronickej komunikačnej služby (mobil) nasledovné (vrátane služby roaming, dátových prenosov...):

- úč. doklad č.	12110123	649,96 € bez DPH
	12110373	301,75 € bez DPH
	12110551	194,25 € bez DPH
	12110696	345,77 € bez DPH
	12110854	1 420,45 € bez DPH
	12111049	454,21 € bez DPH

- *manažér pre regionálny rozvoj, evaluáciu a turizmus, mesačný limit v zmysle smernice 35 € bez DPH.*

V rámci nižšie uvedených účtovných dokladov boli náklady elektronickej komunikačnej služby (mobil) nasledovné:

- úč. doklad č.	12110373	147,98 € bez DPH
		8,80 € - cest. lístky PO, KE a parkovné KE
	12111286	229,67 € bez DPH
		3,20 € - cestovné lístky KE

Faktúry boli v plnej výške uhradené organizáciou.

*Kontrolnej skupine na požiadanie nebola predložená dokumentácia, ktorá by riešila prekročenie limitov a ich vysporiadanie v zmysle smernice. Taktiež nebola predložená dokumentácia potvrdzujúca udelenie súhlasu na použitie služby roaming. Z uvedených zistení vyplýva, že organizácia sa vysporiadaniu prekročenia mesačných limitov čerpania nákladov nezaoberá.*

### **3. Iné zistenia**

#### **3.1. Účtovný doklad č. OZ 121900287**

Na základe žiadosti o preplatenie faktúry za používanie súkromného mobilného telefónu pre služobné účely (za obdobie 16. 03. 2012 – 16. 04. 2012) bolo vedúcemu sekcie PR a médií preplatených 80 % z fakturovanej sumy telekomunikačným operátorom, t.j. 37.50 €.

*Žiadosť o preplatenie nie je schválená oprávnenou osobou v zmysle článku 7 internej smernice č. SM 03/2009, ktorá stanovuje základné pravidlá o používaní elektronických komunikačných služieb a zariadení mobilnej agendy v podmienkach Košice 2013 n.o. Na žiadosti chýba vyjadrenie a podpis*

oprávneného pracovníka na udelenie súhlasu na preplatenie, čím došlo k porušeniu uvedenej smernice.

### 3.2. Právne služby – úč. 518 500

Organizácia má poskytovanie právnych služieb (bežná právna pomoc a poradenstvo) zabezpečené dodávateľským spôsobom. Dodávateľom právnych služieb bola spoločnosť Vojčík & Partners s.r.o., Košice na základe zmlúv o poskytovaní právnych služieb:

- pre obdobie od 01. 01. 2012 do 30. 06. 2012 na základe zmluvy č. 482/2011 zo dňa 23. 12. 2011 za dohodnutú mesačnú odmenu 650 € bez DPH,
- pre obdobie od 01. 07. 2012 do 31. 12. 2012 na základe zmluvy č. 12 ZML 0292 zo dňa 29. 06. 2012 za dohodnutú mesačnú odmenu 1 300 € bez DPH.

Mesačná paušálna odmena za poskytnuté právne služby bola uhrádzaná na základe vystavených faktúr. Prílohou ani jednej faktúry nebol súpis poskytnutých právnych služieb, ktorý by dokladoval ich rozsah. *Výber dodávateľa na poskytovanie právnych služieb nebol uskutočnený.*

Celkové ročné náklady za poskytnuté právne služby boli vo výške 11 700 € bez DPH. Podľa § 4 ods. 4 písm. a) zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní ak je predpokladaná hodnota zákazky vyššia ako 10 000 € bez DPH (služby) ide o podprahovú zákazku. Výber dodávateľa mal byť uskutočnený zadáním podprahovej zákazky podľa § 99 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

### 3.3. Cudzojazyčné nepreložené účtovné doklady

Podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve § 4 ods. 8 je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo a zostaviť účtovnú závierku v štátnom jazyku. Účtovný doklad vyhotovený v inom ako štátnom jazyku musí spĺňať podmienku zrozumiteľnosti podľa § 8 ods. 5, t.j. účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné ak umožňuje podľa § 4 ods. 8 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy a obsah účtovného záznamu v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že nie vo všetkých prípadoch účtovné doklady spĺňali vyššie uvedené náležitosti, keď došlé faktúry ani k nim prislúchajúce zmluvy neboli preložené do štátneho jazyka.

*V týchto prípadoch organizácia porušila § 4 ods. 8 zákona o účtovníctve, keď nepreložila účtovné doklady do štátneho jazyka.*

### 3.4. Ďalšie kontrolné zistenia

Kontrolou účtovnej dokumentácie – došlých faktúr bolo zistené, že táto nie vždy obsahovala rozsah poskytnutých služieb z ktorého by vyplývala opodstatnenosť výšky fakturácie, ako napr.:

#### - **úč. doklad č. 12110568**

Faktúra dodávateľa PENZIÓN SET s.r.o. zo dňa 20. 06. 2012 vystavená na sumu **261,34 €** s DPH za ubytovacie služby v Penzióne SET s.r.o. od 18. 06. – 20. 06. 2012. Podľa objednávky č. 12200335 zo dňa 13. 06. 2012 bolo objednané ubytovanie pre 6 osôb. Z dokumentácie nie je zrejmé kto bol v penzióne ubytovaný.

#### - **úč. doklad č. 12110567**

Faktúra dodávateľa BV MUSIC s.r.o. Košice č. 60.2012 zo dňa 18. 06. 2012 na sumu **500 €** s DPH za prenájom zvukovej a svetelnej techniky dňa 16. 06. 2012 v rámci projektu SPOTs. Služby boli objednané objednávkou č. 12200349 zo dňa 15. 06. 2012 v ktorej je uvedené: “Objednávame si u Vás prenájom zvukovej a svetelnej techniky v termíne. 06. 2012 v rámci projektu SPOTs“.

*Z objednávky ani z faktúry nie je zrejмый rozsah prenajatej techniky, ktorá by dokumentovala výšku fakturácie.*

- **úč. doklad č. 12110544**

Faktúra dodávateľa Holica s.r.o. Košice č. 0012012 zo dňa 11. 06. 2012 na sumu **585 €** s DPH za prenájom priestorov na workshop v rámci podujatia Use the city dňa 25. a 26. 05. 2012. Prenájom priestorov objednaný objednávkou č. 12200360 zo dňa 24. 05. 2012.

*Z objednávky ani z faktúry nie je zrejmá výmera prenajatého priestoru ani poskytnutých služieb súvisiacich s ich prenájomom, čo by dokladovalo výšku fakturácie.*

- **úč. doklad č. 12110530**

Faktúra dodávateľa Východné pobrežie obč. združenie Košice č. 201201 zo dňa 11. 06. 2012 na sumu **1 260 €** za služby technickej koordinácie kultúrneho podujatia Pecha Kucha Night Košice vol. 18 v rámci projektu Use the City dňa 24. 05. 2012. Služby objednané objednávkou č. 12200256 zo dňa 22. 05. 2012.

*Z účtovného dokladu nie je známy rozsah poskytnutých služieb, ktorá by dokumentovali výšku fakturácie.* Dodávateľ nie je platcom DPH.

- **úč. doklad č. 12111245**

Faktúra dodávateľa P. P. Košice č. 16/2012 zo dňa 16. 10. 2012 vystavená na sumu **1 650 €** za osvetľovacie a ozvučovacie služby dňa 06. 10. 2012 v rámci projektu Biela noc. Dodávateľ nie je platcom DPH.

*Z faktúry nie je zrejmý rozsah poskytnutých služieb, ktorý by dokumentoval výšku fakturácie.* Služby boli objednané objednávkou č. 12200768 zo dňa 28. 09. 2012, v ktorej je stanovená cena **1 600 €**. Fakturované však bolo **1 650 €**.

- **úč. doklad č. 12111234**

Faktúra dodávateľa Interhouse Košice a.s. č. 1210001094 zo dňa 08. 10. 2012 na sumu **358,69 € s DPH** za ubytovacie služby pre 3 osoby v termíne 05. 10. – 07. 10. 2012. Vo fakturácii okrem ubytovacích služieb je zahrnuté aj použitie minibaru a reštauračných služieb v celkovej sume 84,70 €. Uvedené náklady znášal objednávateľ t.j. Košice 2013 n.o.

Objednávkou č. 12200830 zo dňa 05. 10. 2012 boli *objednané ubytovacie služby v cene 274 €*. *Náklady nad rámec ubytovania 84,70 € užívateľovi služieb neboli vyúčtované.*

- **úč. doklad č. 12111688**

Faktúra dodávateľa HOPE DEVELOPMENT s.r.o. Hýľov zo dňa 18. 12. 2012 na sumu **240 €** s DPH za prenájom techniky na akciu konanú dňa 21. 12. 2012. Podľa objednávky č. 12201193 zo dňa 19. 12. 2012 prenájom techniky bol objednaný na koncert Monkey Business v rámci projektu Koniec sveta alebo Veľké odpočítavanie.

*Z objednávky ani z faktúry nie je zrejmé o akú techniku v rámci prenájmu ide ani v akom rozsahu bola prenajatá.*

- **úč. doklad č. 12111671**

Faktúra dodávateľa J. H. Košice – Slivník zo dňa 17. 12. 2012 na sumu **500 €** za služby spojené s reklamnými a marketingovými aktivitami v rámci Košice 2013 n.o. Služby boli objednané objednávkou č. 12201185 zo dňa 06. 12. 2012.

*Z objednávky ani z účtovného dokladu nie je zrejmé o aké reklamné služby a marketingové aktivity sa jedná ani rozsah ich poskytnutia, čo by dokumentovalo výšku fakturácie.* Dodávateľ nie je platcom DPH.

- **úč. doklad č. 12111649**

Faktúra dodávateľa partizanfilm s.r.o. Košice zo dňa 14. 12. 2012 na sumu **3 500 €** s DPH za prenájom 10 priestorov na výrobu predkrútok na otvárací ceremoniál EHMK 2013. Služby boli objednané objednávkou č. 12201150 zo dňa 14. 12. 2012.

*Z faktúry nie je zrejmý rozsah prenajatého priestoru ani sadzba za jednotku (m<sup>2</sup>) prenajatého priestoru, čo by dokladovalo výšku fakturácie.*

- **úč. doklad č. 12110837**

Faktúra dodávateľa CI – servis a.s. Košice č. 121051 zo dňa 15. 08. 2012 za poskytnutie fyzickej ochrany majetku a osôb v čase od 06. 08. 2012 do 12. 08. 2012 počas podujatí konaných v objekte nachádzajúcom sa pri reštaurácii Ryba Anička a pri kúpalisku Ryba v Košiciach na sumu **2 100 € s DPH**.

*K podkladom k zaplateniu faktúry chýba potvrdenie o prevzatí prác potvrdené podpisom objednávateľa s uvedením celkového počtu odpracovaných hodín v členení po jednotlivých akciách, čo je v rozpore s článkom V. ods. 5) zmluvy č. 12 ZML 0375 zo dňa 06. 08. 2012 o poskytovaní služieb pri fyzickej ochrane majetku a osôb. Prílohu tejto zmluvy mal byť orientačný rozpis podujatí, čas a počet pracovníkov fyzickej ochrany, ktorý sa pri zmluve nenachádza.*

- **úč. doklad č. 12110862**

Faktúra dodávateľa P. A. – df system č. 2012-26 zo dňa 22. 08. 2012 za prenájom zvukovej a svetelnej techniky v rámci festivalu Leto v parku na sumu **2 900 €**. Z faktúry ani z objednávky č. 12200449 nie je zrejmé aká technika a v akom rozsahu bola prenajatá.

- **úč. doklad č. 12111084**

Faktúra dodávateľa Cassovia Efekt s.r.o. Košice č. 1320120580 zo dňa 19. 09. 2012 za materiál nevyhnutný pre podujatie Sound City Days na sumu **960 € s DPH**.

*Z objednávky č. 12200709 zo dňa 18. 09. 2012 nie je zrejmé aký materiál a v akom množstve bol objednaný. Podľa faktúry boli dodané okenné fólie, pričom ani z faktúry, ktorá slúži zároveň ako dodací list, nie je zrejmé množstvo dodaného materiálu.*

- **úč. doklad č. 12111588**

Faktúra dodávateľa KPK GROUP s.r.o. Košice č. 1211199 zo dňa 28. 11. 2012 za propagáciu projektu Pentapolitana a jeho podujatí prostredníctvom veľkoplošných pylónov HYPERCUBE (4 ks) s meniteľnými plochami na sumu **7 200 € s DPH**.

*Na likvidačnom liste faktúry chýba podpis osoby zodpovednej za preskúmanie z hľadiska hospodárnosti a efektívnosti vynaložených nákladov. Dokumentácia z verejného obstarávania na požiadanie kontrolnej skupiny predložená nebola.*

- **úč. doklad č. 12111709**

Faktúra dodávateľa COPYVAIT s.r.o. Košice č. 120100674 zo dňa 20. 12. 2012 za predtlačovú prípravu a tlač neperiodických publikácií – novín: Návrat vody do mesta a Guyla Košice na sumu **4 000 € s DPH**.

*Z faktúry ani z objednávky č. 12201200 zo dňa 20. 12. 2012 nie je zrejmé množstvo vytlačených publikácií – novín.*

*Dokumentácia z verejného obstarávania na požiadanie kontrolnej skupiny predložená nebola.*

#### **(IV) VEREJNÉ OBSTARÁVANIE**

Organizácia Košice – Európske hlavné mesto kultúry 2013 n.o. je v zmysle § 6 ods. 1 písm. d) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní definovaná ako verejný obstarávateľ.

Postupy zadávania zákaziek s nízkou hodnotou má organizácia spracované v Smernici č. SM 1/2010 upravujúcej postupy obstarávania tovarov, stavebných prác a služieb v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní. Smernica bola schválená správnu radou dňa 04. 05. 2010.

Podľa uvedenej smernice čl. VI. ods. 4 písm. B, finančné limity pre zákazky s nízkou hodnotou pri ktorých sa vykonáva prieskum trhu sú nasledovné:

<u>Predmet zákazky</u>	<u>Finančný limit (€ bez DPH)</u>
Tovary a služby	od 3 301 do 30 000 vrátane
Stavebné práce	od 17 0001 do 120 000 vrátane

Zákomom č. 58/2011 Z. z. ktorým bol novelizovaný zákon o verejnom obstarávaní došlo s účinnosťou od 01. 04. 2011 k zmene finančných limitov pre zákazky s nízkou hodnotou. Podľa uvedenej novely je zákazka s nízkou hodnotou pre tovary a služby ak predpokladaná hodnota zákazky je nižšia ako 10 000 € bez DPH a pre stavebné práce ak predpokladaná hodnota zákazky je nižšia ako 20 000 € bez DPH. *Uvedené zmeny v zákone o verejnom obstarávaní organizácia do internej smernice nepremietla.*

Podľa smernice je zodpovedný zamestnanec pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou pri ktorej sa vykonáva prieskum trhu povinný postupovať nasledovne (čl. VI. ods. 4 písm. B):

- a) Požiada o informáciu o cene – prieskum trhu. Výzva na predloženie cenovej ponuky v rámci prieskumu trhu musí minimálne obsahovať tieto údaje:
  - od uchádzača je potrebné požadovať spracovanie ceny na základe požadovaného rozsahu a požadovanej minimálnej kvality dodania tovarov, uskutočnenia stavených prác alebo poskytnutia služieb
  - cenu je potrebné, aby uchádzač uviedol v cenovej ponuke bez DPH a s DPH
  - uchádzač je povinný uviesť termín dodania tovarov, uskutočnenia stavebných prác alebo poskytnutia služieb
  - uchádzač musí predložiť doklady, ktorými potvrdzuje oprávnenosť realizácie predmetu zákazky: výpis z obchodného registra, výpis zo zoznamu podnikateľov, certifikáty, licencie a pod.
  - vo výzve musí byť uvedený termín predloženia cenovej ponuky od uchádzača. K cenovej ponuke od vybraného (víťazného) uchádzača musí byť do dokumentácie o verejnom obstarávaní doložená aktuálna kópia oprávnenia na podnikanie
  - zmluva bude uzatvorená s tým uchádzačom alebo objednávka bude uplatnená u toho uchádzača, ktorý bude mať najvýhodnejšiu cenovú ponuku podľa stanovených kritérií vo výzve. Ak ponuka, ktorá má najlepšiu cenovú ponuku nebude v súlade s výzvou, alebo bude mať neprijateľné podmienky, verejný obstarávateľ túto ponuku vylúči a zmluva bude podpísaná s ďalším uchádzačom v poradí
  - oznámenie o výsledku v prieskume trhu je potrebné oznámiť každému uchádzačovi.
- b) Vyhodnotí ponuky uchádzačov a vyhotoví zápisnicu z hodnotenia ponúk s odôvodnením výberu uchádzača a ak neobsahoval určený počet uchádzačov (min. 3) aj odôvodnenie oslovenia jedného alebo dvoch uchádzačov podľa formulára – príloha č. 2 tejto smernice
- c) Prílohu č. 2 je v každom prípade zamestnanec povinný priložiť k objednávke, resp. zmluve.

Podľa článku V. smernice všetky doklady a dokumenty z použitého postupu vo verejnom obstarávaní sa uchovávajú 5 rokov od uplynutia viazanosti ponúk alebo od zadania zákazky pri zákazkách s nízkou hodnotou. Dokumentácia z procesu verejného obstarávania musí obsahovať správu a výpočet predpokladanej hodnoty zákazky.

*Povinnosť evidovať všetky doklady zo zadávania zákaziek s nízkou hodnotou a uchovávať ich päť rokov po uzavretí zmluvy vyplýva aj z § 102 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní.*

**Kontrolou predloženej dokumentácie z verejného obstarávania bolo zistené:**

#### **(1) Prenájom techniky – projekt Koncert 2 v 1**

V rámci projektu Koncert 2 v 1 sa v dňoch 07. – 09. 09. 2012 konalo koncertné vystúpenie rôznych účinkujúcich na Hlavnej ulici.

Dodávateľom služieb – prenájom ozvučovacej techniky, osvetľovacej techniky, pódia, strechy a nášľapných zábran spolu so službami na stavbu pódia, zastrešenie a osvetľovacích a ozvučovacích služieb počas akcie bola spoločnosť BV MUSIC s.r.o. Košice.

Služby boli poskytnuté a fakturované na základe vystavených objednávok nasledovne:

- objednávka č. 12200620 zo dňa 05. 09. 2012 na prenájom pódia, strechy a nášľapných zábran v cene **4 134,00 €** bez DPH. Faktúra dodávateľa č. 94.2012 zo dňa 10. 09. 2012 na sumu **4 960,80 €** s DPH. (úč. doklad č. 12110956)
- objednávka č. 12200621 zo dňa 05. 09. 2012 na prenájom ozvučovacej a osvetľovacej techniky v cene **5 034,00 €** bez DPH. Faktúra dodávateľa č. 95.2012 zo dňa 10. 09. 2012 na sumu **6 040,80 €** s DPH. (úč. doklad č. 12110954)
- objednávka č. 12200622 zo dňa 05. 09. 2012 na poskytnutie služieb stavby pódia a zastrešenia + ozvučovacie a osvetľovacie služby v cene 5 034,00 € bez DPH. Faktúra dodávateľa č. 96.2012 zo dňa 10. 09. 2012 na sumu **6 040,80 €** s DPH. (úč. doklad č. 12110955)

Celková cena za poskytnutie vyššie uvedených služieb bola vo výške 14 202 € bez DPH, t.j. 17 042,40 € s DPH.

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

Organizácia mala pri výbere dodávateľa na poskytnutie služieb postupovať zadaním podprahovej zákazky (finančný limit od 10 000 do 40 000 € bez DPH, § 4 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní) v súlade s § 99 a násl. zákona o verejnom obstarávaní.

Nakoľko poskytnutie uvedených služieb bolo rozdelené na tri samostatné zákazky došlo zo strany verejného obstarávateľa k porušeniu § 5 ods. 12 zákona o verejnom obstarávaní, v zmysle ktorého zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia predpokladanej hodnoty s cieľom vyhnúť sa použitiu postupov zadávania zákaziek podľa tohto zákona.

*Na požiadanie kontrolnej skupiny nebola k jednotlivým zákazkám predložená ani dokumentácia zo zadania zákaziek s nízkou hodnotou. Organizácia nemá podklady nakoľko projektový manažér už nepracuje v n.o.*

*V zmysle § 102 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní a smernice má organizácia povinnosť archivovať dokumentáciu z verejného obstarávania.*

## **(2) Prenájom techniky – Biela noc**

Objednávkou č. 12200752 zo dňa 26. 09. 2012 bol objednaný prenájom techniky na podujatie Biela noc konané dňa 06. 10. 2012 v cene **8 333,33 €** bez DPH od dodávateľa Show Media s.r.o. Nižný Klatov. Predložená dokumentácia z verejného obstarávania (zákazka s nízkou hodnotou) obsahuje správu z vyhodnotenia prieskumu trhu a cenové ponuky dvoch uchádzačov. *Ponuka úspešného uchádzača sa v dokumentácii nenachádza.*

V rozpore z vyššie citovanými ustanoveniami smernice, dokumentácia z verejného obstarávania neobsahuje:

- výpočet predpokladanej hodnoty zákazky
- výzvu na predloženie cenovej ponuky, z ktorej by bol zrejmý požadovaný rozsah techniky
- doklady potvrdzujúce oprávnenosť realizácie predmetu zákazky uchádzačmi
- oznámenie o výsledku prieskumu trhu jednotlivým uchádzačom.

Faktúrou dodávateľa č. 2020110023 zo dňa 27. 09. 2012 bolo organizácii za prenájom techniky vyfakturovaných **10 000 €** s DPH (úč. doklad č. 12111088).

*Z účtovných dokladov ani z dokumentácie z verejného obstarávania nie zrejmé aká technika a v akom rozsahu bola prenájatá.*

Kontrolou bolo ďalej zistené, že *na likvidačnom liste faktúry chýba podpis osoby zodpovednej za vecnú a formálnu stránku účtovného dokladu ako aj osoby zodpovednej za preskúmanie z hľadiska hospodárnosti a efektívnosti vynaložených nákladov.*

### **(3) Nákup – Tokajský výber**

Objednávkou č. 12200908 zo dňa 23. 10. 2012 bolo u dodávateľa J. O. – J. & J., Veľká Tíňa objednaných 300 ks (0,3 l) fliaš Tokajský výber 6-putňový, ročník 2003 v cene 4 671 € bez DPH.

*Dokumentácia z verejného obstarávania predložená nebola.*

Podľa vyjadrenia vedúceho sekcie rozvojových projektov, doručeného dňa 24. 10. 2013 „Objednávka 6-putňových vín vznikla na základe potreby disponovať predmetom resp. produktom, ktorý je určený pre protokolárne návštevy, VIP hostí, prezentáciu projektu v diplomatických kruhoch“.

Táto požiadavka vyplynula v priebehu roka a nebola vopred plánovaná. Dôležitou okolnosťou bolo zasadanie rady ministrov kultúry v Bruseli v dňoch 26. – 27. 11. 2012. Do programu zasadania boli zaradené aj prezentácie projektov Košice – EHMK 2013 a Marseille – Provence 2013.

Program zasadania sa niekoľkokrát menil a z toho titulu nebolo možné naplánovať procesy týkajúce sa predmetného zasadania. Vzhľadom na fakt, že v daný čas sme nedisponovali darčekomými predmetmi, ktoré by boli vhodné pre protokolárnych predstaviteľov, interne sme identifikovali víno ako produkt, ktorý adekvátne reprezentuje kraj a mesto pri oficiálnych stretnutiach podobného charakteru a protokolárne je to akceptovateľný dar.

Následne sme vykonali prieskum trhu na základe bežne dostupných cenníkov ( internet, telefonický prieskum). Maloobchodná trhovú cenu takéhoto vína sa pohybovala v priemere na úrovni cca 30 €, veľkoobchodná cena sa pohybovala v priemere na úrovni nie nižšej ako 21 € pri 6-putňových tokajských vínach. Spoločnosť J. O. - J. & J. nám ponúkla cenu 18,684 € vrátane DPH a bola schopná nám túto objednávku doručiť tak, aby sme sa vzhľadom na krátkosť času s blížiacim sa termínom predmetného zasadnutia nedostali do časového sklzu. Spoločnosť J. O. - J. & J. nám ďalej dodala predmetný tovar zabalený v nami dodanom prezentačnom obale, do ktorého víno balili.

Ako vyplýva z vyjadrenia, *organizácia na výber dodávateľa realizovala prieskum trhu. Doklady z použitého postupu vo verejnom obstarávaní však v rozpore s § 102 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní a smernicou neuchováva.*

### **(4) Prenájom pódia so zastrešením**

Objednávkou č. 12200447 zo dňa 19. 07. 2012 bol u dodávateľa W. R., Prešov objednaný prenájom pódia so zastrešením v termíne od 05. – 13. 08. 2012 v rámci festivalu Leto v parku v cene 4 333,33 € bez DPH. *Dokumentácia z verejného obstarávania na požiadanie predložená nebola nakoľko organizácia nemá podklady z dôvodu, že projektový manažér už nepracuje v n.o.*

*V zmysle § 102 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní a smernice má organizácia povinnosť archivovať dokumentáciu z verejného obstarávania.*

Faktúrou dodávateľa č. 2012048 zo dňa 14. 08. 2012 (úč. doklad č. 12110877) bolo za prenájom predmetu zákazky fakturovaných 5 200 € s DPH.

### **(5) Prenájom zvukovej, svetelnej techniky a videotechniky**

Objednávkou č. 12200929 zo dňa 17. 10. 2012 bol u dodávateľa DJ CENTER – B. B., Štós - kúpele objednaný prenájom zvukovej, svetelnej techniky a videotechniky na deň 06. 10. 2012 v rámci projektu Biela noc v cene 8 316,67 € bez DPH. Objednávka bola vystavená po uskutočnení akcie.

*V predloženej dokumentácii z verejného obstarávania (zákazka s nízkou hodnotou) sa nachádza len správa z vyhodnotenia prieskumu trhu a cenové ponuky 3 uchádzačov.*

*Výpočet predpokladanej hodnoty zákazky, výzva na predloženie ponuky z ktorej by bol zrejmý požadovaný rozsah techniky, doklady potvrdzujúce oprávnenosť realizácie predmetu zákazky*

*uchádzačom ani oznámenie o výsledku prieskumu trhu jednotlivým uchádzačom sa v dokumentácii z verejného obstarávania nenachádza, čo je v rozpore so smernicou.*

Faktúrou dodávateľa č. 120062 zo dňa 17. 10. 2012 bolo organizácii za prenájom techniky vyfakturovaných **9 980 €** s DPH (úč. doklad č. 12111321).

*Z účtovných dokladov ani z dokumentácie z verejného obstarávania nie je zrejmé aká technika a v akom rozsahu bola prenajatá.*

Kontrolou predloženej dokumentácie z realizovaných prieskumov trhu bolo zistené, že jednotlivé dokumentácie v ani jednom prípade neobsahujú všetky doklady v zmysle smernice, keď chýbajú:

- výpočet predpokladanej hodnoty zákazky
- výzva na predloženie cenovej ponuky
- doklad potvrdzujúci oprávnenosť uchádzača realizovať predmet zákazky
- oznámenie o výsledku prieskumu trhu

*Z uvedených kontrolných zistení vyplýva, že verejný obstarávateľ pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou nepostupuje v zmysle platnej smernice.*

#### **(6) Zverejňovanie súhrnných správ z VO**

Podľa § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ je povinný zverejniť raz štvrťročne na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia *súhrnu správ o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 €, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu úspešného uchádzača.*

*Verejný obstarávateľ porušil citované ustanovenie zákona o verejnom obstarávaní, keď tieto súhrne správy nezverejňoval.*

#### **(7) Reklamné a propagačné služby - podprahová zákazka, rokovacie konanie bez zverejnenia**

Podľa odôvodnenia spôsobu a postupu zabezpečenia zmluvného partnera na poskytnutie služieb – Reklamné a propagačné služby v rámci propagácie EHMK, spoločnosť DANNAX SPORT s.r.o. umožnila využitie svojho mediálneho priestoru.

Na základe splnenia podmienok uvedených v § 58 ods. 1 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní, t.j. že požadované služby z technických, umeleckých a dôvodov vyplývajúcich z autorských práv môže poskytnúť len tento partner, bol výzvou na rokovacie konanie bez zverejnenia vyzvaný vybratý záujemca DANNAX SPORT s.r.o. Nová Ľubovňa.

V súlade s § 59 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ na preukázanie podmienok účasti požadoval predloženie originálu alebo úradne osvedčenej kópie dokladu o oprávnení podnikáť v ktorom musí byť zapísaný predmet podnikania oprávňujúci uchádzača poskytovať požadované služby.

*Kontrolou predloženej dokumentácie z verejného obstarávania bolo zistené, že uchádzač predložil len neoverenú kópiu výpisu z obchodného registra.*

Ďalej bolo zistené, že v predloženej dokumentácii *sa nenachádza zápisnica z rokovania. Povinnosť vyhotovenia zápisnice vyplýva z § 59 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní.*

*Verejný obstarávateľ neposlal úradu informáciu o uzavretí zmluvy, čím porušil § 101 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.*

Na základe výsledkov rokovania bola so spoločnosťou DANAX SPORT s.r.o. uzatvorená zmluva o poskytnutí mediálneho priestoru č. 12 ZML 0297 zo dňa 02.07. 2012 s dohodnutou zmluvnou odmenou **39 900 €** bez DPH.



## (V) POKLADNICA

Kontrolovaný subjekt eviduje za rok 2012 na účte 211 100 – pokladnica nasledujúce obraty :

- Príjmy v celkovej sume 284 994,80 €
- Výdavky v celkovej sume 283 129,99 €

Vykonanou kontrolou výdavkových pokladničných dokladov (VPD) bolo zistené:

- Výdavkové pokladničné doklady neobsahujú v zmysle ustanovenia § 10 ods. 1 písm. g/ zákona o účtovníctve označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (účtovná predkontácia).
- VPD č. 12HV00831 zo dňa 08. 10. 2012 na sumu **513,68 €** bol preplatený nákup materiálu navyše o sumu **13,68 €** v rozpore so Zmluvou o rezidencii umelca č. 12ZML0269 zo dňa 21. 06. 2012, čl. IV, bod 2, kde sa organizácia (EHMK) zaväzuje nahradiť umelcovi náklady na nákup materiálu potrebného pre splnenie predmetu zmluvy v maximálnej hodnote **500 €**.
- VPD č. 12HV00866 zo dňa 12. 10. 2012 na sumu **1 100 €** bola v rozpore so Zmluvou o zabezpečení umeleckého vystúpenia č. 12ZML0570 zo dňa 10. 10. 2012, čl. V, bod 2, predčasne vyplatená odmena dodávateľovi, pred uskutočnenou realizáciou predmetu zmluvy, nakoľko v zmysle zmluvy odmena dodávateľovi *mala byť vyplatená až po realizácii predmetu zmluvy*, ktorá bola zmluvnými stranami stanovená na deň 13. 10. 2012
- VPD č. 12HV00983 zo dňa 20. 11. 2012 na sumu **375 €** a VPD č. 12HV0144 zo dňa 03. 12. 2012 na sumu 375 € bola v rozpore so Zmluvou o rezidencii umelca č. 12ZML0473 zo dňa 12. 09. 2012, čl. IV, bod 1, predčasne vyplatená odmena umelcovi pred splnením predmetu zmluvy a pred odovzdaním správy o aktivitách zrealizovaných počas rezidenčného pobytu, keď rezidenčný pobyt bol stanovený na dobu od 01. 11. 2012 do 31. 12. 2012.
- VPD č. 12HV01168 zo dňa 20. 12. 2012 na sumu **70 €** bola v rozpore so Zmluvou o rezidencii umelca č. 12ZML0473 a dodatku č. 1 zo dňa 01. 12. 2012 vyplatená finančná čiastka bez vystavenia faktúry. Táto povinnosť vyplývala dodávateľovi z dodatku k zmluve – čl. IV, bod 2.

### Ďalšie kontrolné zistenia :

- Účtovným dokladom č. OZ121901916 na sumu **208,87 €** došlo k uhradeniu cestovných nákladov o sumu **8,87 €** nad rámec uvedený v Zmluve o spolupráci č. 12ZML0444 zo dňa 19. 08. 2012, čl. III, bod 5, kde sa EHMK Košice 2013 zaväzuje uhradiť cestovné náklady vo výške **200 €** po predložení originálov všetkých pokladničných bločkov, cestovných lístkov a iných dokumentov preukazujúcich vynaložené výdavky.

## (VI) VÝNOSY

Výnosy v roku 2012 boli naplnené v celkovej sume 3 062 853,04 €. V tom:

- úč. sk. 60 – Tržby za vlastné výkony a tovar	56 793,81 €
- úč. sk. 64 – Ostatné výnosy	22 770,27 €
- úč. sk. 65 – Tržby z predaja a prenájmu majetku	28 125,42 €
- úč. sk. 66 – Prijaté príspevky	1 166 939,31 €
- úč. sk. 69 – Dotácie	1 288 224,23 €
<b>Spolu</b>	<b>3 062 853,04 €</b>

Kontrolou účtovnej dokumentácie – vyšších faktúr bolo zistené, že účtovné doklady neobsahovali všetky náležitosti účtovného dokladu v zmysle § 10 zákona o účtovníctve, keď v ani jednom prípade neobsahovali označenie účtov na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva.

## ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na nasledujúce nedostatky:

- výstupy z inventarizácie majetku a záväzkov, t.j. inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy neboli spracované v súlade s § 30 zákona o účtovníctve, keď neobsahovali zákonom stanovené údaje. Inventarizácia v niektorých prípadoch bola urobená formálne.
- účtovná jednotka eviduje v niektorých prípadoch pohľadávky, ktoré nie sú podložené žiadnym právnym nárokom, t.j. objednávkou, zmluvou či písomnou dohodou. Takto vykázané pohľadávky v účtovníctve sú neopodstatnené a tým je v aktívach vykázaný fiktívny majetok.
- porušenie § 36 ods. 7 a 8 zákona o cestovných náhradách, keď nebola dodržaná lehota na vyúčtovanie cestovných náhrad zo strany zamestnancov i zamestnávateľa.
- v niektorých prípadoch pri vyúčtovaní cestovných náhrad chýbali písomné správy z pracovných ciest.
- účtovná jednotka pri prekročení stanovených telefónnych limitov ich vysporiadanie neriešila v súlade s internou smernicou č. SM 03/2009.
- právne služby sú poskytované dodávateľským spôsobom v zmysle zmlúv a hradené mesačným paušálom. Z fakturácie nie je zrejmý rozsah poskytnutých služieb. Zmluvy na poskytované služby boli uzatvorené bez výberového konania.
- porušenie § 4 ods. 8 zákona o účtovníctve, keď v niektorých prípadoch účtovné doklady a k nim prislúchajúce zmluvy neboli preložené do štátneho jazyka.
- v mnohých prípadoch z došlých faktúr nebol zrejmý rozsah poskytnutých služieb, ktorý by dokumentoval výšku fakturácie.
- v niektorých prípadoch boli služby obstarané bez výberu dodávateľa aj napriek tomu, že cenou podliehali verejnému obstarávaniu.
- verejný obstarávateľ:
- pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou nepostupoval v súlade s internou smernicou č. SM 1/2010,
- porušil § 102 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní tým, že v niektorých prípadoch nearchivuje dokumentáciu z verejného obstarávania,
- porušil § 5 ods. 12 zákona o verejnom obstarávaní tým, že rozdelil zákazku,
- porušil § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní tým, že nezverejnil raz štvrťročne súhrnu správu o zákazkách s nízkou hodnotou,
- výdavkové pokladničné doklady ako aj vyšlé faktúry ako účtovné doklady neobsahovali všetky náležitosti účtovného dokladu v zmysle § 10 zákona o účtovníctve, keď neobsahovali označenie účtov na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje.

*Riaditeľ organizácie ku kontrolným zisteniam podal námietky, ktoré kontrolná skupina v plnom rozsahu zamietla. Súčasťou správy o výsledku kontroly sú prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.*

**(2) KONTROLOVANÝ SUBJEKT :**  
**KANCELÁRIA PRIMÁTORA MESTA KOŠICE – MMK**

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trieda SNP 48/A, Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová organizácia
- c) **Predmet kontroly:** vybavovanie sťažností a petícií v roku 2012
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2012
- e) **Konanie kontroly:** od 16. 08. 2013 do 26. 09. 2013

V súlade s oprávnením podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vykonal Útvar hlavného kontrolóra mesta Košice v období od 16.08.2013 do 26.09.2013 kontrolu vybavovania sťažností a petícií v Meste Košice - Kancelária primátora za obdobie roka 2012. Kontrole bola podrobená evidencia podaných petícií a sťažností a písomná dokumentácia všetkých sťažností a petícií za kontrolované obdobie s referátom styku s verejnosťou a médiami na Magistráte mesta Košice.

**Kontrolou bolo zistené :**

**(I) Plnenie prijatých opatrení z predchádzajúcej kontroly**

Predchádzajúca kontrola vybavovania sťažností a petícií v kancelárii primátora mesta Košice - MMK bola vykonaná v roku 2011. Na základe vykonanej kontroly boli zo strany kontrolovaného subjektu prijaté dve opatrenia.

*Kontrolou bolo zistené, že jedno opatrenie bolo splnené a druhé opatrenie bolo splnené čiastočne.*

**(II) Centrálna evidencia a vybavovanie petícií**

Evidencia a vybavovanie podaných petícií v podmienkach mesta Košice je zabezpečovaná v súlade so zákonom č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení zákona č. 242/1998 Z. z. a zákona č.112/2010 Z. z. priamo Kanceláriou primátora mesta Košice, konkrétne referentom styku s verejnosťou a médiami. Za rok 2012 bolo prijatých 25 petícií. Kontrolou bolo zistené, že všetky petície boli v zákonnej lehote vybavené a neboli zistené nedostatky podľa Zákona 85/1990 Zb. o petičnom práve a v znení zákona č.242/1998 Z. z. a zákona č.112/2010 Z. z.

**Centrálna evidencia a vybavovanie sťažností**

Centrálna evidencia podaných sťažností je vedená v súlade s ustanoveniami § 10 Zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach (ďalej len „zákon o sťažnostiach“) oddelene od evidencie ostatných písomností. Sťažností sú evidované v samostatnej viazanej knihe určenej na tento účel. Záznamy v knihe evidencie sťažností sú vedené prehľadne a k termínu kontroly zodpovedajú aktuálnemu stavu.

**Vybavovanie sťažností**

Vybavovanie sťažností v podmienkach Mesta Košice zabezpečuje kancelária primátora. Za rok 2012 bolo prijatých 106 podaní. Z celkového počtu vybavovaných sťažností v zmysle ustanovení zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach bolo :

- 18 opodstatnených sťažností
- 34 neopodstatnených sťažností
- 14 sťažností bolo odstúpených na priame vybavenie iným subjektom
- 35 ostatných resp. odložených sťažností
- 5 čiastočne opodstatnených sťažností podľa § 18 ods.2 zákona o sťažnostiach.

Z celkového počtu 106 podaných sťažností predstavujú opodstatnené sťažností 16,98 %.

Do ostatných sťažností boli zahrnuté podania :

- anonymné,
- zaslané Mestu Košice na vedomie ( § 6 ods. 1 písmeno g) ,

- nepodpísané sťažnosti,
- späť vzaté sťažnosti ,

#### **Nedodržiavanie lehoty na vybavenie sťažnosti**

V zmysle § 13 ods. 1 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach príslušný orgán verejnej správy je povinný prešetriť a vybaviť sťažnosť do 60 pracovných dní. Podľa § 13 ods. 2 zákona o sťažnostiach, ak je sťažnosť náročná na prešetrenie, môže vedúci orgánu verejnej správy alebo ním splnomocnený zástupca lehotu predĺžiť pred jej uplynutím o 30 pracovných dní. Orgán verejnej správy oznámi predĺženie lehoty sťažovateľovi bezodkladne, písomne, s uvedením dôvodu. Kontrolou bolo zistené, že všetky sťažnosti boli vybavené v súlade s § 13 ods. 2 zákona o sťažnostiach. Nebolo zistené porušenie stanovenej lehoty vybavovania. Podľa § 20 ods. 1 zákona o sťažnostiach je sťažnosť vybavená odoslaním písomného oznámenia výsledku jej prešetrenia sťažovateľovi. V oznámení sa uvedie, či je sťažnosť opodstatnená alebo neopodstatnená. Evidencia sťažností tento údaj o opodstatnenosti resp. neopodstatnenosti sťažnosti obsahuje. Kontrolou bolo zistené, že v jednom prípade tento údaj o vybavení sťažnosti nebol zaslaný sťažovateľovi a to :

- **poradové číslo sťažnosti 91/2012:**

Opakovaná sťažnosť na riaditeľku MŠ Turgenevova. V spisovom obale sa nachádza sťažnosť od sťažovateľa J. H. Slnečná 11, Košice, v ktorej žiada o prešetrenie sťažnosti zo dňa 11. 10. 2012. Jedná sa o prijatie detí do MŠ Turgenevova 38, Košice. V sťažnosti žiada prešetriť tento prípad a konfrontovať s pani riaditeľkou MŠ a V. H. (matka detí). Dňa 27. 11. 2012 za prítomnosti riaditeľky MŠ a pracovníčky KP mesta Košice bol spísaný záznam . V zázname okrem iného je uvedené, že matka detí po vysvetlení, za akých podmienok môže byť dieťa prijaté do zariadenia, považuje vysvetlenie za dostatočné a opakovanú sťažnosť za vybavenú a netrvá, aby v tejto veci bolo vykonané ďalšie šetrenie. Záznam podpísala riaditeľka MŠ, pani H. (matka detí) a pracovníčka KP mesta Košice.

*Z uvedených zistení vyplýva, že opakovanú sťažnosť podal J. H., ale sťažnosť bola riešená s pani H.(matkou detí). Písomná odpoveď zo strany mesta nebola vyhotovená a zaslaná sťažovateľovi. V zmysle § 20 ods. 1 zákona o sťažnostiach je sťažnosť vybavená odoslaním písomného oznámenia, v ktorom sa uvedie či je sťažnosť opodstatnená alebo neopodstatnená.*

*Správa o následnej finančnej kontrole bola vypracovaná v Košiciach 26.09.2013. 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.*

**(3) KONTROLOVANÝ SUBJEKT:  
ZÁKLADNÁ UMELECKÁ ŠKOLA M. HEMERKOVEJ, KOŠICE**

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Hlavná 68, Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová organizácia
- c) **Predmet kontroly:** nakladanie s majetkom a vybraných položiek príjmov a výdavkov
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2012
- e) **Konanie kontroly:** September 2013

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 hospodári samostatne.

*Vykonanou kontrolou nebolo v kontrolovanom subjekte zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani interných predpisov vydaných na ich základe.*

**(4) KONTROLOVANÝ SUBJEKT :  
ZÁKLADNÁ UMELECKÁ ŠKOLA JANTÁROVÁ 6, KOŠICE**

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Jantárová 6, Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová organizácia
- c) **Predmet kontroly:** nakladanie s majetkom a kontrola vybraných položiek príjmov a výdavkov
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2012
- e) **Konanie kontroly:** 13.11.2013 – 27.11.2013

V súlade s oprávnením podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, vykonal Útvar hlavného kontrolóra Mesta Košice v čase od 13. 11. 2013 do 27. 11. 2013 kontrolu nakladania s majetkom a vybraných položiek príjmov a výdavkov za obdobie roka 2012 na Základnej umeleckej škole Jantárová 6, Košice.

*Vykonanou kontrolou nebolo v kontrolovanom subjekte zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani interných predpisov vydaných na ich základe.*

Ing. Hana J a k u b í k o v á  
Hlavný kontrolór mesta Košice

- Text neprešiel jazykovou úpravou -