

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

Číslo spisu: A/2015/22956

V Košiciach, 01. 12. 2015

S P R Á V A
O VÝSLEDKOVÝCH KONTROL

OBSAH

[1]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Tepelné hospodárstvo spol. s r. o. Košice.....	2
[2]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT –Základná škola Mateja Lechkého, Košice	7
[3]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Bukovecká 17, Košice.....	15
[4]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Belehradská 21, Košice.....	20

Predkladá:
Ing. Hana Jakubíková
Hlavný kontrolór mesta Košice

ÚVOD

Správa o výsledkoch kontrol je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 18 ods. 4 Štatútu mesta Košice. Od posledného riadneho rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach dňa 21. 09. 2015 boli odborní zamestnanci ÚHK poverení vykonať kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov¹ týkajúcich sa MMK.

[1] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – TEPELNÉ HOSPODÁRSTVO SPOL. S R. O. KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Komenského 7, Košice
- b) **Typ organizácie:** spoločnosť s ručením obmedzeným
- c) **Predmet kontroly:** kontrola hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek výnosov a nákladov
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2014
- e) **Konanie kontroly:** od 16. 09. 2015 do 23. 10. 2015

Kontrolou bolo zistené:

I. Plnenie prijatých opatrení

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly vykonanej v roku 2011 boli zo strany kontrolovaného subjektu prijaté dve opatrenia na nápravu zistených nedostatkov.

Kontrolou plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že všetky úlohy boli splnené.

II. Hospodársky výsledok a nakladanie s majetkom

1. Hospodársky výsledok

Dosiahnutý hospodársky výsledok a plnenie základných ukazovateľov finančného plánu za kontrolované obdobie v porovnaní s plánom udáva tabuľka č. 1.

Tabuľka 1

Ukazovateľ	Plán (€)	Skutočnosť (€)	% plnenie
Výnosy celkom	54 370 508	49 769 687,03	91,54
Náklady celkom	53 918 206	49 308 886,54	91,45
Výsl. hosp. pred zdanením	452 302	460 800,49	101,88
Daň z príjmu		132 826,41	
Výsledok hosp. (čistý zisk)		327 974,08	

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že spoločnosť v roku 2014 dosiahla priaznivý hospodársky výsledok, napriek tomu, že dosiahnuté výnosy boli oproti plánu nižšie. Úmerne k tomu však poklesli aj náklady.

2. Inventarizácia

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola v roku 2014 vykonaná na základe Príkazu riaditeľa spoločnosti č. 14/2014 ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, t. j. k 31. 12. 2014. Súčasťou príkazu je plán inventarizácie majetku a záväzkov, ako aj menovanie dielčích inventarizačných komisií.

Spoločnosť má pre uskutočňovanie inventarizácie majetku a záväzkov spracovanú smernicu Inventarizácia majetku, záväzkov a vlastného imania zo dňa 01. 06. 2013, ktorá stanovuje rámcovú metódu

¹ Poslanecké a občianske podnety
© Copyright 2015 ÚHK

vykonávania jednotlivých inventarizácií, určuje spôsoby vysporiadania a preúčtovania inventarizačných rozdielov a uplatnenia zodpovednosti za ich vznik.

Kontrolou dokumentácie z vykonania inventarizácie bolo zistené, že inventarizácia bola vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, t. j. k 31. 12. 2014. Inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy dielčích inventarizačných komisií (DIK) boli spracované v súlade s ustanovením § 30 zákona o účtovníctve. Podľa inventarizačných zápisov jednotlivých DIK, zápisov hlavnej inventarizačnej komisie (HIK), ako aj záverečného protokolu HIK boli zistené nasledovné rozdiely:

1/ Manko na PHM vo výške -4,36 € a prebytok vo výške 76,30 € (úč.335 150). HIK navrhla zistené manko vo výške 4,36 € zúčtovať na ťarchu nákladov a prebytok vo výške 76,30 € do ostatných prevádzkových výnosov. Manko vzhľadom na jeho výšku navrhla HIK nezosobniť z dôvodu možnej nepresnosti pri zisťovaní skutočných stavov.

2/ Manko na zásobách – materiál na sklade (úč.112) vo výške -0,36 € a prebytky vo výške 0,22 €. Podľa vyjadrenia DIK pri porovnávaní skutočného stavu materiálnych zásob so stavmi vykazovaných v účtovnej a operatívnej evidencii bol zistený rozdiel z dôvodu odlišného spôsobu zaokrúhľovania (v účtovníctve sa vykazuje na 2 a v skladovej evidencii na viac ako 2 desatinné miesta).

HIK navrhla zistené inventúrne rozdiely prebytok vo výške 0,22 € zaúčtovať do výnosov a manko vo výške 0,36 € zaúčtovať do nákladov spoločnosti.

3. Pohľadávky a záväzky

a) Pohľadávky z obchodného styku

Vývoj pohľadávok z obchodného styku za kontrované obdobie je uvedený v tabuľke č. 2

Tabuľka 2

Účet	Stav k 01. 01. 2014 (€)	Stav k 31. 12. 2014 (€)
311- odberatelia	2 009 232,87	1 468 291,52
314 - poskytnuté preddavky	1 638,68	2 102 597,77
315 - ostatné pohľadávky	531,9	28 854,34
Spolu	2 011 403,45	3 599 743,63

Nárast pohľadávok k 31. 12. 2014 je spôsobený existenciou zmluvne dohodnutého poskytnutého preddavku na nakupované teplo pre dodávateľa TEKŤO, a.s. v sume 2 101 052,79 €. Jeho vysporiadanie je v súlade so zmluvou po 31. 12. 2014.

Z celkovej výšky pohľadávok 3 599 743,63 € je k 31. 12. 2014 v lehote splatnosti 3 292 709,28 € a po lehote splatnosti 307 034,35 €, z toho:

- za teplo a TÚV 302 139,32 €
- za služby, vodu, zml. pokuty a nájomné 4 895,03 €

Najväčšiu časť pohľadávok po lehote splatnosti predstavujú pohľadávky za teplo a TÚV. Vývoj pohľadávok za teplo a TÚV po lehote splatnosti za rok 2014 je uvedený v tabuľke č. 3.

Tabuľka 3

Účet	Rok	Stav k 01.01.2014 (€)	Stav k 31.12.2014 (€)	rast (+),pokles (-)
311 120 - teplo	1995-2006	46 582,89	45 717,99	- 864,90
311 150 - voda	1995-2003	4 547,88	4 547,88	
311 126	2009	21 506,24	21 506,24	
311 127	2010	15 526,37	4 827,04	-9 699,33
311 128	2011	48 743,54	43 078,29	-5 665,25
311 129	2012	14 839,83	12 183,17	-2 656,66
311 130	2013	305 043,74	13 093,89	- 291 949,85
311 131	2014		157 184,82	157 184,82
Spolu		455 790,49	302 139,32	-153 651,17

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že v roku 2014 došlo k zníženiu pohľadávok po lehote splatnosti o 153 651,17 €.

Vymáhanie pohľadávok po lehote splatnosti je realizované upomienkami, dohodami, súdnymi, exekučnými a konkurznými konaniami.

Kontrolou bolo zistené:

1. 1. Mestský hádzanársky klub Košice

– pohľadávka vo výške 32 747,59 € za dodávku tepla v roku 2011

S dlžníkom 1. MHK Košice bola dňa 29. 11. 2013 uzatvorená dohoda o uznaní dlhu a jeho vyrovnaní v celkovej výške 36 747,59 € v splátkach rozložených na obdobie od 29. 11. 2013 do 28. 06. 2021. Napriek opakovaným výzvam k úhrade, dlžník dohodu o uznaní dlhu neplní.

Podľa článku II. bod 4 dohody, v prípade neuhradenia čo len jednej splátky v termíne určenom v dohode sa stáva okamžite splatný celý dlh dlžníka voči veriteľovi a veriteľ je oprávnený vymáhať ho, vrátane jeho príslušenstva súdnou cestou.

Posledná výzva – pokus o zmier bola dlžníkovi zaslaná listom zo dňa 16. 06. 2015 s termínom vyrovnania dlhu do 14 dní od doručenia výzvy.

2. Mestský futbalový klub Košice a.s.

– pohľadávka vo výške 33 620,50 € za dodávku tepla v období IX/2011 – VII/2014

S dlžníkom MFK Košice a.s. bola dňa 23. 05. 2014 uzatvorená dohoda o splátkach – splátkový kalendár na neuhradené pohľadávky vo výške 38 788,98 € s termínom splatnosti do 31. 12. 2014 (8 splátok). Napriek opakovaným výzvam k úhrade dlžník splátkový kalendár nedodržel.

Podľa článku IV. Spôsob a podmienky vyrovnania pohľadávok bod 4.2, v prípade nedodržania termínov splátok stáva sa splatnou okamžite celá dlžná suma.

Posledná výzva – pokus o zmier bola dlžníkovi zaslaná listom zo dňa 16. 06. 2015 s termínom vyrovnania dlhu do 14 dní od doručenia výzvy.

Dlžníci 1. MHK Košice a MFK Košice a.s. na výzvy nereagovali a dlh nevyrovnali. Spoločnosť TEHO k vymáhaniu uvedených pohľadávok súdnou cestou ku dňu kontroly nepristúpila. V súčasnosti sú spracovávané návrhy žalôb na vymáhanie týchto pohľadávok s termínom podania žalôb do 31. 10. 2015.

K rizikovým pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžníci úplne alebo čiastočne nezaplatia, spoločnosť tvorí opravné položky. K 31. 12. 2014 boli na účte 391 – opravné položky k pohľadávkam zaúčtované vo výške 169 580,34 €.

b) Závazky z obchodného styku

Spoločnosť vykazuje na účte 321 – dodávateľia krátkodobé záväzky z obchodného styku k 31. 12. 2014 vo výške 951 714,11 €. Všetky záväzky sú v lehote splatnosti.

III. Výnosy

Kontroly boli podrobené vybrané výnosové položky na účtoch :

602 106 - tržby z predaja služieb za nájomné	61 224,09 €
602 107 - tržby z predaja služieb za prepravu	61 278,61 €

a/ Tržby z predaja služieb za nájomné

TEHO vykazuje za rok 2014 na účte 602 106 tržby za nájomné vo výške 61 224,09 €. Za kontrolované obdobie bolo platných a účinných celkom 24 zmlúv na podnájom nebytových priestorov. Spôsob prenajímania a určovania minimálnej výšky nájomného pri prenajímaní majetku mesta Košice určujú Pravidlá prenajímania majetku mesta Košice. Vykonanou kontrolou jednotlivých zmlúv na podnájom nebytových priestorov neboli zistené nedostatky pri stanovovaní výšky za podnájom nebytových priestorov.

b/ Tržby z predaja služieb za prepravu

Kontrolovaný subjekt vykazuje na analytickom účte 602 107 tržby za prepravu vo výške 61 278,61 €. Kontrolou vybraných účtovných dokladov za prepravu bolo zistené, že pri účtovaní cien za prepravu bol dodržaný vnútorný predpis „Cenové kalkulácie služieb a ceny nepotrebného materiálu“ účinný od 01. 08. 2013. Nedostatky zistené neboli.

IV. Náklady

Kontroly boli podrobené vybrané náklady na opravy a udržiavanie (úč. 511) a vybrané analytické účty z účtu 518 – ostatné služby. Výška nákladov podľa jednotlivých účtov bola nasledovná:

511 200 oprava a udržiavanie – budovy VS	49 581,87 €
511 262 oprava a udržiavanie – dopravných prostriedkov nákl. vozidlá	33 636,05 €
511 500 oprava a udržiavanie – stroje a zariadenia	50 647,10 €
511 501 oprava a udržiavanie - merače	81 376,33 €
5116003 oprava a udržiavanie - havárie	914 541,39 €
511 601 oprava a udržiavanie - revízie	210 137,25 €
518 541 ostatné služby – právna pomoc	11 407,39 €
518 547 ostatné služby - poradenstvo a audítorská činnosť	6 850,00 €
518 526 ostatné služby - poradenstvo a profylaktika VT	57 507,03 €

Kontrolou účtovnej dokumentácie k vybraným nákladovým účtom zúčtovaným na účtoch 511 – opravy a udržiavanie a 518 – ostatné služby nebolo zistené neefektívne vynakladanie finančných prostriedkov ani porušenie externých a interných predpisov.

V. Verejné obstarávanie

Spoločnosť TEHO je podľa § 8 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov obstarávateľom.

Používať postupy zadávania zákaziek podľa uvedeného zákona sa na obstarávateľa vzťahuje len pri zadávaní nadlimitných zákaziek.

Finančný limit pre nadlimitné zákazky v roku 2014 bol pre tovary a služby od 414 000 € a pre stavebné práce od 5 186 000 €.

Proces obstarávania pri zadávaní zákaziek v podmienkach spoločnosti je upravený v internej smernici. V kontrolovanom období boli v platnosti dve smernice, a to:

- smernica „Postup v procese verejného obstarávania v podmienkach spoločnosti“ platná do 16. 03. 2014
- smernica „Postup v procese obstarávania v podmienkach spoločnosti“ platná od 17. 03. 2014.

V roku 2014 spoločnosť realizovala celkovo 45 výberov dodávateľov na dodanie tovarov, služieb a uskutočnenie stavebných prác postupmi podľa internej smernice.

Kontrolou dokumentácie z obstarávania nebolo zistené porušenie internej smernice.

VI. Dodržiavanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám – zverejňovanie

Spoločnosť TEHO je v zmysle § 2 ods. 3 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám povinnou osobou. Podľa § 5b ods. 1 písm. a), b) uvedeného zákona povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác a o faktúre za tovar, služby a práce. Zároveň zverejňuje v zmysle § 5a povinne zverejňované zmluvy.

Spoločnosť sa pri povinnom zverejňovaní riadi internou smernicou „Zverejňovanie zmlúv a informácií o zmluvách, faktúrach a objednávkach“ platnej od 01. 01. 2012.

Kontrolou zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani internej smernice.

[2] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA MATEJA LECHKÉHO, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Ulica Jána Pavla II., č. 1, Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová organizácia
- c) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2014
- e) **Konanie kontroly:** od 16. 09. 2015 do 04. 11. 2015

Kontrolou bolo zistené:

I. Príjmy

1.1 Plnenie príjmov

Plnenie príjmov podľa schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 1 Plnenie príjmov v roku 2014 (v €)

Položka	Príjmy	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutočnosť	% plnenie
212	Príjmy z vlastníctva	9 714	9 714	13 680,08	140,83
223	Poplatky a platby za jasle, kluby detí	21 670	21 670	21 645,05	99,88
243	Z účtov finančného vyrovnania	0	0	0,72	-
292	Príjmy z dobropisov, vratky	0	0	3,39	-
200	<i>Nedaňové príjmy spolu</i>	<i>31 384</i>	<i>31 384</i>	<i>35 329,24</i>	<i>112,57</i>
311	Granty - sponzorské príspevky	0	50	50	100,00
312	Transfery v rámci verejnej správy	9 800	9 800	12 700,05	129,59
Príjmy celkom		41 184	41 234	48 079,29	116,60

Základná škola (ďalej len „ZŠ“) naplnila príjmy v rozpočtovom roku 2014 podľa stanoveného rozpočtu. Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov boli v sume 13 680,08 € (podpoložka 212 003).

Príjmy organizácie boli vykazované na príslušnom príjmovom rozpočtovom účte a sú vedené na bankovom účte č. 09308914002/5600 v Prima banke, a.s.. Finančné prostriedky z uvedeného účtu boli v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa. Konečný zostatok na účte 223 – príjmový rozpočtový účet - k 31. 12. 2014 bol vo výške 0 €.

1.2 Nájomné zmluvy

ZŠ mala k 31. 12. 2014 uzatvorených (účinných) 10 nájomných zmlúv, z toho 8 o dlhodobom nájme. Kontrolou nájomných zmlúv podľa Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice (ďalej len „Pravidlá prenajímania“) bolo zistené:

A/ Zmluva o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 234032012

ZŠ uzatvorila 06. 10. 2012 Zmluvu o krátkodobom nájme nebytových priestorov – veľkej telocvične o výmere 661,65 m². V zmysle zmluvy môže nájomca uvedené priestory využívať každý piatok od 20.00 do 21.00 hod., t.j. 4 hodiny mesačne. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. Výška nájmu predstavovala sumu 1 000 €, pričom nájomca sa zaviazal platiť nájom 3-krát ročne, vždy do 15. dňa príslušného kalendárneho mesiaca (november, apríl, jún) vo výške 333,33 €.

Kontrolné zistenia

Kontrolou bolo zistené, že nájomca v roku 2014 uhradil nájomné dňa 20. 06. 2014 vo výške 330 € a dňa 15. 12. 2014 vo výške 333,33 €. Tretia splátka nájomného vo výške 333,33 € nebola v roku 2014 uhradená. Zároveň splátka uhradená dňa 20. 06. 2014 bola o 3,33 € nižšia ako bolo dojednané zmluvne. Neuhradená suma na nájomnom za rok 2014 predstavuje čiastku 336,66 €. V priebehu kontroly ZŠ vyzvala nájomcu k úhrade dlžného nájomného. Nájomca platbu vo výške 336,67€ uhradil dňa 27.10.2015.

B/ Zmluva o nájme č. 23452004 zo dňa 23. 12. 2004 vrátane Dodatkov č. 1 - 3

Mesto Košice uzatvorilo dňa 23. 12. 2004 Zmluvu o nájme č. 23452004. Predmetom nájmu sú nebytové priestory v objekte školy o výmere 74,02 m². Nebytové priestory sa mali podľa zmluvy využívať ako neštátne zdravotnícke zariadenie – súkromná detská zubná ambulancia. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. Dňa 29. 06. 2007 Mesto Košice uzatvorilo s nájomcom Dodatok č. 1 k pôvodnej zmluve. Predmetom dodatku bola aktualizácia zmluvy, aktualizácia prevádzkových nákladov a úprava výšky nájomného v súlade s Pravidlami prenájmania.

Dňa 01. 07. 2010 uzatvorila ZŠ s nájomcom Dodatok č. 2, predmetom ktorého bola zmena prenajímateľa a zmena čísla účtu. S nájomcom bol uzatvorený aj Dodatok č. 3, predmetom ktorého je zmena nájomného v súlade s Pravidlami prenájmania (zmena pravidiel účinná k 17. 07. 2012).

V uvedenom Dodatku č. 3 sa nájomca zaviazal k úhrade nájomného a prevádzkových nákladov v pravidelných intervaloch – štvrťročne vopred, vždy do 15. 01., 15. 04., 15. 07. a 15. 10. príslušného kalendárneho roka vo výške 811,40 €. Dodatok č. 3 nie je datovaný, teda nie je možné presne určiť jeho platnosť. Účinnosť nastala 10. 07. 2013 (jeden deň po jeho zverejnení).

Kontrolné zistenia

Kontrolou bolo zistené, že nájomca v roku 2014 uhradil predpísané nájomné a prevádzkové náklady vo výške 811,4 € v týchto termínoch: 16. 10. 2014, 10. 04. 2014, 20. 01. 2014. Predpísané nájomné a prevádzkové náklady vo výške 811,4 € splatné k 15. 07. 2014 nájomca v roku 2014 neuhradil. V priebehu kontroly ZŠ vyzvala nájomcu k úhrade nájomného a prevádzkových nákladov vo výške 811,4 €. Nájomca platbu uhradil dňa 22. 10. 2015.

C/ Zmluva o nájme č. 234042012 a č. 234012015

ZŠ uzatvorila dňa 29. 11. 2012 Zmluvu o nájme, predmetom ktorej je prenájom veľkej telocvične o výmere 661,65 m². V zmysle Uznesenia č. 394 Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 17. 09. 2012 bola schválená výška nájomného 100 € mesačne + prevádzkové náklady ako prípad hodný osobitného zreteľa [podľa § 9a ods. 9 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov] a čas užívania 4,5 hodiny denne.

Zmluvné strany sa dohodli na výške nájomného a prevádzkových nákladov 1900 € ročne. Nájomca sa zaviazal uhrádzať prevádzkové náklady a nájomné 4-krát ročne, vždy k 15. dňu príslušného mesiaca (15. 11., 15. 02., 15. 04. a 15. 06.) vo výške 475 € na účet prenajímateľa. Zmluva bola zverejnená na webovom sídle ZŠ dňa 29. 11. 2012.

ZŠ dňa 01. 04. 2015 uzatvorila s tým istým nájomcom Zmluvu o nájme rovnakých nebytových priestorov – veľkej telocvične o výmere 661,65 m². V zmysle Uznesenia č. 947 Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 14. 04. 2014 bol schválený dlhodobý priamy prenájom posudzovaný ako dôvod hodný osobitného zreteľa za nájomné vo výške 1 €/rok a prevádzkové náklady. Zmluvné strany sa dohodli na výške nájomného 1 €/ rok a prevádzkových nákladoch 1808 €/rok, spolu 1809 € ročne. Nájomca sa zaviazal uhrádzať prevádzkové náklady a nájomné 3-krát ročne, vždy do 15. dňa príslušného kalendárneho mesiaca (15. 03., 15. 09. a 15. 12.) vo výške 603 € na účet prenajímateľa. V zmysle zmluvy č. 234042012 a zmluvy č. 234012015, článok V. Nájomné, bod 7 v prípade omeškania platby zaplatí nájomca prenajímateľovi úroky z omeškania v zmysle nariadenia Vlády SR č. 87/1995 Z. z..

Kontrolné zistenia

Kontrolou bolo zistené, že nájomca v roku 2014 neuhradil žiadnu splátku nájomného, ani prevádzkových nákladov. ZŠ uzatvorila s tým istým nájomcom nájomné zmluvy na rovnaký nebytový priestor (zmluva z roku 2012 a zmluva z roku 2015). V priebehu kontroly ZŠ uvedené nedostatky odstránila. Nájomca uhradil dlžné nájomné plynúce zo zmluvy č. 234042012 dňa 17. 09. 2015 vo výške 950 € a dňa 20. 10. 2014 vo výške 950 €. Zároveň ZŠ pristúpila k ukončeniu nájomnej zmluvy č. 234042012 dohodou oboch zmluvných strán.

D/ Zmluva o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 234012014

ZŠ uzatvorila Zmluvu o krátkodobom nájme nebytových priestorov – malej telocvične o výmere 234,34 m² a šatne. V zmysle zmluvy môže nájomca uvedené priestory využívať v utorok od 17.00 do 18.00 hod. a vo štvrtok od 19.00 hod. do 20.00 hod., t.j. max. 8 hodín mesačne. Zmluva bola uzatvorená od 23. 09. 2014 do 30. 06. 2015. Výška nájmu predstavovala spolu sumu 1251,1 €. Nájomca sa zaviazal platiť nájom 9-krát ročne, vždy do 20. dňa príslušného kalendárneho mesiaca vo výške 140,9 €.

Kontrolné zistenia

Kontrolou bolo zistené, že nájomca v roku 2014 neuhradil nájomné za december 2014 vo výške 140,9 €. Túto splátku uhradil až 29. 01. 2015.

Záver z kontrolovaných príjmov:

Kontrolou pohľadávok za rok 2014 za nájomné a prevádzkové náklady bolo zistené, že ZŠ opomenula na pohľadávky vo výške 811,40 € a 336,66 € súvisiace so Zmluvou o nájme č. 23452004 zo dňa 23. 12. 2004 vrátane Dodatkov č. 1 – 3 a Zmluvou o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 234032012. ZŠ vykazuje na analytickom účte 648 1 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti – Nezinkasované nájomné 2014 vo výške 2040,90 € (predstavuje nájomné a prevádzkové náklady). Správna výška nezinkasovaného nájomného k 31. 12. 2014 mala byť vo výške 3 188,96 €.

Z uvedeného vyplýva, že ZŠ nesleduje platby podľa uzatvorených nájomných zmlúv, nevykazuje správnu výšku pohľadávok za nájomné a neodviedla v správnej výške odvod príjmu zriaďovateľovi. V čase kontroly na základe výzvy nájomníci uhradili ZŠ dlžné nájomné. ZŠ neuplatňovala voči dlžníkom úroky z omeškania tak, ako bolo zmluvne stanovené.

Prvotný doklad – bankový výpis z bankového účtu nie je zhodný s vykazovanými prírastkami v hlavnej knihe na príjmovom účte 223 MD vo veci rozúčtovania nájomného a prevádzkových nákladov.

II. Výdavky

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

Tabuľka 2 Čerpanie výdavkov v roku 2010 (v €)

Položka	Výdavky	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutočnosť	% plnenie
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	529 456	564 290	564 289,72	100,00
620	Poistné a príspevky do poisťovní	186 956	206 425	206 425,84	100,00
630	Tovary a služby	153 594	180 985	180 898,44	99,95
640	Bežné transfery	4 644	4 064	4 064,02	100,00
600	Bežné výdavky spolu	874 650	955 764	955 678,02	99,99

Z celkovej sumy výdavkov 955 67,02 € predstavujú výdavky na mzdy a prislúchajúce odvody (položka 610 a 620) 770 715,56 €, čo je 80,65 % z celkových výdavkov.

Výdavky na tovary a služby boli v celkovej sume 180 898,44 €, v tom:

- cestovné náhrady (pol. 631) 375,66 €
- energie, voda a komunikácie (pol. 632) 104 378,81 €

- materiál (pol. 633)	11 272,86 €
- rutinná a štandardná údržba (pol. 635)	30 288,59 €
- služby (pol. 637)	34 582,52 €
SPOLU	180 898,44 €

Výdavky za rutinnú a štandardnú údržbu boli v sume 30 288,59 €, z ktorej najväčšiu časť predstavovali výdavky na opravu zatekajúcej strechy, a to 20 979,35 € (podpoložka 635 006). Výdavky na služby vo výške 34 582,52 € (položka 637), z ktorej najväčšie výdavky boli na zabezpečenie všeobecných služieb (pol. 637 004) v sume 6 545,28 € a stravovanie (podpoložka 637 014) v sume 12 982,03 €. Prídel do sociálneho fondu (podpoložka 637 016) bol vo výške 5 848,90 €, poistné (podpoložka 637 015) v sume 3 220,12 € a pod.

Výdavky ZŠ, ktoré sú zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte, sú vedené na bankovom účte č. 9308910001/5600 v Prima banke, a.s. K 31. 12. 2014 bol na účte 222 – výdavkový rozpočtový účet vykázaný konečný zostatok 86,28 €, ktorý súhlasí so zostatkom na uvedenom bankovom výpise k 31. 12. 2014. Odvod na účet zriaďovateľa bol zrealizovaný v súlade s usmernením referátu školstva, športu a mládeže MMK a v súlade s § 8a ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy dňa 31. 01. 2015.

Kontrolné zistenie

Školská jedáleň (ďalej len ŠJ) vykazuje náklady na réžiu vo výške 12 700,05 € a ZŠ uhradila výdavky vo výške 12 982,03 €.

Verejné obstarávanie

Za obdobie roka 2014 ZŠ v zmysle postupov § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a vykonávacích predpisov zadala na dodanie tovarov a služieb celkovo 10 zákaziek.

Kontrolou dokladov z vykonaných verejných obstarávaní neboli zistené nedostatky.

2.1 Sociálny fond

ZŠ má vypracované a schválené Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2014, ktoré uplatňujú zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde. Za kontrolované obdobie bol prídel do sociálneho fondu vo výške 5 848,9 € a výdavky vo výške 3 071,62 €. Zostatok sociálneho fondu k 31. 01. 2015 je vo výške 4 267,63 €.

Podľa § 6 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde tvorba fondu a čerpanie fondu sa vedie na osobitnom analytickom účte fondu alebo na osobitnom účte v banke alebo v pobočke zahraničnej banky. Fond sa tvorí najneskôr v deň dohodnutý na výplatu mzdy alebo platu; za mesiac december môže zamestnávateľ tvoriť fond z predpokladanej výšky miezd alebo plátov a previesť finančné prostriedky na účet fondu do 31. decembra.

Ak zamestnávateľ vypláca mzdu alebo plat vo viacerých výplatných termínoch, za deň výplaty sa na účely tohto zákona považuje posledný dohodnutý deň výplaty mzdy alebo platu za uplynulý kalendárny mesiac. Prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca.

Kontrolné zistenia

ZŠ tvorila sociálny fond a vykonala prevod finančných prostriedkov za obdobie december 2013 - august 2014 až v mesiaci september 2014, čím nedodržala ustanovenie § 6 ods. 2 zákona o sociálnom fonde.

2.2 Depozit

ZŠ má zriadený depozit na bankovom účte č. 9308915005/5600 vedenom v Prima banka Slovensko, a.s. Depozit sa používa na úhrady výdavkov na úhradu záväzkov voči zamestnancom a na úhradu odvodov poistného a príspevkov z plátov a miezd ku koncu rozpočtového roka za mesiac december, ktoré sa uskutočnia v mesiaci január v zmysle § 26 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

K 31. 12. 2014 ZŠ vykazuje konečný zostatok na depozite bankového účtu vo výške 55 947,09 €. Zároveň ZŠ vykazuje zostatky na záväzkovom účte 331 – zamestnanci vo výške 35 602,52 € a na účte 336 – zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia vo výške 24 033,98 € a 342 - ostatné priame dane vo výške 4 084,17 €, čo predstavuje spolu záväzky v celkovej výške 63 720,67 €.

Rozdiel vo výške 7 773,58 € ZŠ na úhradu záväzkov za zamestnancov bol čerpaný z prostriedkov určených na nové rozpočtové obdobie. Rozdiel bol vyrovnaný zo zdrojov 41 v novom rozpočtovom roku – originálne kompetencie.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

2.3 Povinné zverejňovanie dokumentov

ZŠ má zriadené webové sídlo www.zslechteho.sk. V časti Zmluvy/faktúry sú zverejnené dokumenty v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Zverejnené dokumenty je možné filtrovať a zoradovať podľa požiadaviek užívateľa.

ZŠ predložila ku kontrole zoznam doručených, vystavených faktúr a prehľad uzatvorených zmlúv. Kontrolou bola vybraná vzorka 120 dokumentov, ktorých zverejnenie kontrolná skupina overila na webovom sídle ZŠ.

Kontrolné zistenia

ZŠ nevedie evidenciu objednávok, ani ich nezverejňuje, čím porušuje § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

2.4 Výkon predbežnej finančnej kontroly

Predbežnú finančnú kontrolu podľa zákona č. 502/2011 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s:

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy,
- b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,
- c) osobitnými predpismi,
- d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
- e) uzatvorenými zmluvami,
- f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- g) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Kontrolou bolo zistené, že výkon predbežnej finančnej kontroly v pokladni ZŠ bol vykonávaný len jedným zamestnancom, nebol vyznačený súlad pripravovanej finančnej operácie ani číselné označenie dokladu, pri ktorom sa predbežná finančná kontrola vykonala.

Kontrolné zistenia

Nedostatočné vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2011 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

2.5 Pokladnice a peňažný denník ŠJ

2.5.1 Pokladnica – vlastná činnosť

ZŠ má vypracovanú Smernicu o pokladničných operáciách zo dňa 01. 04. 2002 a Dodatok č. 1 k smernici o pokladničných operáciách účinný od 01. 12. 2012. Predmetom Dodatku č. 1 je zvýšenie limitu v pokladnici na maximálny zostatok 300 €.

V Smernici o pokladničných operáciách sa má podľa článku 12 kontrolná činnosť vykonávať podľa vyhlášky č. 563/1991 Zb. o účtovníctve (ide o zákon č. 563/1991 Zb. o účtovníctve, na ktorom sa uznieslo Federálne zhromaždenie Českej a Slovenskej Federatívnej Republiky, a ktorý nadobudol účinnosť 01. 02. 1991). S účinnosťou od 01. 01. 2003 platí nový zákon o účtovníctve č.431/2002 Z. z.

ZŠ poskytuje preddavky – peňažnú hotovosť zamestnancom na začiatku každého mesiaca, ktorú vrátia späť do pokladne (vykoná sa ako príjem hotovosti do pokladne v plnej výške) a následne sa účtuje výdavok na základe predložených prvotných dokladov od zamestnanca. Zvyšuje sa obrat pokladne, ktorý nie je skutočný. ZŠ neúčtuje o prijatom rozdiеле.

Kontrolné zistenia

Neaktualizovanie smernice podľa platných predpisov. Poskytované preddavky z pokladnice sú vrátené do pokladnice v rovnakej výške ako boli poskytnuté pred nákupom. Organizácia nezúčtovala preddavky zmysle § 2, § 40 a § 45 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie.

2.5.2 Pokladnica a peňažný denník - ŠJ

Pri kontrole peňažného denníka ŠJ boli zistené nezrovnalosti medzi vykazovanými skutočnosťami v peňažnom denníku a v hlavnej knihe ZŠ. V hlavnej knihe nie sú na obratoch analytického účtu 211 8 - Pokladnica školské stravovanie vykazované pohyby (prírastky a úbytky) ako boli vykazované v peňažnom denníku ŠJ k 31. 12. 2014 podľa prvotných dokladov.

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

Ďalej boli kontrole podrobené vykazované obraty a konečné zostatky na analytickom účte 221 8 - Bankové účty v účtovných knihách – hlavná kniha, obratová predvaha, bankové výpisy ŠJ január – december, číslo bankového účtu 9308911004/5600.

V hlavnej knihe sa na analytickom účte 221 8 Bankové účty – školské stravovanie vykazuje počiatočný stav vo výške 4481,6 €. Na strane uvedeného účtu MD (+ prírastky) sa vykazuje konečný obrat vo výške 98 186,13 € a strana tohto účtu D (- úbytky) vykazuje konečný obrat vo výške 98 865,43 € za kontrolované obdobie. Konečný zostatok (stav) je vykazovaný v hlavnej knihe na účte vo výške 3 802,31 € k 31. 12. 2014.

Kontrolné zistenia

Pri kontrole bankových výpisov za jednotlivé mesiace vyšiel konečný obrat prírastkov podľa bankových výpisov vo výške 93 900,12 € a úbytkov vo výške 94 579,42 €. Rozdiel medzi bankovými výpismi ŠJ a údajmi vykazovanými v hlavnej knihe za rok 2014 je vo výške 4 286,01 €.

Pohyby finančných prostriedkov týkajúcich sa ŠJ boli účtované štvrťročne, čo nie je v súlade s § 12 ods. 2 písm. b) zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z.. Týka sa to aj výsledkových účtov ŠJ. Ide o nesprávnu aplikáciu § 4 ods. 4 zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Nesúlad prvotných dokladov, ktoré sú vykazované v účtovných záznamoch (účtovné knihy), neposkytujú verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva podľa § 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

III. Ostatné kontrolné zistenia

3.1 Stravovanie

V zmysle zákonníka práce § 152 zamestnávateľ poskytuje príspevok na stravovanie zamestnancov. Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31 sa uvedený príspevok – náklad účtuje na účte 527 Zákonné sociálne náklady - § 59 písm. d).

Kontrolné zistenie

Kontrolou bolo zistené, že príspevok – náklad ZŠ je vykazovaný na nesprávnom účte 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť.

3.2 Poistné

Na výdavkovom rozpočtovom účte 222 bola nesprávne použitá ekonomická klasifikácia – benzín do kosačky, ktorá bola vykazovaná pod ekonomickou klasifikáciou 637015 – poistné.

Na účte 568 Ostatné finančné náklady kontrolovaný subjekt vykazuje poistenie majetku vo výške 4 414,09 €. Výdavky boli vo výške 3 212,61 € v zmysle štyroch uzatvorených poistných zmlúv. Kontrolou bolo zistené, že ZŠ ku koncu účtovného obdobia nevykazovala časové rozlíšenie nákladov budúcich období. Výdavok na poistné bol vyplatený vopred a celkový náklad bol zaúčtovaný v tom istom účtovnom období ako výdavok, čím ZŠ ovplyvnila svoj výsledok hospodárenia. ZŠ nepostupovala v zmysle § 3 ods. 2 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 § 2, § 6 a § 50.

Zároveň bol zistený rozdiel medzi vykazovanou poistnou sumou v účtovnej závierke v poznámkach v článku III. Informácie o údajoch na strane aktív súvahy (bod A Neobežný majetok, 1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok, písm. a) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku).

IV. Inventarizácia majetku

Z predloženej dokumentácie vyplýva, že ZŠ vykonala inventarizáciu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v roku 2014 na základe príkazu riaditeľa zo dňa 17. 10. 2014 so stavom k 31. 12. 2014. ZŠ má vypracovanú internú smernicu o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zo dňa 30. 09. 2008.

V celkovom zápise o uskutočnenej inventarizácii zo dňa 22. 01. 2015 je uvedené, že inventarizačná komisia nezistila žiadne rozdiely, manká a prebytky.

Vyhodnotená inventarizácia bola vyhlásená za správnu a vykonaná fyzická inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za obdobie roka 2014 ako aj dokladová inventúra pohľadávok, záväzkov, bežných účtov bola podľa ustanovení § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

Kontrolné zistenie

Kontrolné zistenia uvedené v správe 1.2 Nájomné poukazujú na to, že ZŠ nevykazovala v správnej výške pohľadávky voči nájomcom. Z uvedeného je možné konštatovať, že účtovná jednotka vykonala inventarizáciu iba formálne, čím nedodržala ustanovenie § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

4.1 Účtovné odpisy

ZŠ nepredložila ku kontrole odpisové plány majetku – budova ZŠ. V poznámkach k účtovnej závierke ZŠ používa odpisovú lineárnu metódu. Zároveň uvádza 4 odpisové skupiny, kde odpisová skupina 4 uvádza dobu životnosti budovy 20 rokov.

Kontrolou bolo zistené, že v opise karty majetku sa používa odpisová skupina 6 s dobou životnosti budovy 30 rokov.

V uvedenom prípade poukazujeme na prehodnotenie doby životnosti majetku – budovy. Zároveň bolo zistené, že je nevyhnutné vykonať korekciu oprávok k majetku za jeden rok – kolaudačné rozhodnutie je z roku 2000.

V. Záver

Kontrolné zistenia:

- sociálny fond nie je tvorený v zmysle ustanovenia § 6 ods. 2 zákona o sociálnom fonde,
- nezverejňovanie objednávok v zmysle § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- nesprávne vykazované účtovné záznamy v súlade s prvotnými dokladmi týkajúcimi sa školskej jedálne,
- nedôsledne vykonaná inventarizácia v zmysle § 29, § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nezúčtované preddavky v zmysle § 2, § 40 a § 45 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31,
- nedodržanie časového rozlíšenia týkajúce sa nákladov na poistné v zmysle §2, § 6 a § 50 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007- 31,
- nesprávne použitá ekonomická klasifikácia - § 4 ods. 4 zákona č. 523/ 2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách,
- nespracovaná smernica o obehu účtovných dokladov v nadväznosti na zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

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.

[3] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA BUKOVECKÁ 17, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Bukovecká 17, Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová organizácia
- c) **Predmet kontroly:** kontrola stavu zásob a dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v školskej jedálni a základnej škole
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- e) **Konanie kontroly:** od 23. 09. 2015 do 22. 10. 2015

Kontrolou bolo zistené:

I. Základné informácie

Základná škola Bukovecká 17, Košice (ďalej len „ZŠ“) bola zriadená ako samostatná rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou s účinnosťou od 01. 01. 1998 na dobu neurčitú.

Dodatkom č. 2 zo dňa 10. 09. 2004 bola k Zriaďovacej listine ZŠ zo dňa 11. 12. 1997 vydanéj Okresným úradom Košice IV doplnená činnosť školy o zabezpečenie stravovania žiakov a zamestnancov prostredníctvom školskej kuchyne a školskej jedálne, ktorá je účelovým zariadením pri ZŠ.

V kontrolovanom období funkciu vedúcej školskej jedálne (ďalej len „ŠJ“) vykonávala M. P., ktorá má uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti za hodnoty zverené na vyúčtovanie (finančná hotovosť v pokladni ŠJ, sklad potravín, majetok DHM) zo dňa 04. 01. 2012.

Prevádzka a činnosť v školskej kuchyni a ŠJ sa riadi Prevádzkovým poriadkom s účinnosťou od 01. 06. 2013, ktorý upravuje činnosť zariadenia školského stravovania, prípravu a podávanie pokrmov a nápojov, hygienické požiadavky, priestorové usporiadanie, vybavenie, povinnosti a zodpovednosti prevádzkovateľa a zamestnancov.

Denný priemer stravníkov v školskej jedálni (september 2015) je 204 osôb, z toho:

- žiaci ZŠ I. stupeň - 70
- žiaci ZŠ II. stupeň - 58
- SSOŠ študenti - 33
- dospelí - 43

II. Skladové zásoby v ŠJ

Spracovanie pohybu skladových zásob v ŠJ je vykonávané pomocou počítačového programu „Školská jedáleň“, ktorý obsahuje zostavy:

- normy (výpočet energetických a nutričných hodnôt)
- normovací hárok (slúži ako výdajka zo skladu)
- jedálny lístok
- skladové hospodárstvo
- výkaz stravovaných osôb
- mesačný výkaz spotreby potravín
- peňažný denník

Dodávateľské faktúry a dodacie listy slúžia zároveň ako príjemky do skladu potravín. Pri všetkých druhoch potravín prijatých na sklad je poznačené číslo skladovej karty, na ktorej sa pohyb (príjem a výdaj) príslušného druhu potravín sleduje a eviduje.

V súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov zverejňuje ZŠ na svojom webovom sídle všetky dodávateľské faktúry za nákup potravín. Za kontrolované obdobie bola uzavretá jedna kúpna zmluva na školské ovocie pre školský rok 2015/2016, ktorá je zverejnená v súlade s citovaným zákonom.

ZŠ nezverejňuje objednávky ŠJ, čo nie je v súlade s § 5b zákona č. 211/2000 Z.z.

Dňa 24. 09. 2015 bola v sklade ŠJ vykonaná kontrola stavu skladových zásob šestnástich druhov potravín. Zostatky uvedené v skladovej evidencii predloženej vedúcou ŠJ súhlasili s fyzicky prepočítaným stavom kontrolovaných potravín. Kontrole boli podrobené skladové karty zásob č. 26 – cukor práškový, č. 30 – čaj čierny, č. 52 – huby sušené, č. 79 – kompót hruškový, č. 103 – kukurica sterilizovaná, č. 140 – múka polohrubá- výberová, č. 189 – ryby heik, č. 250 – trešcia pečeň, č. 282 – zlatý klas, č. 308 – kuracie stehná, č. 331 – čínska panvica, č. 342 – cereálne výrobky, č. 367 – kečup jemný, č. 393 - kuskus, č. 481 – ratatouille a č. 754 – sušené paradajky v oleji.

Pri kontrole stavu zásob neboli zistené potraviny po dátume spotreby, resp. po záruke.

III. Dodávatelia

Pri výbere dodávateľov postupuje účtovná jednotka podľa Metodickéj príručky pre obstarávanie potravín v diktii zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zariadeniami pre školské stravovanie.

Verejné obstarávanie na výber dodávateľov ŠJ realizuje ako zákazku s malými hodnotami vykonávaním prieskumu trhu, kde predpokladaná hodnota zákazky je rovná alebo vyššia ako 500 € bez DPH a nižšia ako 5 000 € bez DPH za rok alebo počas trvania zmluvy.

Predpokladanú hodnotu potravín pre dané obdobie stanovujú podľa cien potravín z predchádzajúceho obdobia.

Dodávatelia potravín pre školský rok 2015/2016 sú:

- ATC – JR, s.r.o., Dopravná č. 6, Košice
- Besster s.r.o., Slovenská č. 17, Košice
- Ematrade s.r.o., Krosnianska č. 79, Košice
- Ematrade s.r.o. – školské ovocie, Krosnianska č. 79, Košice
- Erik s.r.o., Pri Krásnej č. 3, Košice
- Fega Frost s.r.o., Tehelňa č. 675/2, Kežmarok
- HOOK s.r.o., Toryská č. 6, Košice
- HOOK s.r.o. – školské ovocie, Toryská č. 6, Košice
- Inmédia s.r.o., Jazerná č. 1, Košice
- JOKRIM Moňok, Sady nad Torysou
- Labaš, Textilná č. 1, Košice
- Lukratív s.r.o., Cesta po Hradovou č. 29, Košice
- Mediapartners s.r.o., Záhradná č. 12, Poproč
- MM potraviny, Bukovecká č. 4, Košice
- RAJO a.s., Studená č. 35, Bratislava
- RAJO a.s. - školské mlieko, Studená č. 35, Bratislava
- Ryba KE, Južná trieda, Košice

Kontrolou verejných obstarávaní bolo zistené, že vedúca ŠJ vykonáva prieskum trhu u jednotlivých dodávateľov, pričom ceny odpovedajú ponúkaným cenám v uvedenom dni. Prieskum trhu sa uvádza na tlačive o evidencii a víťazom je cenovo najvýhodnejší dodávateľ.

IV. Inventarizácia majetku ZŠ a ŠJ

V zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Príkazu primátora č. 80/2014 zo dňa 01. 12. 2014 bol vydaný príkaz riaditeľky ZŠ na vykonanie riadnej inventarizácie majetku k 31. 12. 2014 za rok 2014. Bola menovaná komisia, ktorá vykonala inventarizáciu všetkých druhov finančného, hmotného a nehmotného majetku.

Fyzická inventarizácia bola porovnaná s operatívno-technickou evidenciou a neboli zistené žiadne rozdiely.

Manko v hodnote 211,78 € vzniklo z dôvodu vyradenia majetku v roku 2014. Protokol o vyradení nebol odovzdaný účtovníčke hospodárkou ZŠ - v tom čase R.A. Tento majetok bol účtovne vyradený v r. 2015, čo nie je v súlade s § 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z.

V. Účtovníctvo

ZŠ má vypracovanú Internú smernicu o obehú účtovných dokladov zo dňa 15. 08. 2014. Kontrolou bolo zistené, že uvedenú smernicu je potrebné aktualizovať podľa platných predpisov.

Finančné prostriedky ŠJ sú vedené na bankovom účte č. 0504021008 v Prima banke Slovensko, a.s. Na tento účet sú prijímané úhrady za stravovanie v súlade s ustanovením § 23 ods.3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a ustanovenia § 3 písm. e) vyhlášky Ministerstva školstva č. 330/2009 Z. z. o zariadení školského stravovania. Z bankového účtu sa priamo uhrádzajú výdavky súvisiace so stravovaním (úhrady dodávateľských faktúr za nákup potravín).

Predbežná finančná kontrola bola vykonávaná v zmysle § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolou vybraných účtovných dokladov ŠJ bolo zistené, že nie sú vedené v súlade s § 10 č. 431/2002 Z. z. a chýba označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje (predkontácia).

Účtovná jednotka nepostupuje v súlade § 3 bod 2 zákona č. 431/2002 Z. z. a § 2 bod 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. Príjem za stravné účtuje účtovná jednotka vždy v tom účtovnom období, v ktorom dôjde k prijatiu platby a dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň prijatia príjmu za stravné na bankový účet.

Kontrolou bolo zistené, že zásoby ŠJ nie sú účtované podľa § 36 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31

Účet 221 8 Bankové účty – školské stravovanie

V hlavnej knihe kontrolovaného subjektu za obdobie január – jún 2015 sú na analytickom účte 221 8 bankové účty – školské stravovanie vykazované prírastky peňažných prostriedkov vo výške 21 202, 85 € a úbytky peňažných prostriedkov vo výške 21 228,88 € k 30. 06. 2015.

Pri kontrole bankových výpisov ŠJ za obdobie január – jún 2015 bol zistený rozdiel medzi skutočnými pohybmi na bankových výpisoch a hlavnou knihou na analytickom účte 221 8 kontrolovaného subjektu vo výške 6 502,11 €. Podľa bankových výpisov sú prírastky peňažných prostriedkov vo výške 27 704,96 €, úbytky peňažných prostriedkov sú vo výške 27 730,99 € a konečný zostatok k 30. 06. 2015 je vykazovaný vo výške 419,98 €.

Účet 211 8 Pokladnica – školské stravovanie

Hlavná kniha ZŠ nevykazuje pohyb peňažných prostriedkov na analytickom účte 211 8 pokladnica - školské stravovanie. Ide o prírastky peňažných prostriedkov a úbytky peňažných prostriedkov v pokladnici v ŠJ k 30. 06. 2015. Uvedené údaje sa prenášajú ako konečné zostatky peňažnej hotovosti a nie ako prírastky a úbytky za jednotlivé mesiace.

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

VI. Skladové zásoby ZŠ – sklad učebníc

Evidencia učebníc je vedená v knihe – zoznam učebníc. Je vedená podľa ročníkov (1 - 9) a podľa cudzích jazykov (AJ, NJ). Na základe dodacieho listu pri dodávke učebníc sa zaeviduje v knihe – zozname učebníc:

- názov učebníc
- autor
- počet kusov

Príjem a výdaj učebníc je vedený ako prírastky a úbytky v knihe – zoznam učebníc. Prevzatie učebnice žiakom je potvrdené jeho podpisom na tlačive – zoznam učebníc odovzdaných žiakom.

Skladové zásoby vybraných druhov učebníc v sklade súhlasili so záznamom v knihe - zoznam učebníc. Na konci školského roka sa vykonáva inventarizácia učebníc. Za kontrolované obdobie január – jún 2015 neboli zakúpené ani vyradené žiadne učebnice.

VII. Kontrola plnenia prijatých opatrení z predchádzajúcej kontroly

Kontrolovaný subjekt predložil dňa 02. 03. 2012 Správu o plnení opatrení na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou:

Opatrenie č. 1 – pri vyradovaní majetku zabezpečiť jeho vyradenie z účtovnej evidencie - ZŠ pri vyradovaní majetku zabezpečuje aj jeho vyradenie z účtovnej evidencie.

- **splnené**

Opatrenie č. 2 – upraviť zmluvu o nájme služobného (školského) bytu zo dňa 12. 09. 2003 v zmysle platných Pravidiel prenajímania školského majetku so zápočtom všetkých prevádzkových nákladov - prevádzkové náklady sú upravované podľa platných pravidiel

- **splnené**

Opatrenie č. 3 – v zmluvách o krátkodobom nájme nebytových priestorov uvádzať pri výpočtových listoch príslušné vzorce pre výpočet nákladov a aktualizovať prepočty v zmysle platných predpisov - ZŠ pri uzatváraní zmlúv o krátkodobom nájme nebytových priestorov postupuje v zmysle platných predpisov

- **splnené**

Opatrenie č. 4 – ukončiť zmluvu o poskytovaní právnej pomoci právnikom - ZŠ dňa 29. 02. 2012 vypovedala písomnou formou zmluvu o poskytovaní právnej pomoci právnikom

- **splnené**

Opatrenie č. 5 – uhrádzať cestovné náklady len na základe cestovných príkazov a vyplácať v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách - hospodárka školy zabezpečuje preplácanie cestovných nákladov v zmysle platných predpisov

- **splnené**

Opatrenie č. 6 – vypracovať nové zásady čerpania sociálneho fondu na rok 2012 - ZŠ vypracovala na rok 2012 Zásady čerpania sociálneho fondu, ktoré sú súčasťou kolektívnej zmluvy zo dňa 08. 03. 2012

- **splnené**

Opatrenie č. 7 – zabezpečiť dodržiavanie denného pokladničného limitu a zaznamenávať ho v pokladničnej knihe - denný limit je dodržiavaný a pravidelne zaznamenávaný v pokladničnej knihe

- **splnené**

Opatrenie č. 8 – preplácať doklady z nákupov materiálu realizovaných len počas pracovných dní - ZŠ prepláca doklady z nákupov realizovaných len počas pracovných dní

- **splnené**

Opatrenie č. 9 – vyžadovať od dodávateľov súpisy vykonaných prác, zmluvy o dielo a inej dokumentácie v zmysle platných predpisov - ZŠ zabezpečuje súpisy vykonaných prác od dodávateľov v zmysle platných predpisov

- **splnené**

VIII. Záver

Kontrolné zistenia:

- ZŠ nezverejňuje objednávky ŠJ, čo nie je v súlade s § 5b zákona 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Účtovná jednotka v niektorých prípadoch nepostupuje v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a v súlade s Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31.
- Používaná metodika a výstup zo systému, ktorý sa používa v kontexte ŠJ nezabezpečuje úplný, verný a pravdivý stav účtovníctva kontrolovaného subjektu. Ide o porušenie § 3 ods. 2, § 7 ods. 1 a § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
- Kontrolou bolo zistené, že je potrebné aktualizovať internú smernicu o obehu účtovných dokladov podľa platných predpisov.

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.

[4] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA BELEHRADSKÁ 21, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Belehradská 21, Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová organizácia
- f) **Predmet kontroly:** kontrola stavu zásob a dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v školskej jedálni a základnej škole
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- d) **Konanie kontroly:** od 26. 10. 2015 do 23. 11. 2015

Kontrolou bolo zistené:

I. Základné informácia

Základná škola Belehradská 21, Košice (ďalej len „ZŠ“) bola zriadená ako škola s právnou subjektivitou s účinnosťou od 01. 01. 2002 na dobu neurčitú.

Dodatkom č. 2 zo dňa 10. 09. 2004 bola k Zriaďovacej listine ZŠ zo dňa 30. 11. 2001 vydanéj Okresným úradom Košice I doplnená činnosť školy o zabezpečenie stravovania žiakov a zamestnancov prostredníctvom školskej kuchyne a školskej jedálne, ktorá je účelovým zariadením pri ZŠ.

V kontrolovanom období funkciu vedúcej školskej jedálne (ďalej len „ŠJ“) vykonávala V. CH., ktorá má uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti za pokladňu ŠJ, pokladničnú hotovosť a dodržiavanie denného finančného limitu v pokladni ŠJ, za sklad potravín a za operácie na účte ŠJ a za vykazovanie pohybov a stavu účtovných prípadov v peňažnom denníku zo dňa 18. 08. 2014.

Prevádzka a činnosť v školskej kuchyni a ŠJ sa riadi Prevádzkovým poriadkom, vypracovaným dňa 06. 07. 2015. Tento upravuje činnosť zariadenia školského stravovania, prípravu a podávanie pokrmov a nápojov, hygienické požiadavky, priestorové usporiadanie, vybavenie, povinnosti a zodpovednosti prevádzkovateľa a zamestnancov.

Počet zapísaných stravíkov v ŠJ v čase kontroly bolo 650 osôb, z toho:

- žiaci ZŠ I. stupeň - 290
- žiaci ZŠ II. stupeň - 280
- dospelí - 80

II. Skladové zásoby v ŠJ

Spracovanie pohybu skladových zásob v ŠJ je vykonávané pomocou počítačového programu „Školská jedáleň“, ktorý obsahuje zostavy:

- normy (výpočet energetických a nutričných hodnôt)
- normovací hárok (slúži ako výdajka zo skladu)
- jedálny lístok
- skladové hospodárstvo
- výkaz stravovaných osôb
- mesačný výkaz spotreby potravín
- peňažný denník

Dodávateľské faktúry a dodacie listy slúžia zároveň ako príjemky do skladu potravín. Pri všetkých druhoch potravín prijatých na sklad je poznačené číslo skladovej karty, na ktorej sa pohyb (príjem a výdaj) a stav príslušného druhu potravín sleduje a eviduje.

Dňa 29. 10. 2015 bola v sklade ŠJ pracovníkmi kontroly vykonaná kontrola stavu skladových zásob u desiatich druhov potravín. Zostatky skladových zásob evidované v skladovej evidencii predloženej vedúcou ŠJ súhlasili s fyzicky prepočítaným stavom kontrolovaných potravín na mieste. Kontrole boli podrobené skladové karty zásob č. 60 – cukor kryštálový, č. 105 – džem ovocný, č. 148 – huby sterilizované, č. 224 – kompót

višňový, č. 276 – maslo, č. 308 – múka hrubá výberová, č. 353 – paradajkový pretlak, č. 414 – ryža jazmín, č. 438 – smotana kyslá, č. 743 – vegeta bez glutamanu.

Pri kontrole stavu skladových zásob neboli zistené potraviny po dátume spotreby, resp. po ich záruke.

III. Zverejňovanie

V súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov zverejňuje ZŠ na svojom webovom sídle www.zsbelehradska.sk objednávky a dodávateľské faktúry za nákup potravín. Za kontrolované obdobie bola uzavretá jedna Kúpna zmluva - Školské ovocie na dodávku ovocia, zeleniny a výrobkov z nich pre školský rok 2015/2016, ktorá je zverejnená v súlade s citovaným zákonom.

IV. Dodávatelia

Pri výbere dodávateľov postupuje kontrolovaný subjekt podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Podľa predloženej evidencie dodávateľov boli pre školský rok 2015/2016 vybraní dodávatelia potravín:

- AG FOODS SK s.r.o. - Pezinok
- APETIT s.r.o. – Košice
- ATC – Košice
- DUO – Dolný Kubín
- EASTFOOD s. r .o - Košice
- EMATRADE s. r. o.- Košice
- Fega frost - Košice
- INMEDIA - Zvolen
- JOKRIM – Sady nad Torysou
- Mäsiareň pri Dominikánoch s. r. o - Košice
- MaVi Sk, s. r. o. - Skalica
- Prvá cateringová - Košice
- Ryba Košice - Košice
- Tatranská mliekareň - Kežmarok
- TOP catering - Košice

Kontrolou bolo zistené, že vedúca ŠJ vykonáva prieskum trhu potravín pri zákazke s nízkou hodnotou formou prieskumu telefonicky najmenej u štyroch uchádzačoch. Prieskum trhu robí kvartálne a rozhodujúce faktory pri prieskume sú ponukové listy, najnižšia cena potravín, kvalita, dovoz načas a podľa hygienických predpisov.

V. Inventarizácia majetku ZŠ a ŠJ

V zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Príkazu primátora č. 80/2014 zo dňa 01. 12. 2014, bol vydaný príkaz riaditeľky ZŠ č. 01/2014 zo dňa 15.12.2014 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov k 31. 12. 2014. Bola menovaná komisia, ktorá vykonala inventarizáciu všetkých druhov finančného, hmotného a nehmotného majetku.

Fyzickou inventarizáciou bolo zistené, že všetky navýšenia a úbytky majetku sú zapísané v OTE (operatívno – technická evidencia) školy. Všetky doklady týkajúce sa stavu a pohybu majetku boli predložené oddeleniu školstva magistrátu mesta Košice na zaevidovanie do centrálnej evidencie.

Inventarizácia začala dňa 17. 12. 2014 a ukončená bola dňa 20. 01. 2015. V zápise o inventarizácii zo dňa 06. 02. 2015 je konštatované, že fyzická inventarizácia bola porovnaná s účtovníctvom ZP, DHM a s OTE a neboli zistené žiadne rozdiely medzi fyzickým a účtovným stavom.

Zároveň bolo kontrolou zistené, že na základe príkazu riaditeľky ZŠ zo dňa 12. 12. 2014 sa vykonávala kvartálna inventarizácia skladových zásob - potravín na sklade a finančnej hotovosti v ŠJ, a to v termínoch k 31. 03. 2015, 30. 06. 2015, 30. 09. 2015. Na tieto inventarizácie boli menované komisie a na základe inventárnych zápisov komisií neboli zistené rozdiely medzi fyzickým a účtovným stavom.

VI. Účtovníctvo

Finančné prostriedky ŠJ sú vedené na bankovom účte č. SK22 0200 000 2700 5363 6512 vo VÚB, a.s. Na tento účet sú prijímané platby za stravovanie od stravníkov v súlade s ustanovením § 23 ods.3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a ustanovenia § 3 písm. e) vyhlášky Ministerstva školstva č. 330/2009 Z. z. o zariadení školského stravovania. Z bankového účtu sa priamo uhrádzajú platby súvisiace so stravovaním (dodávateľských faktúr – daňové doklady).

Predbežná finančná kontrola bola vykonávaná v zmysle § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

VII. Skladové zásoby ZŠ – sklad učebníc

Evidencia učebníc na sklade je vedená v elektronickej forme. Podľa potreby sa učebnice objednávajú prostredníctvom edičného portálu. Po prijatí nových učebníc sa na základe dodacích listov vytvárajú príjemky v programe IBEU DOS.

Posun učebníc medzi ročníkmi zabezpečujú učitelia medzi sebou, podľa počtu žiakov v jednotlivých ročníkoch sa na konci školského roka (resp. na začiatku) učebnice vydávajú do spotreby alebo vracajú do skladu učebníc. Na konci školského roka sa vykonáva inventarizácia učebníc. Za kontrolované obdobie január – jún 2015 neboli zakúpené ani vyradené žiadne učebnice.

VIII. Kontrola plnenia prijatých opatrení z predchádzajúcej kontroly

Kontrolovaný subjekt predložil dňa 29. 04. 2010 Správu o plnení opatrení na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou:

Opatrenie č. 1 – na základe žiadosti OŠ MMK o stanovisko k pripravovanému zvereniu nehnuteľného majetku predložiť písomný súhlas na OŠ MMK so zverením uvedeného majetku - súhlas so zverením uvedeného majetku bol predložený na OŠ MMK dňa 08. 04. 2010 (Zmluva č. 2010000679 o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy, Zmluva č. 2010000680 o zverení hnuťelného majetku mesta do správy).

- **splnené**

Opatrenie č. 2 – čerpanie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu (ďalej len „SF“) a bežných výdavkov na tovary a služby - v prípade čerpania finančných prostriedkov zo SF na stretnutia zamestnancov sú dokladané prezenčné listiny s dátumom konania, aktivity ZO OZ PŠaV pri Belehradskej č. 21 nie sú uhrádzané z prostriedkov SF, žiadosti o čerpanie finančných prostriedkov SF sa prejednávajú na sociálnej rade v súlade so Zásadami tvorby a čerpania finančných prostriedkov SF na daný rok.

- **splnené**

Opatrenie č. 3 – faktúry došlé a vyšlé zapisovať v knihe došlých a vyšlých faktúr aj v prípade, ak sú uhrádzané v hotovosti - v knihe došlých a vyšlých faktúr sú zapisované všetky faktúry, vrátane faktúr uhrádzaných v hotovosti.

- **splnené**

Opatrenie č. 4 – faktúry za vykonané práce a služby musia obsahovať súpis vykonaných prác a použitý materiál - ZŠ zabezpečuje súpisy vykonaných prác a materiálu od dodávateľov v zmysle platných predpisov.

- **splnené**

Opatrenie č. 5 – pri preplácaní nákladov za školenia, kurzy, súťaže a pod. dokladovať pozvánkou, prihláškou, aby bolo zrejmé o akú aktivitu sa jedná.

- **splnené**

Opatrenie č. 6 – pokladnica - opravy zápisov vykonávať v súlade s §34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. a pokladničné doklady podpisovať zodpovedným pracovníkom, ktorý úhradu schválil a osobou, ktorá sumu prijala.

- **splnené**

Opatrenie č. 7 – pri vyúčtovaní pracovnej cesty dbať, aby boli vyplnené všetky náležitosti cestovného príkazu a doložená správa z pracovnej cesty, dodržiavať internú smernicu o cestovných náhradách.

- **splnené**

Ing. Hana Jakubíková
Hlavný kontrolór mesta Košice