

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

Číslo spisu: A/2015/18745

V Košiciach, 04. 09. 2015

S P R Á V A
O VÝSLEDKOV KONTROL

OBSAH

[1]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Bytový podnik mesta Košice	2
[2]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Európske hlavné mesto kultúry Košice 2013.....	16
[3]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Magistrát mesta Košice.....	23
[4]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT - ZŠ Hroncová 23, Košice.....	30

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 22. 6. 2015 sme poverili odborných zamestnancov ÚHK vykonať kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov¹ týkajúce sa MMK.

[1] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – BYTOVÝ PODNIK MESTA KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Južné nábrežie 13, 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 11.5.2015 do 27.8.2015

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 11. 05. 2015 do 27. 08. 2015 s prerušením kontrolu hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek výnosov a nákladov za obdobie roka 2014 v subjekte Bytový podnik mesta Košice s.r.o..

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

Kontrolou bolo zistené:

I. Všeobecné údaje

Bytový podnik mesta Košice – príspevková organizácia, bol v roku 2008 zrušený a zároveň mesto Košice založilo 29. 11. 2008 obchodnú spoločnosť BPMK, a to vkladom podniku Bytový podnik mesta Košice – príspevková organizácia, oceneného znaleckým posudkom. BPMK s.r.o. prevzal práva a záväzky zaniknutej organizácie a pokračoval v jej pôvodnej činnosti – predovšetkým správy vybraného majetku mesta Košice.

V súlade s uznesením MZ v Košiciach č. 383 zo dňa 17. 09. 2012 sa na mimoriadnom valnom zhromaždení spoločnosti rozhodlo o zlúčení spoločnosti so SMMK s.r.o. k 01. 01. 2013. S účinnosťou od 01. 01. 2013 sa stal BPMK s.r.o. právnym nástupcom SMMK s.r.o., ktorá zanikla k uvedenému dňu bez likvidácie.

Hlavnou činnosťou BPMK v r. 2014 bolo:

- správa a prenájom majetku vo vlastníctve mesta Košice, ktorý tvoria predovšetkým :
 - byty a NP, zverené do správy a prenájmu BPMK, spolu s príslušnými pozemkami
 - kryty civilnej ochrany a kotolne,
 - hnutelný majetok, umiestnený v prenajatom a spravovanom majetku mesta Košice,
- správa bytov a NP na základe zmlúv o výkone správy a mandátnych zmlúv, uzatvorenými so SVB,
- sprostredkovanie dodávky a dodávka služieb súvisiacich so správou obytných budov a prenájomom nebytových priestorov pre ich nájomníkov,
- poskytovanie dodávok a služieb v oblasti stavebnej výroby, údržby a opráv predovšetkým spravovaného majetku mesta Košice (OB, NP, školy a školské zariadenia, riadené mestom Košice bez alebo s právnou subjektivitou),
- zabezpečovanie dodávky a predaja tepla a elektrickej energie v rámci licencií Úradu pre reguláciu sieťových odvetví Slovenskej republiky.

BPMK s.r.o. ako správca vykonáva správu majetku, vlastníkom ktorého je mesto Košice na základe zmluvy o výkone správy majetku mesta Košice č. 1336/2008 zo dňa 01. 12. 2008 vrátane jej dodatkov.

¹ Poslanecké a občianske podnety
© Copyright 2015 ÚHK

BPMK s.r.o. k 31. 12. 2014 spravoval:

- nebytové priestory v počte 238
- nebytové priestory vlastnícke v počte 94
- byty v celkovom počte 7 953 b.j.
- Z toho: - obecné byty 1 738 b.j.
- vlastnícke byty 6 215 b.j.

BPMK s.r.o. k 31. 12. 2014 evidoval v hybridných bytových domoch celkom 240 obecných bytov.

V priebehu roku 2014 došlo k zvýšeniu základného imania spoločnosti, a to v dôsledku nepeňažného vkladu jediného spoločníka mesta Košice:

- v súlade s uznesením MZ v Košiciach č. 789 zo dňa 16. 12. 2013 a rozhodnutím mimoriadneho valného zhromaždenia spoločnosti z 15. 01. 2014 vložilo do základného imania BPMK 20 bytov v hodnote stanovenej znaleckým posudkom, čím zvýšil hodnotu svojho vkladu o 598 700 €, t.j. z 3 131 481,11 € na 3 730 181 €. Navýšenie základného imania potvrdil Obchodný register Okresného súdu Košice I. zápisom zmeny zo dňa 28. 01. 2014. Prevod vlastníckych práv povolil Okresný úrad Košice, katastrálny odbor rozhodnutím č. V 973/14 zo dňa 28. 02. 2014.
- v súlade s uznesením MZ v Košiciach č. 995 zo dňa 16. 06. 2014 vložilo do základného imania BPMK 20 bytov v hodnote stanovenej znaleckým posudkom, čím zvýšilo hodnotu svojho vkladu o 586 200 €, t.j. z 3 730 181 € na 4 316 381 €. Navýšenie základného imania potvrdil Obchodný register Okresného súdu Košice I. zápisom zmeny zo dňa 26. 07. 2014. Prevod vlastníckych práv povolil Okresný úrad Košice, katastrálny odbor rozhodnutím č. V 8346/14 zo dňa 09. 10. 2014.

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

Z predchádzajúcej kontroly vykonanej v roku 2012 bolo konateľom BPMK s.r.o. prijatých celkovo 6 úloh za účelom odstránenia zistených nedostatkov.

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

III. Hospodárenie spoločnosti

1. Výsledky hospodárenia a plnenie hlavných finančných ukazovateľov

Plnenie výnosov, nákladov a dosiahnutý HV voči plánu za kontrolované obdobie udáva nasledujúca tabuľka:

	Rok 2014 (v €)		
	Plán	Skutočnosť	%
Výnosy	8 791 210	8 475 368	96,41
Náklady	8 755 150	8 742 118	99,85
HV pred zdanením	36 060	-266 750	

Po zúčtovaní splatnej a odloženej dane vo výške 29 498 € BPMK s.r.o. k 31.12.2014 vytvoril hospodársky výsledok – stratu vo výške 296 248 €, a to hlavne vplyvom:

- straty z hospodárskej činnosti vo výške 206,4 tis. EUR, spôsobenej vplyvom negatívneho rozdielu medzi výškou tržieb z predaja dlhodobého hmotného majetku a zostatkovou cenou predaného predmetného majetku vo výške 241,9 tis. EUR,
- straty z finančnej činnosti vo výške 60,4 tis. EUR.

2. Inventarizácia majetku

Na vykonanie inventarizácie za rok 2014 bol vydaný príkaz konateľa PR 06/2014 zo dňa 01. 11. 2014 na Vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, t.j. k 31. 12. 2014 v čase od 03. 11. 2014 do 30. 01. 2015. Súčasťou príkazu je harmonogram inventarizácie majetku a záväzkov ako aj menovanie dielčích inventarizačných komisií (DIK). V zmysle Rozhodnutia jediného spoločníka z 13. 11. 2012 č. spisu A/2012/07594, bod 3 bol predmetný príkaz konateľa na vykonanie inventarizácie zaslaný na vedomie mestu Košice. Spoločnosť má pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov a určených postupov pri ich realizácii vydanú vnútropodnikovú smernicu č. 1/2008 zo dňa 15.05.2008.

Kontrolou dokumentácie z vykonanej inventarizácie za kontrolované obdobie bolo zistené, že:

- Stredisko 10 – úsek konateľa

V zápisnici DIK sa uvádza, že pri inventúre boli zistené chýbajúce predmety drobného dlhodobého hmotného majetku v celkovej hodnote 2 145,13 € a navrhla chýbajúci majetok riešiť v škodovej komisii. Škodová komisia v zápisnici zo dňa 07. 01. 2015 konštatuje, že vybraná časť majetku označeného na vyradenie v hodnote 1 121,78 € nie je stotožnená v zozname majetku v operatívnej evidencii, t.j. nie je možné o odpise tohto majetku rozhodnúť. Preto žiada DIK (predkladateľa) opätovne preveriť návrh na vyradenie majetku a opakovane ho predložiť na najbližšie zasadanie škodovej komisie. Ku dňu kontroly t.j. 24.08.2015 nebola vec doriešená.

- Stredisko 36 – oddelenie výroby

DIK v zápisnici z vykonania inventúry majetku vyčíslila chýbajúci dlhodobý majetok v hodnote 1 205,93 €. Jedná sa o kombi kladivo inventárne číslo 44 144 352 a uhlovú brúsku inventárne číslo OE 00479 odcudzené dňa 21. 05. 2014. Vo veci bolo policajným zborom začaté trestné stíhanie, ktoré však bolo prerušené, lebo sa nepodarilo zistiť skutočnosti oprávňujúce vykonať trestné stíhanie voči určitej osobe. Vec sa v súčasnej dobe rieši ako poisťná udalosť a nebola ešte ukončená.

Z kontrolných zistení vyplýva, že kontrolovaný subjekt nezúčtoval inventarizačné rozdiely do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdiely majetku a záväzkov, čím porušil ustanovenie § 30 ods. 7 zákona 431/2001 Z. z. o účtovníctve v z.n.p..

3. Pohľadávky z obchodného styku

BPMK s.r.o. vykazuje na účte 311 – odberatelia pohľadávky z obchodného styku v celkovej sume 776 824,86 €, v tom:

- pohľadávky z obchodného styku 210 205,22 €
- pohľadávky za prenájom NP 566 619,64 €

Z pohľadávok z obchodného styku v celkovej sume 210 205,22 € sú pohľadávky v lehote splatnosti v sume 186 378,93 € a po lehote splatnosti v sume 23 826,29 €. Z pohľadávok po lehote splatnosti sú pohľadávky staršie ako jeden rok v celkovej sume 10 192,05 €.

Najvyššie pohľadávky staršie ako jeden rok sú:

- pohľadávka vo výške 714,67 € za neuhradenú faktúru č. 20070435 zo dňa 03. 12. 2007. Pohľadávka je vymáhaná v exekučnom konaní. K 31. 12. 2014 bola na celú výšku pohľadávky vytvorená opravná položka.
- pohľadávka vo výške 9 367,13 € (výška pohľadávky v účtovníctve v hodnote ocenenia podľa znaleckého posudku spracovaného pri transformácii BPMK z príspevkovej organizácie na obchodnú spoločnosť,

pôvodná výška pohľadávky 12 301,84 €) za neuhradené faktúry z rokov 2004 – 2006 za prenájom nebytových priestorov.

Celková analýza stavu pohľadávok je uvedená v tabuľke č. 1 v prílohe. Ako vyplýva z uvedenej analýzy, časť pohľadávok je vymáhaná v exekučnom konaní a na časť pohľadávok v sume 5 693,71 €, ktoré boli zamietnuté rozhodnutím súdu a ktoré z dôvodu premlčania (premlčacia doba uplynula v r. 2010) neboli vymáhané, je pripravovaný návrh na odpis v roku 2015. K 31. 12. 2014 boli vytvorené opravné položky na celú výšku pohľadávok.

Pohľadávky za nebytové priestory

BPMK s.r.o. vykazuje na analytických účtoch 311 200 a 311 300 nedoplatky (pohľadávky) za prenájom nebytových priestorov a služby s tým spojené v celkovej sume 566 619,64 €. Kontrolná skupina sa zaoberala vymáhaním nedoplatkov po lehote splatnosti v 34 náhodne vybraných prípadoch.

Kontrolou bolo zistené, že nedoplatky sú vymáhané formou uzatvorenia dohôd o uznaní dlhu a spôsobe vysporiadania v súdnom a exekučnom konaní. Spoločnosť má k pohľadávkam po lehote splatnosti k 31. 12. 2014 vytvorené na účte 391 – opravné položky vo výške 197 051,30 €.

Ako vyplýva z uvedených zistení BPMK s.r.o. vymáhaniu pohľadávok venuje náležitú pozornosť.

IV. Výnosy

Kontroly boli podrobené výsledkové položky na účtoch:

- 602 002 Tržby za užívanie nebytových priestorov
- 602 101 Výkony údržby pre obyvateľstvo
- 602 105 Výkony údržby pre školy
- 641 100 Tržby z predaja DNM a DHM

1. Tržby za užívanie nebytových priestorov, úč. 602 002

Výška tržieb za prenájom nebytových priestorov bola v roku 2014 v celkovej sume 487 321,29 €. V kontrolovanom období bolo účinných a platných celkovo 449 zmlúv o nájme nebytových priestorov. V roku 2014 bolo uzatvorených celkom 43 zmlúv na prenájom nebytových priestorov:

- a) 12 zmlúv v bytových domoch (býv. BPMK)
- b) 31 zmlúv v objektoch (býv. SMMK s.r.o.)

Kontrolovaný subjekt majetok mesta Košice prenajíma v súlade s ustanovením § 9a ods. 9 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.. Spôsob prenajímania a určovania minimálnej výšky nájomného pri prenajímaní majetku mesta Košice je upravený v Pravidlách prenajímania majetku mesta Košice. Majetok sa prenajíma predovšetkým na základe dražby, alebo obchodnej verejnej súťaže. Priestory, ktoré neboli prenajaté ponukou v obchodnej verejnej súťaži sa prenajímajú formou priameho prenájmu s cieľom zvýšiť výnosy spoločnosti urýchlením prenajímateľnosti nebytových priestorov. K tomu účelu má BPMK s.r.o. spracovanú vnútropodnikovú smernicu VPS 1/2014 Postup pri priamom prenajímaní nebytových priestorov zo dňa 14. 01. 2014.

Vykonanou kontrolou nájomných zmlúv na nebytové priestory neboli zistené nedostatky.

2. Výkony údržby pre obyvateľstvo, úč. 602 101

Na uvedenom účte sú zúčtované výnosy v roku 2014 vo výške 842 761,64€. Uvedené výnosy sú fakturované na základe Zmluvy o výkone správy majetku mesta Košice č. 1336/2008 zo dňa 01. 12. 2008. Kontrolou dokumentácie bolo zistené, že:

- na uvedený účet boli nesprávne zaúčtované výnosy realizované na náklady mesta Košice v roku 2014 v sume 99 327,84 € (faktúra č. 5111400468 zo dňa 03. 09. 2014) za realizáciu asanácie bytového domu Hrebendova 34-36. Uvedený výkon bol realizovaný na základe Príkaznej zmluvy a mal byť správne zaúčtovaný na účte 602 102 – Výkony údržby pre podnikateľskú sféru, čo však nemalo vplyv na správnosť celkovej výšky výnosov.
- kontrolou fakturácie výkonov bolo zistené, že BPMK s.r.o. v niektorých prípadoch fakturoval odberateľovi – mestu Košice neoprávnené niektoré dopravné náklady pri realizácii viacerých objednávok v jednej lokalite resp. v tých istých uliciach v jeden deň, nakoľko denný záznam o výkone vozidla na príslušný deň vykazuje menší počet adries realizovaných objednávok a iný počet ubehnutých kilometrov. Uvedený nedostatok bol zistený z podkladovej dokumentácie náhodne vybraných faktúr:
 - Faktúra č. 5111400461 zo dňa 31. 07. 2014 v deviatich prípadoch
 - Faktúra č. 5111400099 zo dňa 31. 01. 2014 v troch prípadoch
 - Faktúra č. 5111400120 zo dňa 28. 02. 2014 v jednom prípade
 - Faktúra č. 5111400232 zo dňa 31. 03. 2014 v troch prípadoch
 - Faktúra č. 5111400300 zo dňa 30. 04. 2014 v troch prípadoch

Iné nedostatky zistené neboli.

3. Výkony údržby pre školy, úč. 602 105

Na uvedenom účte boli zúčtované výnosy v roku 2014 v celkovej sume 452 664,90 €. Výkon údržby opráv, prevádzky a ďalších činností pre školy a školské zariadenia s právnou subjektivitou zabezpečuje BPMK, s.r.o. na základe objednávok od príslušných škôl a školských zariadení podľa konkrétnych potrieb. Kontrolou fakturácie výkonov neboli zistené žiadne nedostatky.

Výška údržby, opráv, prevádzky a ďalších činností pre školy a školské zariadenia bez právnej subjektivity v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice zabezpečuje BPMK, s.r.o. na základe Zmluvy o poskytovaní vybraných činností školám a školským zariadeniam bez právnej subjektivity v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice zo dňa 25. 08. 2011. Kontrolou fakturácie výkonov neboli zistené žiadne nedostatky.

4. Tržby z predaja DNM a DHM, úč. 641 100

Na uvedenom účte boli zúčtované výnosy v roku 2014 v celkovej sume 995 033,33 €. Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že BPMK, s.r.o. odpredal v roku 2014:

- 10 hybridných bytov v hodnote podľa znaleckého posudku 296 900 € za sumu 372 290 €. Samotný odpredaj bytov realizovala realitná kancelária na základe objednávky BPMK, s.r.o. Následne BPMK, s.r.o. požiadal o udelenie súhlasu s uzatvorením kúpnych zmlúv v súlade s Rozhodnutím jediného spoločníka – mesta Košice č. A/2012/07594. Všetky byty boli predané za ceny, ktoré prevyšovali hodnotu stanovenú znaleckým posudkom.
- Nehnutel'ný majetok – rekreačné stredisko Smolník, okres Gelnica, ktorého zostatková hodnota predstavovala 20 604 € (budova 11 444 €, pozemky 9 170 €). Objekt sa od roku 2012 nevyužíval na oddychovú a rekreačnú činnosť pre zamestnancov pre nevyhovujúci technický a hygienický stav. Investícia do prevádzkyschopného stavu by predstavovala cca 50 000 €, objekt vykazoval ročnú stratu 2 500 € a pre BPMK, s.r.o. sa stal prebytočným majetkom. Vzhľadom na uvedené skutočnosti a hroziace ďalšie neefektívne výdavky, vedenie spoločnosti rozhodlo so súhlasom zamestnaneckej rady, po predchádzajúcom súhlase jediného spoločníka – mesta Košice, s odpredajom objektu s tým, že výnos z predaja sa použije na zlepšenie pracovných podmienok pre zamestnancov spoločnosti. Vzhľadom k cenovým ponukám voľných nehnuteľností v lokalite Smolník a nízkemu záujmu kupujúcich bol predmetný rekreačný objekt predaný za kúpnu cenu 14 750 €. V súčasnej dobe z výnosu predaja boli zakúpené ventilátory na zvýšenie tepelnej pohody na pracoviskách a zvyšok finančných prostriedkov bude používaný na úhradu nákladov na zlepšenie hygienických podmienok v šatniach zamestnancov stavebnej výroby a údržby.
- Nehnutel'ný majetok – objekt Poštová 14, ktorý pozostával z nehnuteľností vo vlastníctve mesta Košice – zastavané plochy a nádvorcia o výmere 1 255m² ocenené znaleckým posudkom v hodnote sumou 206 911,85 € a nehnuteľnosti vo vlastníctve BPMK, s.r.o. – administratívna budova a zastavané plochy

a nádvorí vo výmere 1 133m² ocenené znaleckým posudkom v hodnote sumou 1 000 060 €. V dôsledku technického stavu objektu, konkurencie nových nájomných objektov v bezprostrednom okolí objektu, vysokej energetickej náročnosti, vysokej úrokovej zaťažnosti, ktoré boli príčinou pretrvávajúcej stratovosti objektu a nemožnosti obstarania finančných prostriedkov z cudzích zdrojov, sa vedenie BPMK, s.r.o. rozhodlo pre obstaranie finančných prostriedkov predajom objektu prostredníctvom obchodnej verejnej súťaže vyhlásenej spoločne s mestom Košice. Minimálna kúpna cena za majetok mesta Košice bola stanovená na sumu 207 010 € a minimálna kúpna cena na majetok BPMK, s.r.o. bola stanovená na sumu 1 000 060 €. V uvedenej obchodnej verejnej súťaži, ktorá bola vypísaná už ako tretia v poradí (keďže v predchádzajúcich dvoch neprejavil záujem žiadenej záujemca), prejavil záujem o kúpu jediný záujemca – spoločnosť ETERNITY, s.r.o., ktorý splnil podmienky obchodnej verejnej súťaže a predložil platnú ponuku:

- Ponúkol kúpnu cenu za pozemky vlastníka mesta Košice na úrovni stanovenej kúpnej ceny vo výške 207 010 € s DPH,
- Ponúkol kúpnu cenu za nehnuteľnosti vlastníka BPMK, s.r.o. vo výške 804 000 € s DPH,
- Kupujúci uhradil BPMK, s.r.o. kúpnu cenu vo výške 670 000 € (a odviezol v rámci prevodu povinností odvod DPH).

Zostatková účtovná cena objektu ku dňu vyradenia objektu bola vo výške 920 872€, pričom po zaúčtovaní dotácií z vyradeného majetku vznikla BPMK, s.r.o. účtovná strata z predaja objektu vo výške 227 613,04 €.

BPMK, s.r.o. predpokladal vytvorenú stratu znížiť:

- Zaúčtovaním odpustenia časti záväzkov voči vybraným dodávateľom (TEKO, TEHO, VSE, VVS, atď.) ako prejav participácie na nákladoch dodávky a vymáhania ním predávaného média konečným spotrebiteľom, t.j. nájomcom nebytových priestorov a obecných bytov. VSE a TEKO sa k požiadavke vyjadrili negatívne, s TEHO a VVS jednania naďalej pokračujú na úrovni konateľov spoločnosti, zatiaľ bez konkrétnych záverov.
- Zúčtovaním zostatku z účtu dotácií prevzatých po SMMK do výnosov spoločnosti.

Podľa vyjadrenia vedenia spoločnosti mal predaný objekt výrazne optimalizačný vplyv na daňovú povinnosť odvodu dane z príjmu za rok 2014. Možnosť zahrnúť do dane uznaných výdavkov za rok 2014 ešte celú zostatkovú účtovnú cenu predaného objektu a nielen jeho zostatkovú účtovnú cenu do výšky tržby z jeho predaja (novela zákona o dani z príjmu platná od 01. 01. 2015) znížila daňovú povinnosť a finančný výdavok spoločnosti z odvodu dane z predaja hybridných bytov. V prípade ak by sa predaj objektu realizoval v roku 2015 za rovnakých cenových podmienok ako v roku 2014, daňový záväzok odvodu dane z príjmu za rok 2015 (keďže BPMK s.r.o. plánuje a reálne aj predpokladá vytvorenie kladného hospodárskeho výsledku, účtovného aj daňového v roku 2015) by bol vyšší o 55 000 €.

V. Náklady

Kontrola boli podrobené náklady zaúčtované na analytických účtoch:

- 501 110 – materiál na externé výkony	249 160,62 €
- 518 403 – náklady na upratovanie budov	125 099,60 €
- 518 404 – upratovanie okolia budov, parkovísk	26 650,48 €
- 518 509 – náklady na služby – stavby	421 569,67 €

Kontrola boli podrobené nákladové položky, ktorých výška presahovala sumu 1 000 €, t.j. keď zo strany verejného obstarávateľa v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní bolo potrebné uskutočňovať výber dodávateľov v súlade s § 9 ods. 9.

Kontrolou účtovných dokladov a dokumentácie z výberu dodávateľov nebolo zistené porušenie všeobecne právnych ani interných predpisov.

VI. Verejné obstarávanie

BPMK, s.r.o. je v zmysle § 6 ods. 1 písm. d) a f) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní je definovaný ako verejný obstarávateľ. V zmysle § 8 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní je zároveň aj obstarávateľom (v oblasti energetiky a tepelnej energetiky).

Pre uplatňovanie požiadaviek zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v podmienkach BPMK, s.r.o. má spoločnosť vydanú smernicu VPS 04/2014 platnú od 24. 07. 2014. Do doby účinnosti tejto smernice platila smernica VPS 02/2011 zo dňa 11. 07. 2011.

BPMK, s.r.o. v kontrolovanom období realizoval zadanie jednej nadlimitnej zákazky, siedmich podlimitných zákaziek a 121 zákaziek postupom podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou dokumentácie z realizovaných postupov zadávania zákaziek nebolo zistené porušenie zákona o verejnom obstarávaní ani internej smernice. Zo zákaziek realizovaných postupom podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní bola kontrole podrobená dokumentácia z náhodne vybranej vzorky 20 zákaziek.

VII. Pokladňa

V zmysle Smernice pre vedenie účtovníctva VPS 06/2011 bod 5.13., BPMK, s.r.o. za účelom zabezpečenia možnosti hotovostných úhrad nájomného a služieb spojených s bývaním, preplácania čerpania fondu opráv, údržby a prevádzky a ďalších poplatkov spojených so spravovaním nájomných a vlastníckych bytov vedie dve pokladne v tuzemskej mene, jednu pre BPMK, s.r.o. a druhú na podsúvahovom účte pre spravované vlastnícke domy.

Pokladník vystavuje príjmové a výdavkové pokladničné doklady na základe vystaveného príslušného formulára Výdaj z pokladne, Príjem do pokladne, Príkaz na vklad do pokladne, Príjemka do pokladne, Výdajka z pokladne vyhotoveného a podpísaného zodpovedným pracovníkom. Tieto formuláre sú zároveň prílohou k príjmovému alebo výdavkovému pokladničnému dokladu.

Na poskytnutie preddavku na drobný nákup použije zamestnanec formulár Príkaz na výplatu z pokladne, ktorý musí byť schválený zodpovednými pracovníkmi. Tento formulár je zároveň prílohou k výdavkovému pokladničnému dokladu.

Limit pokladničnej hotovosti je stanovený vo výške 5000 € pre každú pokladňu.

Kontrolou pokladničnej knihy bolo zistené opakované prekročenie hotovostného limitu pokladne nad 5000 €.

K prekročeniu hotovostného limitu pokladne poskytol BPMK, s.r.o. písomné stanovisko „Zdôvodnenie krátkodobého prekročenia limitu pokladničnej hotovosti v pokladni spoločnosti“:

Ku krátkodobému prekročeniu stanoveného limitu pokladničnej hotovosti v pokladni spoločnosti dochádza na základe predbežného súhlasu ekonomickej riaditeľky z dôvodu očakávanej zvýšenej potreby finančnej hotovosti v pokladni v najbližších nasledujúcich pracovných dňoch (v čase vyplácania preplatkov z vyúčtovania služieb – jún, júl, mesačne v čase termínu výplaty miezd a iných nahlásených výberov vyššej finančnej hotovosti z pokladne, v čase regulovaného výdaja hotovosti v bankách) a v prípade zvýšeného príjmu finančných prostriedkov do pokladne pred ukončením pokladničných hodín (zvýšený príjem napr. v dňoch výplat sociálnych dávok, ktorým BPMK prispôsobuje pokladničné hodiny pre výber platieb za el. energiu na Luníku IX).

Krátkodobé prekročenie limitu pokladničnej hotovosti v pokladni spoločnosti:

- eliminuje zvýšené náklady spoločnosti na denný odvod a výber hotovosti z bežných bankových účtov (banky výrazne obmedzujú a spoplatňujú tieto hotovostné operácie v snahe minimalizovať obrat hotovosti na klientských účtoch)
- znižuje nároky a náklady na zabezpečenie prepravy hotovosti (náklady na služobné motorové vozidlá a viazanie pracovného času doprovodu vodičom motorového vozidla a príp. sprievodcom osoby, poverenej na výber a vklad hotovosti)

- eliminuje náklad spoločnosti na zriadenie schránky nočného trezoru pre vklad hotovosti po riadnom pracovnom čase pobočky banky, ktorá pre spoločnosť spravuje bežný bankový účet
- neguje neschopnosť výplaty platieb z pokladne spoločnosti v čase pred termínom možného výberu hotovosti z pobočky banky, spravujúcej bežný bankový účet (pokladničné hodiny BPMK sú od 8.00 hod., pričom výber hotovosti v pobočkách banky je možný najskôr od 9.00 hod. – v prípade výberu väčšieho objemu hotovosti napr. v čase výplat preplatkov ročného zúčtovania musí BPMK v predstihu dojednať výber hotovosti v „osobitnom režime“, t.j. pred bežným časom otvorenia prevádzky).

Riziko vyššieho stavu hotovosti na pokladni spoločnosti (resp. riziko možného odcudzenia hotovosti) je kryté Poistnou zmluvou č. 808018140 z 27. 09. 2013, v rámci ktorej má spoločnosť poistené riziko odcudzenia – krádeže finančnej hotovosti a cenín z pokladne spoločnosti až do výšky 20.000,- EUR.

Od 01. 01. 2013 nadobudol účinnosť [zákon č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti](#), ktorý zakazuje vykonávať platby v hotovosti prevyšujúce sumu 15 000 €, ak sa jedná o platby medzi fyzickými osobami – nepodnikateľmi.

Ak je odovzdávajúcim alebo preberajúcim platby fyzická osoba vykonávajúca podnikateľskú alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť alebo právnická osoba, platba v hotovosti nesmie presiahnuť sumu 5 000 €.

Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti. Výber hotovosti z pokladne nad 5000 € realizovala pracovníčka pokladne za účelom dodržania hotovostného limitu pokladne. Následne boli financie vložené na bankový účet BPMK, s.r.o.

VIII. Dodržiavanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám – zverejňovanie

S účinnosťou zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. (ďalej len „zákon“) povinná osoba podľa § 5b bod 1. písm. a), b) 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 zákona § 5a povinne zverejňované zmluvy.

Povinnými osobami sú podľa § 2 ods. 3 zákona právnické osoby založené povinnými osobami uvedené v § 2 ods. 1 a 2 zákona (štátne orgány, obce, vyššie územné celky...).

V súlade s § 3 ods. 2 zákona povinná osoba podľa § 2 ods. 3 sprístupní iba informácie o hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s majetkom štátu majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom obce, o životnom prostredí, o úlohách alebo odborných službách týkajúcich sa životného prostredia a o obsahu, plnení a činnostiach vykonávaných na základe uzatvorenej zmluvy.

Bytový podnik mesta Košice, s.r.o. sa pri povinnom zverejňovaní riadi Smernicou VP 01/2012 o povinnom zverejňovaní zmlúv a informácií o objednávkach a faktúrach (ďalej len „Smernica“)

Informácie o faktúrach, objednávkach a zmluvách zverejňuje na svojom webovom sídle www.bpmk.sk.

Kontrolou zmlúv bolo zistené, že pri predaji troch nehnuteľností (bytov) neboli zverejňované povinné údaje o kupujúcich. BPMK s.r.o. anonymizoval všetky údaje o kupujúcich, naopak v ostatných prípadoch predajov nehnuteľností (bytov) zverejnil osobné údaje kupujúcich nad rámec zákona.

Pri zverejňovaní zmlúv BPMK s.r.o. zverejňuje údaje (metaúdaje) v rozsahu:

- číslo (obsahuje označenie zmluvy alebo číselné značenie zmluvy)
- dátum
- predmet (obsahuje označenie zmluvy, napr. zmluva o prenájme nebytových priestorov, Alžbetina č. 32, KE)
- zmluvná strana (uvádza označenie druhej zmluvnej strany)
- Príloha (naskenovaná zmluva)

BPMK s.r.o. v rozsahu:

- celková hodnota predmetu zmluvy, ak ju možno určiť, vrátane dane z pridanej hodnoty,
- dátum, keď bola zmluva uzavretá, prípadne dátum udelenia súhlasu s uzavretím zmluvy,
- dátum nadobudnutia účinnosti zmluvy, ak dátum nadobudnutia účinnosti je iný ako deň nasledujúci po dni jej zverejnenia v registri,
- dátum skončenia platnosti zmluvy, ak je zmluva uzatvorená na dobu určitú

nezverejňuje údaje v súlade s Nariadením Vlády SR č. 498/2011 Z. z. Tieto údaje je možné zistiť až po otvorení každého jedného dokumentu (nie sú zverejnené ako metaúdaje).

Rozsah údajov o uhradených faktúrach a objednávkach je v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. Pri zverejňovaní uhradených faktúr chýba presný dátum zverejnenia.

Informácie o zmluvách, faktúrach a objednávkach sú zverejnené tak, že je sťažené ich vyhľadávanie. Nie je možné ich vyhľadávať a triediť podľa protistrany, dátumu alebo sumy.

Princíp zverejňovania je dodržaný, avšak poukazuje na nejednotnosť zverejňovaných informácií (rôzny systém skenovania a pomenovania zverejnených dokumentov), čo sťažuje samotné vyhľadávanie dokumentov.

IX. Využívanie služobných motorových vozidiel na súkromné účely

BPMK s.r.o. má uzatvorené tri Zmluvy o poskytnutí motorového vozidla zamestnancovi na používanie pre služobné a súkromné účely (ďalej len „zmluva“). V zmysle zmluvy sa zamestnanec zaväzuje všetky vykonané pracovné aj súkromné jazdy evidovať na predpísaných tlačivách (záznam o prevádzke vozidla), zúčtovať ich na predpísaných tlačivách a tieto predložiť zamestnávateľovi do troch dní nasledujúceho mesiaca.

Používanie služobného motorového vozidla na súkromné účely je nepenažným príjmom zamestnanca a podlieha zdaneniu v zmysle § 5 ods. 3 písm. a) zákona 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z.n.p..

Nepenažný príjem podľa § 5 ods. 3 písm. a) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“) plyní zamestnancovi len vtedy, ak:

- ide o motorové vozidlo vo vlastníctve zamestnávateľa, vrátane motorového vozidla obstaraného formou finančného prenájmu, ktoré zamestnávateľ zaradil do užívania, pričom neuplynulo viac ako osem kalendárnych rokov od zaradenia tohto motorového vozidla do užívania alebo ide o prenájaté motorové vozidlo (operatívny prenájom), pričom ustanovená osemročná lehota u prenájatého vozidla začína plynúť od roka, v ktorom bolo zaradené vozidlo do užívania u prenajímateľa,
- bolo motorové vozidlo zamestnancovi poskytnuté na používanie súčasne na služobné aj súkromné účely bez ohľadu na to, či zamestnanec toto motorové vozidlo používa na súkromné účely alebo nie.

Zamestnanci pri evidencii jász služobným motorovým vozidlom vyplňujú predpísané tlačivá s dennými záznamami (kniha jász). Záznamy sú rozlíšené ako služobné a súkromné jazdy v časti „Poznámka“. Za každý mesiac sú spracované Prehľady spotrebovaných PHM (údaje sú totožné s knihou jász), na základe ktorých sú rozdelené jazdy na pracovné, súkromné mimo mesta a súkromné v meste (rozlíšenie spotreby PHM v l/100km).

Na základe rozúčtovania zamestnanci uhrádzajú do poklade sumu za PHM, ktoré boli využívané na súkromné jazdy a súkromné jazdy mimo Košíc. Prekontrolovaním kníh jász, príjmových pokladničných dokladov a úhrad do pokladne neboli zistené rozdiely.

Ocenenie nepenažného príjmu podľa § 5 ods. 3 písm. a) ZDP

Podľa § 5 ods. 3 písm. a) ZDP príjmom zamestnanca, je aj počas ôsmich bezprostredne po sebe nasledujúcich kalendárnych rokov od zaradenia motorového vozidla do užívania [zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“)] vrátane, suma vo výške 1% v:

- A) prvom roku zo vstupnej ceny (§ 25 ZDP) motorového vozidla zamestnávateľa poskytnutého na používanie na služobné a súkromné účely za každý aj začatý kalendárny mesiac; ak ide o prenájaté motorové vozidlo, vychádza sa z obstarávacej ceny u pôvodného vlastníka, a to aj ak dôjde k následnej kúpe prenájatého motorového vozidla, pričom, ak vo vstupnej cene nie je zahrnutá daň z pridanej hodnoty (zákon č. 222/

2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov), na účely tohto ustanovenia sa o túto daň vstupná cena zvýši,

- B) nasledujúcich siedmich kalendárnych rokoch zo vstupnej ceny motorového vozidla podľa prvého bodu každoročne zníženej o 12,5% k prvému dňu príslušného kalendárneho roka za každý aj začatý kalendárny mesiac jeho poskytnutia na používanie na služobné a súkromné účely (ďalej len „znížená vstupná cena“), pričom na účely výpočtu nepeňažného príjmu sa vstupná cena motorového vozidla zamestnávateľa podľa prvého bodu zvýši aj o sumu technického zhodnotenia motorového vozidla vykonaného v týchto rokoch.

BPMK s.r.o. pri výpočte nepeňažného príjmu zamestnanca znížil vstupnú cenu vozidla v % (12,5%) pre výpočet odvodu dane x počet rokov zaradenia motorového vozidla do užívania. Z hodnoty pre výpočet odvodu dane v roku 2014 určil 1% nepeňažný príjem zamestnanca za použitie služobného motorového vozidla aj na súkromné účely.

BPMK s.r.o. pri výpočte nepeňažného príjmu zamestnanca postupoval v súlade s § 5 ods. 3 písm. a) ZDP. Nepeňažný príjem bol započítaný k základu dani zamestnanca a zdanený.

Používanie služobných motorových vozidiel na služobné účely

V súlade so Smernicou na používanie služobných motorových vozidiel VPS 08/2009, písmeno h), bod 8 pri vyplnení Záznamu o prevádzke vozidla osobnej dopravy dbá vodič aj o nasledovné:

Záznam o prevádzke vozidla vedie vodič motorového vozidla na tlačive ŠEVT – 30 605 9 v stĺpcoch: 1 (dátum), 2 (cieľ cesty), 3 (hodina odchodu), 4 (hodina príchodu), 5 (číslo objednávky alebo podpis osoby oprávnenej vydať príkaz na jazdu), 6 (stav počítadla km), 7 (ubehnuté km), 9 (doplnenie benzínu/nafty v litroch), 11 (podpis prepravenej osoby), 12 (podpis vodiča). Cesty v meste budú zaznamenané v stĺpcoch č. 1, 2, 3, 4, 5, 9, 11 a 12. V stĺpcoch č. 6 a č. 7 u týchto ciest bude zaznamenaný iba celkový súčet.

Kontrolou bolo zistené, že v niektorých prípadoch neboli predpísané tlačivá vyplňované vo všetkých stĺpcoch v zmysle Smernice na používanie služobných motorových vozidiel VPS 08/2009. Konkrétne neboli v niektorých prípadoch vyplnené stĺpce 3 (hodina odchodu), 4 (hodina príchodu). Ostatné stĺpce boli vyplňované podľa predtlaču (hlavne cieľ cesty, ubehnuté km, doplnenie PHM, podpisy prepravovanej osoby a vodiča, stavy počítadla a dátum).

Rozdelenie služobných motorových vozidiel (ďalej len „SMV“) jednotlivým útvarom BPMK s.r.o. určenie miest parkovania SMV, stanovenie organizačných, prevádzkových, ekonomických a technických pravidiel pre využitie a údržbu SMV upravuje Pokyn č. 1/2012 Organizácia a riadenie prevádzky služobných motorových vozidiel na Bytovom podniku mesta Košice.

Žiadanka na prepravu sa vyplní vždy pred vykonaním pracovnej cesty. Žiadanka na prepravu sa eviduje v Evidenčnej knihe žiadaniek. Žiadanka na prepravu sa vyhotovuje dvojmo, originál je súčasťou záznamu o prevádzke vozidla a kópia je uložená v Evidenčnej knihe žiadaniek.

Referentské vozidlá

Kontrolou bolo zistené, že žiadanky sú evidované v evidencii vozidiel a žiadaniek, ktorá sa nachádza na vrátnici BPMK s.r.o. Žiadanky na prepravu boli vyplňované podľa predtlaču. Pri väčšom počte denných jazd (rozvoz viacerých ľudí na rôzne miesta) boli uvedené v zázname o prevádzke vozidla navštívené miesta bez uvedenia času. Ubeknuté km, stav tachometra podpisy prepravovaných osôb boli uvedené.

V ostatných prípadoch boli údaje o čase príchodu a odchodu vozidla v zázname o prevádzke vozidla vyplnené podľa predtlaču.

Žiadanka č. 523 bola zaevidovaná v Evidencii vozidiel a žiadaniek na deň 13. 05. 2014 a 14. 05. 2014 (cesta BPMK – LIX a späť). Reálne bola žiadanka č. 523 žiadaná na deň 13. 05. 2014, na deň 14. 05. 2014 bola žiadanka s číslom 524. Zároveň bola pod číslom 524 aj žiadanka na deň 20. 05. 2014 (cesta BPMK – OR HZ Požiarnická).

Vozidlá údržby

Vozidlá údržby nevypisujú žiadanky na prepravu. Operatívne vykonávajú prácu údržby na základe objednávok (interná, externá objednávka).

Záznamy o prevádzke vozidla sú vedené podľa predtlača, v niektorých prípadoch nie sú uvedené hodiny odchodu a príchodu vozidla.

Palivové karty

BPMK, s.r.o. používa v súčasnosti na zabezpečenie prevádzky dopravy šesť palivových kariet spoločnosti SLOVNAFT a.s.. Z toho jedna zlatá karta a päť strieborných kariet. Palivové karty majú platnosť od 02/2015 do 02/2018. Zlatú palivovú kartu využíva konateľ spoločnosti, jednu striebornú kartu využíva technický riaditeľ spoločnosti. Ostatné strieborné karty sú uložené na dispečingu Poruchovej služby BPMK, s.r.o.. Dispečeri ich pridelujú vodičom, ktorí potrebujú natankovať a o pohybe na kartách vedú záznamy v zošite o tankovaní. Bločky odovzdávajú referentovi dopravy, ktorý ich odovzdáva spolu so záznamami o prevádzke motorových vozidiel administratívnej pracovníčke na ďalšie spracovanie.

Využívanie služobných motorových vozidiel na súkromné účely je popísané v bode IX. tejto správy. Prekontrolovaním kníh jász, príjmových pokladničných dokladov a úhrad za používanie služobných motorových vozidiel na súkromné účely do pokladne neboli zistené rozdiely.

X. Poslanecký podnet z 27. 03. 2015

Na základe podnetu skupiny poslancov Mestského zastupiteľstva v Košiciach bola vykonaná kontrola zákaziek realizovaných na súkromných nehnuteľnostiach vedúcich pracovníkov BPMK s.r.o. (technický riaditeľ, bývalý konateľ a vedúca právneho oddelenia) a prešetrenie podozrenia z porušenia zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone prác vo verejnom záujme vedúcimi zamestnancami BPMK s.r.o. Košice.

Kontrolou evidencie zákaziek v zákazkových knihách oddelenia údržby a oddelenia výroby, evidencie vyšších faktúr a prijatých úhrad bolo zistené:

a) Zákazky (Masarykova ul., Pasteurovo nám. , Pri nemocnici)

Masarykova ul.

Rok 2011

- zákazka č. EX 0092011

Príjmovým pokladničným dokladom (PPD) č. 3111100815 zo dňa 26. 05. 2011 boli uhradené práce za montáž radiátorov, montáž odpadového a tlakového vedenia. Podľa fakturačného listu zo dňa 25. 05. 2011 boli práce prevedené v dňoch 17. – 19. 05. 2011. Prílohou dokumentácie je krycí list rozpočtu – súpis vykonaných prác.

- zákazka č. EX 0102011

PPD č. 3111100814 zo dňa 26. 05. 2011 boli uhradené práce za opravu kanalizačného potrubia – výmena časti potrubia + prečistenie zvislej kanalizácie. Podľa fakturačného listu zo dňa 25. 05. 2011 boli práce vykonané v dňoch 17. a 18. 05. 2011. Prílohou dokumentácie je krycí list rozpočtu - súpis vykonaných prác.

- zákazka č. 4/2011

PPD č. 3111101063 zo dňa 08. 07. 2011 boli uhradené dopravné služby vykonané dňa 29. 06. 2011. Cena kilometrovného 0,84 € s DPH v zmysle cenníka BPMK s.r.o. Prílohou dokumentácie je záznam o prevádzke vozidla KE 498 BX.

Rok 2012

- zákazka č. 734/09/12 Mo

PPD č. 3111201993 zo dňa 17. 10. 2012 boli na základe faktúry č. 5111200696 vystavenej dňa 16. 10. 2012 uhradené práce za realizáciu vysprávok časti fasádnej steny pri byte vykonanej v mesiaci október 2012. Prílohou faktúry je krycí list rozpočtu – súpis vykonaných prác. Práce boli realizované na základe objednávky zo dňa 03. 09. 2012.

- zákazka č. – bez čísla

PPD č. 3111202413 zo dňa 21. 12. 2012 boli na základe faktúry č. 5111200873 vystavenej dňa 05. 12. 2012 uhradené práce za montáž oceľovej konštrukcie vykonanej v mesiacoch máj - november 2012 podľa prílohy - krycí list rozpočtu – súpis vykonaných prác. Práce boli realizované na základe objednávky zo dňa 15. 05. 2012.

Rok 2013

- zákazka č. 182/04/13 Mo

PPD č. 3111302117 zo dňa 30. 10. 2013 boli na základe faktúry č. 5111300483 vystavenej dňa 25. 9. 2013 uhradené stavebné práce vykonané v mesiaci september 2013 podľa prílohy – krycí list rozpočtu – súpis vykonaných prác. Práce boli realizované na základe objednávky zo dňa 08. 04. 2013.

Podľa poslanceckého podnetu boli BPMK s.r.o. realizované práce aj na objekte Pri nemocnici, t.j. u bývalého konateľa spoločnosti a na objekte Pasteurovo námestie, t.j. u vedúcej právneho oddelenia BPMK s.r.o.

Kontrolou bolo zistené, že na adrese Pri nemocnici neboli realizované žiadne práce. Podľa evidencie v zákazkových knihách bola pre bývalého konateľa realizovaná zákazka „Napojenie domovej kanalizácie + vody“ na Kalinčiakovej ul., Košice, zákazka č. Ex 0062011. Uvedené práce boli uhradené dňa 04. 05. 2011 PPD č. 3111100660. Prílohou dokumentácie je krycí list rozpočtu – súpis vykonaných prác. Podľa fakturačného listu práce boli realizované v dňoch 27. – 29. 04. 2011.

Okrem uvedenej zákazky boli bývalému konateľovi spoločnosti poskytnuté dopravné služby vozidlom KE 948 BX dňa 21. 04. 2011, ktoré boli uhradené dňa 18. 05. 2011 PPD č. 3111100730. Cena kilometrovného 1,4736 € s DPH/km v zmysle cenníka. Prílohou dokumentácie je záznam o prevádzke vozidla.

Na adrese Pasteurovo námestie bola realizovaná zákazka č. Ex 0132014 „Prešetrenie plynového potrubia“, ktorá bola uhradená dňa 15. 08. 2014 PPD č. 3111401490.

Práce boli realizované zamestnancami oddelenia údržby BPMK s.r.o.

Vo všetkých vyššie uvedených prípadoch boli fakturované len poskytnuté výkony bez materiálu. Podľa predloženej dokumentácie si materiál zabezpečovali objednávateľia.

Z dôvodu objektívneho posúdenia cien stavebných prác fakturovaných BPMK s.r.o. pri jednotlivých zákazkách, kontrolná skupina požiadala oddelenie výstavby, investícií, stavebného úradu a životného prostredia Magistrátu mesta Košice o kontrolu jednotkových cien pre stavebné práce.

Podľa vyjadrenia oddelenia výstavby, investícií, stavebného úradu a životného prostredia Magistrátu mesta Košice zo dňa 25. 05. 2015 kontrolou jednotkových cien stavebných prác bolo zistené, že jednotkové ceny v rozpočtových nákladoch sú očistené od materiálov a teda sa jedná o ceny za práce a korešponujú s cenami smerných orientačných cien cenníku stavebných prác (ODIS).

b) Preverenie kníh jász a výkonu vozidiel, ktoré v kontrolovanom období boli používané na zabezpečenie dodávok stavebného materiálu v predmetných nehnuteľnostiach

V priebehu kontroly sa kontrolná skupina oboznámila s platnou internou smernicou na používanie služobných motorových vozidiel v BPMK s.r.o. č. VPS 08/2009 zo dňa 01. 06. 2009 v znení následných zmien a doplnení a vykonala fyzickú kontrolu denných záznamov o výkone vozidiel za obdobie rokov 2011 – 2014.

Okrem vozidiel KE 566 CC – Skriňová Ávia a KE 704 GP – Volkswagen, ktorými mali byť zabezpečované dodávky materiálu boli kontrolnou skupinou preverené evidencie jász všetkých nákladných, úžitkových a osobných motorových vozidiel využívaných pracovníkmi oddelenia údržby a oddelenia výroby.

Celkovo bolo preverených 26 motorových vozidiel a to:

KE 217 GT, KE 704 GP, KE 566 CC, KE 144 CZ, KE 630 CY, KE 457 DX, KE 455 BZ, KE 240 ED, KE 338 FG, KE 652 EF, KE 358 EH, KE 891 GZ, KE 275 GE, KE 276 FL, KE 883 GG, KE 498 HL, KE 354 GX, KE 420 BS, KE 398 EP, KE 948 BX, KE 952 BZ, KE 335 DN a KE 112 DN.

Kontrolou evidencie jász vozidiel bolo zistené, že vozidlo KE 144 EZ sa na Masarykovej ulici nachádzalo v mesiaci október 2012 počas 3 dní a v mesiaci február a marec 2014 počas 6 dní.

Kontrolou bolo zistené, že v uvedených prípadoch sa jednalo o realizáciu zákaziek pre Spoločenstvo vlastníkov bytov a nebytových priestorov Fontána – Košice (Masarykova – Jesenského).

V roku 2012 bola realizovaná výmena spodných rozvodov na studenú vodu, č. zákazky EX 0262012, fa 5111200749 zo dňa 12. 11. 2012.

V roku 2014 bola realizovaná dodávka a montáž vodomerov SV v bytoch a nebytových priestoroch, č. zákazky EX 0012014, fa 5111400233 zo dňa 14. 04. 2014.

Obytný dom Masarykova – Jesenského je od 01. 10. 2012 v správe BPMK s.r.o. na základe Mandátnej zmluvy zo dňa 05. 09. 2012.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že okrem uvedených dní boli vozidlá BPMK s.r.o. na uliciach Masarykova, Pri nemocnici a Pasteurovo nám. aj v iných dňoch. Nakoľko podľa evidencie jász nie je zrejma presná adresa, kontrolná skupina požiadala BPMK s.r.o. o zdokumentovanie činnosti pracovníkov na uvedených uliciach v dňoch podľa evidencie jász.

Podľa vyjadrení BPMK s.r.o. vzhľadom na rozsah a štruktúru ponúkaných prác BPMK je niekedy priam takmer nemožné podľa uvedených evidencií jász dokladovať úplne presný rozsah činnosti jednotlivých pracovníkov.

Prehľad jednotlivých vozidiel a dní kedy boli na uvedených uliciach spolu s vyjadrením BPMK s.r.o. je uvedený v tabuľke č. 2 v prílohe.

Vyjadrenie za oddelenie údržby bolo podpísané vedúcim údržby ako aj samotnými pracovníkmi údržby, za oddelenie výroby sa podpísali vedúci pracovníci oddelenia.

Kontrolou evidencie jász vozidla KE 566 CC bolo zistené, že v dňoch 17, 18, 21 a 22. 05. 2012 došlo k opravám údajov v evidencii jász a to prepísaním ul. Masarykova na iné ulice (L IX, B. Němcovej, Palárikova, Lidické námestie). Podľa vyjadrenia BPMK s.r.o. zo dňa 15. 06. 2015 opravy boli vykonané z dôvodu zmeny miesta výkonu práce v daný deň (poveternostné vplyvy, resp. vždy boli uprednostňované zákazky interné pred týmito externými z dôvodu, aby nedošlo k interpretácii uprednostnenia súkromného záujmu pred verejným).

Ako vyplýva z uvedených zistení BPMK podrobné záznamy o účeloch ciest podľa jednotlivých výjazdov nevedie. Taktiež vo viacerých prípadoch evidencia jász neobsahuje čas príchodu a odchodu vozidla na miesto.

c) Overenie, či nedochádzalo k preúčtovaniu potrebného materiálu, ktorý bol požitý v predmetných nehnuteľnostiach (podlahy, dlažba, obklady, sanita), respektíve údržbárskych prác na majetok v správe mesta Košice, ako sú ostatné byty, školy a škôlky

BPMK, s.r.o. účtovanie obstarania a úbytku zásob vykonáva spôsobom A s použitím účtu 111 – Obstaranie materiálu a 112 – materiál na sklade. Skladovú evidenciu vedie účtovná jednotka prostredníctvom programového vybavenia na skladových kartách (podľa druhu skladovej zásoby). Pohyby zásob na skladových kartách sa uskutočňujú na základe vystavených príjemok a výdajok.

Kontrola bola podrobená spotreba materiálu vydaného zo skladu pracovníkom v dňoch, v ktorých vykonávali práce na zákazkách uvedených v bode a) a ktorí boli podľa evidencie jazd motorových vozidiel na preverovaných adresách (uliciach). Celkovo bola preverená dokumentácia (fakturácia, potvrdzovanie vykonaných prác objednávateľom) vzťahujúca sa k 72 výdajkám.

Kontrolou bolo zistené, že vo všetkých prípadoch išlo o výdaj materiálu na iné zákazky ako preverované. Prevzatie výkonov vrátane spotrebovaného materiálu bolo potvrdené zo strany objednávateľa (externé zákazky vrátane ZŠ a MŠ), v prípadoch realizácie zákaziek v obecných bytoch resp. spoločných priestoroch boli výkony vrátane spotrebovaného materiálu potvrdené nájomcom bytu, príslušným prevádzkovým technikom a vo všetkých prípadoch príslušným vedúcim oddelenia.

Ako vyplýva z uvedených zistení, kontrolou nebola preukázaná spotreba materiálu na zákazky realizované pre vedúcich pracovníkov BPMK, s.r.o.

Z dôvodu objektívneho posúdenia použitého materiálu na zákazke montáž oceľovej konštrukcie bola kontrolnou skupinou vykonaná obhliadka na tvári miesta, pričom bolo zistené, že bol použitý materiál podľa projektovej dokumentácie (železné profily). Kontrolou bolo následne zistené, že takýto materiál sa v skladových zásobách BPMK, s.r.o. v roku 2012 nenachádzal a teda nebol ani vyskladnený.

Kontrolná skupina sa zamerala na prešetrenie podozrenia z porušenia zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone prác vo verejnom záujme vedúcimi zamestnancami BPMK, s.r.o. Košice.

V priebehu vykonanej kontroly vychádzala kontrolná skupina z platnej právnej úpravy t. j. vyššie citovaného zákona. Pre objektívne posúdenie veci bol o stanovisko požiadany Odbor štátnej služby a verejnej služby Úradu vlády SR. Ako vyplýva z dôvodovej správy k zákonu ako aj stanoviska Úradu vlády SR, jednou z povinností zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme je zdržať sa konania, ktoré by mohlo viesť k rozporu záujmov t. j. k uprednostneniu osobného záujmu pred verejným záujmom. Cieľom týchto obmedzení je v maximálnom možnom rozsahu vylúčiť možnosť vzniku situácií, pri ktorých by mohlo dôjsť k poskytnutiu nenáležitej výhody pre zamestnanca pri výkone prác vo verejnom záujme.

Samotným prešetrením predmetného podozrenia z porušenia zákona o výkone prác vo verejnom záujme a analýzou účtovných dokladov bolo zistené, že v kontrolovanom období rokov 2011 až 2014 bolo v BPMK s.r.o. realizovaných celkom 7 zákaziek pre zamestnancov a to :

3 zákazky pre bývalého konateľa (v zmysle Obchodného zákonníka) a riaditeľa (na základe pracovnej zmluvy v zmysle Zákonníka práce) BPMK s.r.o., 3 zákazky pre technického riaditeľa, 1 zákazka pre vedúcu právneho oddelenia BPMK s.r.o.

Podľa zákona o výkone prác vo verejnom záujme sa za zamestnanca považuje aj štatutárny orgán s podmienkou, že je v pracovnoprávnom vzťahu k zamestnávateľovi, na ktorého sa zákon vzťahuje. V uvedenom prípade bol bývalý konateľ zamestnancom BPMK s.r.o. a v plnej miere sa naňho vzťahovalo ustanovenie § 8 ods. 2 písm. b) t. j. že nesmie sprostredkovať pre seba alebo inú fyzickú osobu alebo právnickú osobu obchodný styk so štátom, obcou vyšším územným celkom, štátnym podnikom, rozpočtovou alebo príspevkovou organizáciou zriadenou obcou, vyšším územným celkom.

Ustanovenie § 8 ods. 2 písm. b) uvádza pojem sprostredkovať, t. j. opakovane, viacnásobne umožňovať, uskutočňovať prostredníctvom niekoho, niečoho obchodný styk. Uvedená aktivita sa v právnom poriadku realizuje prostredníctvom zmluvy o sprostredkovaní v zmysle ustanovenia § 642 a násl. Obchodného zákonníka, resp. ustanovenia § 774 a násl. Občianskeho zákonníka. Kontrolou účtovných dokladov činnosť sprostredkovania nebola v priebehu kontroly preukázaná. Realizáciu objednávky nemožno považovať za sprostredkovanie.

Ďalšie 4 zákazky boli realizované na základe objednávok pre fyzické osoby, ktoré nie sú zamestnancami BPMK, s.r.o. a zákon o výkone prác vo verejnom záujme sa na nich nevzťahuje.

Realizáciou zákaziek pre vedúcich pracovníkov BPMK s.r.o. nedošlo k rozporu záujmov t. j. uprednostneniu osobných záujmov pred verejným záujmom. Pre objektívne posúdenie vecí bolo požiadané Oddelenie výstavby, investícií, stavebného úradu a životného prostredia MMK o vykonanie kontroly jednotkových cien rozpočtov jednotlivých realizovaných zákaziek. Odborné stanovisko konštatuje, že jednotkové ceny v rozpočtových nákladoch sú očistené od materiálov a teda sa javia ako ceny za práce a korešpondujú s cenami smerných orientačných cien cenníka stavebných prác.

Z tejto skutočnosti vyplýva, že uvedeným zamestnancom nebola v súvislosti a realizovaním zákaziek poskytnutá nenáležitá výhoda.

XI. Valorizácia miezd

Zamestnanci BPMK s.r.o. nemajú založenú odborovú organizáciu, preto nemajú právo na kolektívne vyjednávanie, ktoré je možné v súlade s § 229 ods. 6 zákonníka práce len prostredníctvom príslušného odborového orgánu. Zamestnancov spoločnosti vo vzťahu k zamestnávateľovi zastupuje Zamestnanecká rada.

Odmeňovanie zamestnancov spoločnosti sa riadi Zákonníkom práce § 120 – minimálne mzdové nároky a vnútropodnikovou smernicou 02/2013 – Mzdový predpis platným od 01. 01. 2013 v znení neskorších zmien. Zmeny mzdového predpisu (úpravy minimálnych mzdových nárokov) vyvolané úpravou výšky minimálnej mzdy pre roky 2014 a 2015 boli prerokované a odsúhlasené zamestnaneckou radou. Valorizácia miezd v mzdovom predpise nie je upravená, teda zamestnancom automaticky nevzniká nárok na valorizáciu miezd.

Záver

Kontrolné zistenia poukázali na:

- porušenie ustanovenie § 30 ods. 7 zákona 431/2001 Z. z. o účtovníctve v z.n.p.
- neoprávnené fakturovanie dopravných nákladov
- prekročenie limitu pokladničnej hotovosti – porušenie Smernice pre vedenie účtovníctva VPS 06/2011
- nezverejňovanie údajov v súlade s Nariadením Vlády SR č. 498/2011 Z. z.
- nevyplňovanie predpísaných tlačív vo všetkých stĺpcoch v zmysle Smernice na používanie služobných motorových vozidiel VPS 08/2009

Zástupca kontrolovaného subjektu 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.

[2] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – EURÓPSKE HLAVNÉ MESTO KULTÚRY KOŠICE 2013

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Kukučínova 2, Košice
- b) **Typ organizácie:** nezisková organizácia
- c) **Predmet kontroly:** kontrola hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek výnosov a nákladov
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2014
- e) **Konanie kontroly:** od 18.06.2015 do 26.08.2015

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 18. 06. 2015 do 26. 08. 2015 kontrolu hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek príjmov a výdavkov za obdobie roka 2014 v neziskovej organizácii Európske hlavné mesto kultúry – Košice 2013. Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek výnosov a nákladov za obdobie roka 2014.

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

Kontrolou bolo zistené:

1. Plnenie prijatých opatrení z predchádzajúcej kontroly

Pri poslednej kontrole hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek nákladov a výnosov v roku 2014 kontrolovaný subjekt predložil dňa 11.08.2014 Správu o plnení opatrení na odstránenie nedostatkov.

Z celkového počtu šesť úloh bolo päť úloh splnených a jedna úloha čiastočne splnená. U čiastočne splnenej úlohy sa ojedinele vyskytli prípady, že sa nedostatky opakovali. Išlo o úlohy, keď pokladničné doklady neobsahovali označenie účtov, na ktorých sa účtovný doklad zaúčtuje a vykonanie predbežnej kontroly.

Opatrenie: Voči nájomníkom za prenájom nebytových priestorov v prípadoch, keď nájomník mešká s úhradou nájomného v zmysle zmluvy, uplatniť voči nim v odôvodnených prípadoch nárok na úroky z omeškania v súlade so zmluvou.

Nebytové priestory za obdobie roka 2014 boli prenajaté šiestim subjektom. Výnosy z nájmu na účte 658 109 boli vo výške 317,00 eur. Nájomné za nebytové priestory v roku 2014 bolo uhradené včas.

Opatrenie splnené.

Opatrenie: V prípade dodávateľských faktúr, u ktorých nie je zrejмый a vyšpecifikovaný rozsah a druh dodaného tovaru alebo rozsah a druh dodanej služby, tieto vrátiť dodávateľovi na spresnenie. V objednávkach na dodanie tovarov a služieb taktiež tieto podľa možnosti konkretizovať.

Kontrola boli podrobené dodávateľské faktúry za obdobie roka 2014. Účtovné doklady mali svoje náležitosti v zmysle § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Pri vybraných faktúrach boli doložené objednávky s objednaním predmetu s určeným množstvom a cenou. Cena na objednávkach je rovnaká s faktúrami. Súčasťou faktúr sú dodacie listy objednaného množstva tovaru s určením jednotkovej ceny a DPH.

Kontrolou opatrení neboli zistené nedostatky v predložených dokladoch.

Opatrenie splnené.

Opatrenie: Dôsledne kontrolovať obsah likvidačných listov faktúr tak, aby každý likvidačný list obsahoval aj potvrdenie podpisom zodpovedného pracovníka za vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

Pri kontrole účtovných dokladov boli podrobené aj likvidačné listy faktúr, ktoré boli vyplnené podľa predtlaču v zmysle internej smernice o Obehu a kontrole účtovných dokladov. Predbežná kontrola na likvidačných listoch faktúr bola vykonávaná v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Opatrenie splnené.

Opatrenie: Dôsledne kontrolovať pokladničné doklady a vyšlé faktúry tak, aby obsahovali všetky náležitosti účtovného dokladu v zmysle zákona o účtovníctve, teda aj uvedenie účtov, na ktoré boli zúčtované.

Pokladňa

Vykonanou kontrolou pokladničných dokladov bolo zistené, že pokladničné doklady v niektorých prípadoch 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).

Ďalej bolo zistené, že pri pokladničných dokladoch v niektorých prípadoch nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zodpovední 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 rozpočtom.

Kontrolou bolo zistené, že v niektorých prípadoch predbežná finančná kontrola nebola vykonaná, keď na pokladničných dokladoch chýba potvrdenie o jej vykonaní, ide napríklad o tieto prípady:

- VPD č. 14HV00025 zo dňa 05.02.2014 v hodnote 178,99 € – nákup tovaru do kaviarne Kasárne/Kulturpark
- VPD č. 14HV00068 zo dňa 31.03.2014 v hodnote 60,00 € – úhrada faktúry č. 10140075 preprava
- VPD č. 14HV00119 zo dňa 28.05.2014 v hodnote 111,19 € - materiál na tvorbu umeleckých diel KAIR
- VPD č. 14HV00124 zo dňa 29.05.2014 v hodnote 500,00 € - záloha na mzdu
- VPD č. 14HV00152 zo dňa 27.06.2014 v hodnote 114,00 € - tonery do tlačiarne
- VPD č. 14HV00221 zo dňa 03.10.2014 v hodnote 302,08 € - úhrada OZ č. 141900504 preplatenie cestovných náhrad.

Vyšlé faktúry

Vykonanou kontrolou vyšlých faktúr bolo ojedinele zistené, že vyšlé faktúry v niektorých prípadoch 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), ide napríklad o tieto prípady:

- faktúra č. 14010002 zo dňa 06.02.2014 vo výške 312,23 € - tovar za obdobie 12/2013
- faktúra č. 14010031 zo dňa 22.10.2014 vo výške 36 € - odkúpenie telefónu
- faktúra č. 14010036 zo dňa 19.12.2014 vo výške 218,40 € - odborné poradenstvo pri príprave konferencie
- faktúra č. 14010038 zo dňa 31.12.2014 vo výške 35,52 € - náklady za spotrebovanú energiu

Opatrenie čiastočne splnené.

Opatrenie: Zabezpečiť, aby každý DHM bol zaevidovaný v operatívnej evidencii.

Organizácia vykazuje drobný hmotný majetok do 1 700 eur na účte 501 300 vo výške 3 860,21 € v operatívnej evidencii.

Kontrolná skupina vykonala fyzickú kontrolu vybraného drobného hmotného majetku evidovaného v operatívnej evidencii obstaraného za obdobie roka 2014, kde sa zamerala prevažne na elektroniku. Fyzickou kontrolou nebol zistený rozdiel majetku.

Opatrenie splnené.

Opatrenie: Dôsledne dodržiavať účtovnú osnovu a postupy účtovania tak, aby nedochádzalo k nesprávnemu zaúčtovaniu.

Kontrolou nebolo zistené nesprávne zaúčtovanie.

Opatrenie splnené.

2. Hospodárenie

2.1 Inventarizácia majetku a záväzkov

Účtovná jednotka je v zmysle § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30.

V zmysle § 29 uvedeného zákona inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku.

Inventarizácia majetku a záväzkov bola vykonaná ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, t.j. k 31.12.2014 na základe príkazu riaditeľa zo dňa 04.11.2014. Súčasťou príkazu je aj menovanie inventarizačnej komisie.

Kontrolou predloženej dokumentácie z inventarizácie neboli zistené nedostatky.

2.2 Pohľadávky a záväzky

Pohľadávky

Účtovná jednotka vykazuje na účte 311 – Odberatelia, pohľadávky z obchodného styku k 31. 12. 2014 v celkovej výške 7 914,25 €.

Pohľadávky v lehote splatnosti vo výške 383,58 € a pohľadávky po lehote splatnosti podľa rokov udáva nasledujúca tabuľka:

Rok	K 31.12.2014	Stav k 13.8.2015
2011	950,93	950,93
2012	1 077,34	813,99
2013	3 835,52	3 059,52
2014	1 666,88	312,23
Spolu	7 530,67	5 136,67

Vymáhanie pohľadávok

Najväčšiu časť pohľadávok tvoria pohľadávky za prenájom nebytových priestorov. Organizácia vymáhanie pohľadávok realizuje zasielaním upomienok a telefonickými urgenciami, pričom neuplatňuje voči nájomníkom právo na úroky z omeškania v zmysle zmlúv resp. v zmysle § 517 zákona 40/1964 Zb. Občiansky zákonník a následne v zmysle § 3 Nariadenia vlády SR č. 87/1995 Z. z.

Po posúdení miery rizikovosti jednotlivých pohľadávok po lehote splatnosti bola táto ekonomicky premietnutá do opravných položiek. Stav vytvorených opravných položiek na účte 391 – Opravné položky k pohľadávkam k 31. 12. 2014 predstavuje sumu 1 229,52 €.

Riaditeľ EHK 2013 v písomnom vyjadrení zo dňa 14.08.2015 k vymáhaniu pohľadávok uviedol: „S aktívnym vymáhaním pohľadávok sme začali v mesiaci december 2014, po personálnej stabilizácii našej organizácie, keď sme telefonicky kontaktovali dlžníkov, na ktorých sme mali kontakty. Niektoré pohľadávky sa nám podarilo znížiť, resp. vyrovnať. V priebehu mesiaca február a jún roka 2015 sme opakovane zasielali maily a kontaktovali telefonicky dlžníkov. Niektorým dlžníkom sme zasielali upomienky poštou. V septembri pristúpime k ďalšej opakovanej výzve k úhrade nedoplatkov. Nakoľko niektoré upomienky sa nám vrátili poštou a na niektoré e-maily nám nikto neodpovedá, je problematické sa dostať k dlžníkovi“.

Záväzky

Organizácia vykazuje na účte 321 – Dodávatelia k 31. 12. 2014 záväzky v lehote splatnosti z obchodného styku v celkovej sume 1 539,02 €.

Všetky záväzky boli vysporiadané v roku 2015.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2013 bola uzatvorená zmluva o reklame č. 13ZML0739 zo dňa 14.08.2013 medzi EHMK 2013 a spoločnosťou Deloitte Advisory, s.r.o.. Predmetom zmluvy je vzájomná spolupráca o propagácii, prezentácii a odborných poradenských služieb. Za plnenie povinností zmluvy oboch zmluvných strán bola stanovená vzájomná odmena vo výške 2 000,- eur bez DPH. Zmluvné strany mali vzájomne vystaviť do 15. 12. 2013 faktúry so splatnosťou 10 dní. Takto vzniknuté pohľadávky sa mali vzájomne kryť ku dňu 20.12.2013. EHMK 2013 vzniká podľa zmluvy výnos a zároveň pohľadávka.

Organizácia EHMK 2013 vystavila faktúru 04.12.2013 vo výške 2 400,- eur s DPH na odberateľa Deloitte Advisory, s.r.o. podľa zmluvy, čím vznikol subjektu výnos.

Faktúra od spoločnosti Deloitte Advisory, s.r.o. v rovnakej výške bola vystavená až v roku 2014 a to 10.07.2014, čím došlo k porušeniu čl. III Odmena, odsek 3 zmluvy č. 13ZML0739.

EHMK 2013 nepostupovala v zmysle §2 a § 39 ods. 6 Opatrenia MF SR č. 24342/2007–74.

V roku 2013 EHMK2013 nezaúčtovala záväzok v zmysle zmluvy na účet 326 – nevyfakturované dodávky a so súvzťažnými zápsmi na ťarchu nákladového účtu 518 – služby, ale až v roku 2014 v tom účtovnom období kedy vznikol. Uvedeným spôsobom nedošlo k vzájomnému zápočtu pohľadávok v roku 2013 podľa zmluvy.

EHMK 2013 nepostupovala podľa ustanovenia § 3 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Uvedeným nesprávnym postupom bol ovplyvnený výsledok hospodárenia za obdobie rokov 2013 a 2014.

2.3 Výnosy

Organizácia v roku 2014 dosiahla kladný hospodársky výsledok po zdanení 27 462,42 €. Náklady čerpala vo výške 566 768,82 € a výnosy dosiahli celkovú sumu 594 231,24 €. Príspevok od Mesta Košice v roku 2014 bol vo výške 400 000,- eur.

Výnosy v roku 2014 boli naplnené v celkovej sume 594 230,24 €, v tom:

- úč. sk. 60 – Tržby za vlastné výkony a tovar	5 805,78
- úč. sk. 64 – Ostatné výnosy	8 593,56
- úč. sk. 65 – Tržby z predaja a prenájmu majetku	317,00
- úč. sk. 66 – Prijaté príspevky	422 115,27
- úč. sk. 69 – Dotácie	157 399,63
Spolu	594 231,24

2.4 Náklady

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

- úč. sk. 50 – spotrebované nákupy	36 137,47
- úč. sk. 51 – služby	298 762,12
- úč. sk. 52 – osobné náklady	185 755,15
- úč. sk. 53 – dane a poplatky	1 528,29
- úč. sk. 54 – ostatné náklady	25 082,68
- úč. sk. 55 – odpisy, predaný majetok a opr. položky	3 177,08
- úč. sk. 56 – poskytnuté príspevky	16 090,00
- úč. sk. 59 – daň z príjmov	236,03
Náklady celkom	566 768,82

Kontroly boli podrobené vybrané nákladové položky zaúčtované na účtoch 501 400 – Spotreba materiálu – projektový materiál vo výške 15 755,32 €, účet 512 – Cestovné vo výške 10 524,06 € a účet 518 600 – Ostatné služby – odborné vo výške 149 287,51 €.

Výšku nákladov podľa jednotlivých vybraných účtov za rok 2014 udáva nasledujúca tabuľka (€):

č. účtu	Názov účtu	Výška nákladov
501 400	Spotreba materiálu – projektový materiál	15 755,32
512 100	Cestovné – zamestnanci	7 616,93
512 200	Stravné a ubytovanie - zamestnanci	2 907,13
518 100	Ost. služ. - prenájom miestností, zariadení a techniky	18 090,77
518220-9	Ost. služ. - umelecká činnosť, umelecké diela, honoráre	2 931,60
518230-9	Ost. služ. - techn. a org. zabezpečenie umel. činnosti	6 690,50
518360-9	Ost. služ. - propagácia, reklama, inzercia	3 968,40
518370-9	Ost. služ. - tvorba web, grafika, texty	10 128,09
518600-9	Ost. služ. - odborné služby - PO, revízie	149 377,51
518 750	Ost. služ. - cestovné - účinkujúci, experti	42 993,42
518 800	Ost. služ. - strava a ubytovanie - účinkujúci, experti	19 612,11
518 950	Ost. služ. – členské poplatky	5 275,00

3. Cestovné – zamestnanci - úč. 512 100

Košice – EHMK 2013, n. o. vykazuje na účte 512 100 náklady na cestovné zamestnancov za kontrolované obdobie v celkovej sume 10 524,06 €.

Košice – 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), ktorú schválila správna rada neziskovej organizácie dňa 01. 12. 2009.

Dňa 20. 05. 2013 bola uznesením správnej rady neziskovej organizácie prijatá smernica č. SM 02/2013 o poskytovaní náhrad výdavkov vzniknutých v súvislosti s realizáciou tuzemských a zahraničných pracovných ciest, kedy nadobudla platnosť a účinnosť.

Kontrolná skupina podrobila kontrole náhodným výberom vybraté tuzemské a zahraničné príkazy na pracovné cesty za obdobie roka 2014, pričom sa zamerala na kontrolu správnosti vyúčtovania náhrad súvisiacich s pracovnou cestou, vrátane náhrad za používanie súkromných cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách a k tomu prislúchajúcich administratívnych náležitostí (dohody o použití súkromného motorového vozidla pri pracovných cestách, preukazovanie ceny a spotreby PHM) a dodržiavanie lehôt na vyúčtovanie cestných náhrad v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestných náhradách v znení neskorších zmien a doplnení.

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

4. Právne služby – úč. 518 500

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

Mesačná paušálna odmena za poskytnuté právne služby v sume 1 300 € bez DPH bola uhrádzaná na základe vystavených faktúr za dodané služby podľa požiadaviek klienta za aktuálny mesiac.

Ročné náklady na právne služby boli v roku 2014 vo výške 7 260 € vrátane nákladov za vykonaný audit.

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

5. Výber dodávateľov

Organizácia Európske hlavné mesto kultúry 2013, n. o. je v zmysle § 6 ods. 1 písm. d) zákona č. 20/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní definovaná ako verejný obstarávateľ.

Zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou má organizácia spracované v Smernici č. SM 2/2013 s účinnosťou od 2.12.2013 upravujúcej postupy obstarávania tovarov, stavebných prác a služieb v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní. Výber dodávateľov na dodanie tovarov a služieb bol realizovaný podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, prieskumom trhu, ak predpokladaná hodnota zákazky bola od 1 000 do 20 000 € bez DPH. Z každého vykonaného prieskumu trhu je spracovaná správa z vyhodnotenia prieskumu trhu podpísaná osobou zodpovednou za jeho vykonanie. Kritériom bola najnižšia cena.

Za obdobie roka organizácia vykonala 8 zákaziek v zmysle § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní. Najväčšie zákazky boli na realizovanie služieb spojených s vytvorením audiovizuálneho propagačného diela pre neziskovú organizáciu Košice 2013, n.o. vo výške 10 900 € bez DPH. Tlač knižných publikácií vo výške 5 995 € bez DPH a vytvorenie internetovej stránky vo výške 7 080 € bez DPH.

Kontrolou predložených dokladov z vykonaných verejných obstarávaní neboli zistené nedostatky.

6. Zverejňovanie

Účtovná jednotka je povinná v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z. n. p. a v zmysle výnosu MF SR č. 312/2010 Z. z. o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky v štruktúrovanej a prehľadnej forme.

V čase vykonávania kontroly nebolo zverejňovanie sprístupnené a nebolo možné odkontrolovať správnosť zverejňovania na webovej stránke účtovnej jednotky www.kosice2013.sk.

Riaditeľ EHMK 2013 v písomnom vyjadrení zo dňa 05.08.2015 k povinnému zverejňovaniu dokumentov uviedol nasledovné: „*V súčasnosti sa spúšťa nová webová stránka www.cike.sk (Creative Industry Košice), ktorá nahradí pôvodnú stránku www.kosice2013.sk. Táto zmena súvisí so zmenou názvu organizácie od 2. septembra 2015. V termíne od 20. júla 2015 dochádza k migrácii dát z pôvodného webového servera na nový webový server, kde tieto dáta budú uložené v archíve. Počas tejto doby nie je možné používať túto funkciu zverejňovania dokumentov na pôvodnej webovej stránke. Spomínané práce sú časovo náročné pretože meníme hosting, máme novú databázovú platformu a už nahraté dáta musíme upravovať, aby boli použiteľné v novej verzii. Zároveň so spustením stránky od 15. augusta 2015 budú zverejňované dokumenty v novej prehľadnej štruktúre, ktorá bude v súlade so zákonom.*“

7. Opravy účtovných záznamov

Podľa § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve oprava účtovného záznamu sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá príslušnú opravu vykonala, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že opravy účtovných záznamov nie sú vykonávané v súlade so zákonom napríklad v týchto prípadoch:

- príkazy na pracovnú cestu do zahraničia - CPZ14011, CPZ14012, CPZ14024
- cestovné príkazy – CP14018, CP14012
- likvidačný list DFA14110020
- likvidačný list DFA14110014

Záver:

Kontrolné zistenia poukázali na:

- porušenie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
- porušenie ustanovení § 3, ods. 2, §34 ods. 2 zákona č 431/ 2002 Z. z. o účtovníctve
- nezverejňovanie dokumentov v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám
- porušenie ustanovení §22, §39 ods. 6 opatrenia MF SR 24342/2007-74

[3] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MAGISTRÁT MESTA KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trieda SNP 48/A, Košice
- b) **Typ organizácie:** obec
- c) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia uznesení prijatých Mestským zastupiteľstvom v Košiciach
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2013 a 2014
- e) **Konanie kontroly:** od 18.06.2015 do 28.08.2015

V súlade s oprávnením podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších zmien a doplnkov a poverenia č. 10 zo dňa 17.06.2015, vykonal zamestnanec Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice v čase od 18.06.2015 do 28.08.2015 následnú finančnú kontrolu plnenia uznesení prijatých Mestským zastupiteľstvom v Košiciach (ďalej len „MZ“) v rokoch 2013 a 2014.

Kontrolou bolo zistené:**A. Rok 2013 a rok 2014**

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach prijalo v r. 2013 celkom 387 uznesení. Prehľad prijatých uznesení podľa ich zadania je uvedený v tabuľke č.1 a prehľad prijatých uznesení v roku 2014 v počte 295 podľa ich zadania je uvedený v tabuľke č.2.

Tabuľka č. 1

Uznesenia prijaté v roku 2013	P o č e t
MZ schválilo	269
MZ uložilo	6
MZ súhlasilo	3
MZ zrušilo	4
MZ zobralo na vedomie	55
MZ určilo	1
MZ žiadalo	14
MZ menovalo	3
MZ odvolalo	1
MZ poverilo	6
MZ delegovalo	4
MZ udelilo	1
MZ volí	1
MZ vyhovuje	6
MZ odporúča	5
MZ mení	4
MZ podporuje	1
MZ nevyhovuje	1
MZ odmieta	1
MZ deklaruje	1

Tabuľka č. 2

Uznesenia prijaté v roku 2014	P o č e t
MZ schválilo	213
MZ súhlasilo	2
MZ zriaďuje	1
MZ zrušilo	3
MZ zobralo na vedomie	33
MZ určilo	3
MZ žiadalo	10
MZ menovalo	3
MZ vyhlasuje	1
MZ poverilo	11
MZ delegovalo	2
MZ udelilo	1
MZ volí	4
MZ vyhovuje	2
MZ konštatuje	1
MZ mení	1
MZ odmieta	1
MZ vyzýva	1
MZ vyjadruje nesúhlas	1
MZ sa pripája	1

B. Kontrola uložených úloh MZ

V roku 2013 MZ z hore uvedeného počtu malo v ukladacej časti uznesení uložených celkom 6 úloh, ktorých plnenie bolo podrobené kontrole. Kontrolou bolo zistené nasledovné plnenie týchto uznesení:

- uznesenie č. 553 zo dňa 11. februára 2013 – konateľ obchodnej spoločnosti Bytového podniku mesta Košice, s.r.o. zrealizoval zápis zmien do Obchodného registra v určenom termíne splnenia dňa 18.02.2013 a úplné znenie Zakladateľskej listiny bolo doručené zakladateľovi.
- uznesenie č. 586 zo dňa 15. apríla 2013 – úloha bola splnená dňa 29.04.2013, kedy bol odovzdaný list z úrovne primátora mesta Košice na Slovenskú parkovaciu asociáciu /SPA/.
- uznesenie č. 648 zo dňa 17. júna 2013 – konateľ obchodnej spoločnosti Tepelné hospodárstvo s.r.o. Košice zabezpečil zmenu predmetu činnosti v Živnostenskom registri predmetnej s.r.o. dňa 10.07.2013. Zároveň zabezpečil zápis zmien v Obchodnom registri, ktorý bol zrealizovaný dňa 24.07.2013 a taktiež bolo vypracované úplné znenie Zakladateľskej listiny, ktoré bolo doručené zakladateľovi.
- uznesenie č. 647 zo dňa 17. júna 2013 – konateľ obchodnej spoločnosti Bytového podniku mesta Košice, s. r. o. zabezpečil rozšírenie predmetu podnikania (činnosti) v Živnostenskom registri, ktorý bol vydaný dňa 12.07.2013 a zrealizoval zápis zmien v Obchodnom registri dňa 28.08.2013. Zároveň vypracoval úplné znenie Zakladateľskej listiny, ktoré bolo podpísané dňa 08.08.2013.
- uznesenie č. 653 zo dňa 17. júna 2013 – bod B ods. 1 - správu o plnení prijatých opatrení z výsledku kontroly stavu verejných financií a majetku v meste za rok 2012 vykonanej Najvyšším kontrolným úradom SR odoslal riaditeľ Magistrátu mesta Košice na NKÚ 28.10.2013 a na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Košiciach v mesiaci december 2013. Bod B ods. 2 – hlavná kontrolórka mesta Košice vykonáva jedenkrát ročne kontrolu použitia finančných prostriedkov v spoločnosti bývalej MFK, a. s. a v neziskovej organizácii Košice – EHMK 2013 so zameraním na dodržiavanie účelu použitia prostriedkov, ako aj hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti.

- uznesenie č. 667 zo dňa 17. júna 2013 – uznesenie je v realizácii – dňa 22.6.2015 požiadal listom starosta Mestskej časti Košice – sídlisko KVP Ing. Alfonz Halenár primátora Magistrátu Mesta Košice MUDr. Richarda Rašiho o zmenu Uznesenia mestského zastupiteľstva č. 667 zo dňa 17.06.2013 v bode A.2 počnúc šiestym riadkom nasledovne : ...“ a to v obidvoch prípadoch po štyroch rokoch odo dňa účinnosti Nájomnej zmluvy č. 64/2013/SM zo dňa 09.07.2013 na základe Uznesenia Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – sídlisko KVP č.56 zo dňa 02.06.2015 a súčasne pri splnení podmienky, že nájomca bude mať pripravené ku kolaudácii všetky stavebné objekty, okrem SO 02L, najneskôr k 31.07.2017.“ Žiadosť o zmenu uznesenia č. 667 zo dňa 17.06.2013 bola doručená na Mesto Košice 29.06.2015.

V Zákone o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb. a §12 (rokovanie obecného zastupiteľstva) ods. 11 sa uvádza, že nariadenie a prijaté uznesenie obecného zastupiteľstva podpisuje starosta (primátor) najneskôr do 10 dní od ich schválenia obecným zastupiteľstvom. Kontrolou nebolo zistené nedodržanie tohto § 12 zákona č. 369/1990 Zb.

C. Schválené uznesenie MZ o prijatie daru pre mesto Košice

Uznesením č. 1005 zo dňa 16. júna 2014 bolo poslancami schválené prijatie daru – sôch umiestnených na území mesta Košice a to:

1. Autor: Gyula Kosice, dielo: „JUBILO – Pocta mestu Košice“ hodnota diela 60 000,- € bola umiestnená pred Kunsthalle.
2. Autor: Mgr. Viktor Frešo, dielo: „Plastika Cube Connection/Kocka spojenia, 2013“ umiestnená bola pri Auparku, hodnota diela 30 000,00 €.
3. Autor: Prof. Juraj Bartusz, akademický sochár, dielo: „Kozmická brána“, umiestnená pred Technickou univerzitou, hodnota diela 40 000,00 €.

Kontrola preukázala, že na všetky uvedené diela boli uzatvorené darovacie zmluvy v zmysle schváleného uznesenia MZ v Košiciach č. MZ 1005. Ich hodnota bola ohodnotená znaleckými posudkami a v tejto obstarávacej hodnote boli následne zaradené do majetku mesta Košice. V účtovníctve mesta sú tieto diela vykazované na súvahovom účte 032 Umelecké diela a zbierky.

Schválené zmeny VZN v r. 2013 a 2014

a) Kontrolou bolo zistené, že v r. 2013 boli schválené uzneseniami nasledujúce zmeny VZN mesta Košice:

- uznesením č. 717 zo dňa 16.09.2013 bola schválená zmena VZN mesta Košice o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Košice,
- uznesením č. 802 zo dňa 16.12.2013 bola schválená zmena VZN mesta Košice č. 131 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území mesta Košice,
- uznesením č. 803 zo dňa 16.12.2013 bola zmena VZN mesta Košice č. 132 o miestnych daniach,
- uznesením č. 804 zo dňa 16.12.2013 bola zmena a doplnenie VZN mesta Košice č. 138 o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku základným umeleckým školám, jazykovým školám, materským školám a školským zariadeniam.

V r. 2014 boli schválené uzneseniami nasledujúce zmeny VZN mesta Košice:

- uznesením č. 927 zo dňa 14.04.2014 boli schválené zmeny a doplnenia VZN mesta Košice č. 98 o miestnej dani za vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta Košice,
- uznesením č. 929 zo dňa 14.04.2014 bola zmena VZN mesta Košice č. 138 o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy školám a školským zariadeniam v meste Košice,
- uznesením č. 933 zo dňa 14.04.2014 bola zmena VZN mesta Košice č. 76 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Košice,
- uznesením č. 3 zo dňa 08.12.2014 (ustanovujúce rokovanie) bola schválená zmena VZN mesta Košice č. 104 o dani za ubytovanie,

- uznesením č. 4 zo dňa 08.12.2014 bola schválená zmena VZN mesta Košice č. 131o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území mesta Košice,
- uznesením č. 5 zo dňa 08.12.2014 bola schválená zmena VZN mesta Košice č. 132 o miestnych daniach.

D. Prerušené rozpravy k uzneseniam MZ v Košiciach v r. 2013 a r. 2014

V roku 2013 boli prerušené rozpravy k:

- uzneseniu č. 712 zo dňa 16.9.2013 „Prerokovanie protestu prokurátora a zrušenie VZN mesta Košice č. 10 o ochrane mokradí na území mesta Košice“ – bolo prerokované 14.04.2014 – č. 926,
- uzneseniu č. 704 zo dňa 24.6.2013 „Dohoda o urovnaní v kauze (Strelingstav) v s. Mesto Košice“ – bolo prerokované 01.07.2013 – č. 706,
- uzneseniu č. 571 zo dňa 11.2.2013 „Určenie spôsobu prevodu - priamy predaj pozemkov parcely č. 2014/1 a 2014/6 v k. ú. Stredné mesto - bolo prerokované 15.04.2013 – č. 59,
- uzneseniu č. 657 zo dňa 17.06.2013 „Konceptcia statickej dopravy v meste Košice“ – bolo prerokované 09.02.2015 – č. 44,
- uzneseniu č. 611 zo dňa 15.4.2013 „Odňatie pozemkov zo správy MČ Staré mesto a ich prenájom pre spoločnosť AUPARK Košice spol. s r. o. za účelom realizácie stavby „Vnútorň mestský okruh 1“. Uznesenie určuje pokračovanie rozpravy v tomto bode po dopracovaní materiálu. K 31.8.2015 nebola ukončená rozprava.

V roku 2014 boli prerušené rozpravy k:

- uzneseniu č. 934 zo dňa 14.4.2014 „Založenie akciovej spoločnosti s obchodným názvom „Košická futbalová aréna“ bolo prerokované 16.06.2014 – č. 993.
- uzneseniu č. 984 zo dňa 16.6.2014 „Návrh memoranda o porozumení so Židovskou náboženskou obcou, Košice“. Rozprava k tomuto bodu nebola k 31.8.2015 ukončená. Uznesenie neobsahuje určenie, kedy sa bude v rozprave k tomuto bodu pokračovať, čo nie je v súlade s § 45 ods. 2 Rokovacieho poriadku.
- uzneseniu č. 1052 zo dňa 8.9.2014 o bode 6/1 „Postup pri riešení realizácie rezidentských zón v rámci statickej dopravy v meste Košice“. Predmetné uznesenie neobsahuje určenie, kedy sa bude v rozprave k tomuto bodu pokračovať, čo nie je v súlade s § 45 ods. 2 Rokovacieho poriadku.

Rokovací poriadok Mestského zastupiteľstva v Košiciach umožňuje schváliť prerušenie rozpravy o danom bode s tým, že zároveň určí, kedy sa bude v rozprave v tomto bode pokračovať. Rokovací poriadok bližšie neuvádza ďalší postup, ak ide o dlhodobé prerušenie rozpravy.

E. Podnety podané na Útvár hlavného kontrolóra

- a) Dňa 24.9.2014 bol na ÚHK prijatá žiadosť o kontrolu plnenia uznesení mestského zastupiteľstva a to uznesenie MZ č. 550 z 11.2.2013 a uznesenia č. 883 z 10.2.2014. V žiadosti sa uvádza, že v predmetných uzneseniach boli schválené účelové finančné prostriedky vo výške 10 tis. € pre MČ Košice – Kavečany, ktoré jej neboli poukázané a zabezpečené.

• Rok 1993

Kontrolou bolo zistené, že v roku 1993 bola uzavretá Zmluva o prevzatí správy a zodpovednosti za verejné osvetlenie medzi Mestom Košice a mestskou časťou Košice – Kavečany. V zmluve bolo dohodnuté, že mestská časť v súlade s § 6 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, preberá správu a zodpovednosť za verejné osvetlenie na území mestskej časti, pričom spáva verejného osvetlenia zahŕňa aj platby za el. energiu. Mesto bolo zaviazané platiť účelový príspevok mesačne v sume 6 000.- Sk.

Mestské časti ako správcovia majetku mesta postupujú pri správe majetku podľa § 6 ods. 3, 4 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a § 35 Štatútu mesta Košice.

- **Rok 2008, 2009**

Dňa 16.12.2008 Mestské zastupiteľstvo schválilo odplatný prevod verejného osvetlenia do vlastníctva MČ Košice - Kavečany a na základe tohto Uznesenia MZ č. 704 bola v r.2009 uzavretá Kúpna zmluva č. 2009000011 medzi predávajúcim – Mesto Košice a kupujúcim – Mestská časť Košice – Kavečany v obstarávacej hodnote 5 771,30 €. Kúpna cena medzi zmluvnými stranami bola dohodnutá vo výške 0,03 € (slovom tri centy).

Predmetné verejné osvetlenie bolo fyzicky odovzdané a prevzaté od mesta mestskou časťou Kavečany (126 ks svietidiel verejného osvetlenia, z toho 46 ks na úseku, ktorá využíva mestská hromadná doprava). Týmto aktom sa svietidlá verejného osvetlenia stali majetkom MČ Kavečany.

Po rekonštrukcii v roku 2013 bol celkový počet svietidiel 171 ks a z toho 49 ks na úseku komunikácie, ktorý sa využíva pre mestskú hromadnú dopravu. Pri rekonštrukcii sa použili LED svietidlá. Mesto Košice uhrádza spotrebu elektrickej energie z časti úseku komunikácie, ktorý sa využíva pre mestskú hromadnú dopravu podľa § 54 Štatútu mesta.

- **Programový rozpočet mesta Košice 2013 – 2015**

Dňa 11.2.2013 Mestské zastupiteľstvo schválilo programový rozpočet mesta Košice na roky 2013 - 2015. Uznesenie MZ č. 550 uvádza v časti 4 „Rozdelenie účelových finančných prostriedkov pre mestské časti odsek d): Účelové finančné prostriedky pre jednotlivé mestské časti na verejnoprospešné služby (bežné výdavky) a investičné akcie (kapitálové výdavky):

- 10 000 € pre malé mestské časti (úhrn 130 000 €),
- 30 000 € pre veľké mestské časti (úhrn 240 000 €).“

Spolu je to 370 tis. €.

V tabuľkovej časti programového rozpočtu bolo pre MČ mesta Košice: v Programe 7: služby občanom schválené:

- čerpanie bežných výdavkov vo výške 810 tis. €.
(Z toho účelové transfery pre MČ Juh a MČ Staré mesto vo výške 410 tis. € a pre ostatné MČ 400 tis. €).
- čerpanie kapitálové výdavky vo výške 600 tis. €.

Výdavky pre všetky 22 mestské časti z uvedeného programu boli schválené mestským zastupiteľstvom vo výške 1,4 mil. €.

V priebehu roka 2013 bol programový rozpočet mesta upravovaný a z tohto dôvodu bola upravená aj výška finančných prostriedkov pre MČ v Programe 7: Služby občanom podprogram 6 Mestské časti a to:

- bežné výdavky na výšku 610 tis. €
(pokles o 200 tis. €, transfer pre MČ Juh, MČ Staré mesto sa neupravoval, ale zmenil sa objem finančných prostriedkov pre MČ na 200 tis. €), a
- kapitálové výdavky na výšku 400 tis. € (pokles o 200 tis. €),

Spolu výdavky vo výške 1 mil. € (1 mil. € - 410 tis. € - 370 tis. € = 230 tis. €).

V záverečnom účte mesta Košice bolo vykazované skutočné čerpanie k 31.12. 2013 v danom programe vo výške:

- 532 tis. € - bežné výdavky pre MČ (z toho MČ Juh, MČ Staré mesto 410 tis. € a ostatné MČ 122 tis. €),
- 331 tis. € - kapitálové výdavky pre MČ.

Spolu to činí 863 tis. €.

Závěrečný účet mesta Košice za rok 2013 uvádza zoznam mestských častí, ktoré žiadali, a ktorým boli poukázané finančné prostriedky z rozpočtu mesta k 31.12.2013. Uvádza sa aj konkrétny účel v rozpise akcie. Na základe predložených dokladov ku kontrole MMK, konštatujeme, že Uznesenie MZ č. 550 vo veci záväzného nároku pre MČ vo výške 370 tis. € bolo mestom dodržané. Finančné prostriedky boli MČ poukázané v danom rozsahu, ktorý je uvedený v Uznesení MZ č. 550. V niektorých prípadoch aj nad rámec schváleného nároku, ktorý odsúhlasil primátor v zmysle Štatútu mesta v limite príslušného programového rozpočtu Program 7: Servis občanom, podprogram 6 Mestské časti. (863 tis. € - 410 tis. € = 453 tis. € - 370 tis. € = 83 tis. €).

• **Programový rozpočet mesta Košice 2014 – 2016**

Dňa 10.2.2014 Mestské zastupiteľstvo schválilo programový rozpočet mesta Košice na roky 2014 - 2016. Uznesenie MZ č. 883 uvádza v časti 4 „Rozdelenie účelových finančných prostriedkov pre mestské časti odsek d): Účelové finančné prostriedky pre jednotlivé mestské časti na verejnoprospešné služby (bežné výdavky) a investičné akcie (kapitálové výdavky):

- 10 000 € pre malé mestské časti (úhrn 130 000 €),
- 30 000 € pre veľké mestské časti (úhrn 240 000 €).“

Spolu je to 370 tis. €.

V tabuľkovej časti schváleného rozpočtu bolo pre MČ mesta Košice v *Program 7: Služby občanom* schválené:

- bežné výdavky vo výške 600 tis. € (z toho účelové transfery pre MČ Juh a MČ Staré mesto vo výške 424 tis. €, pre ostatné MČ 176 tis. €).
- kapitálové výdavky vo výške 300 tis. € .

Výdavky pre všetky 22 mestské časti z uvedeného programu boli schválené mestským zastupiteľstvom vo výške 900 tis. €.

Rozpočet mesta bol v priebehu roka 2014 upravovaný a z tohto dôvodu boli upravené položky a podpoložky v programe 7: služby občanom, ktoré pre MČ vykazujú:

- bežné výdavky vo výške 640 tis. €, (prírastok o 40 tis. €, transfer pre MČ Juh, MČ Staré mesto sa neupravoval, ale zmenil sa objem finančných prostriedkov pre MČ na 216 tis. €), a
- kapitálové výdavky vo výške 277 tis. € (pokles o 22 tis. €),
spolu výdavky vo výške 917 € (917 tis. € - 424 tis. € - 370 tis. € = 123 tis. € - rezerva)

Podľa záverečného účtu mesta bolo skutočné čerpanie vykazované v danom programe:

- bežné výdavky vo výške 640 tis. €,
 - kapitálové výdavky vo výške 277 tis. €,
- Spolu čerpanie bolo vo výške 917 tis. €.

Závěrečný účet mesta Košice za rok 2014 uvádza zoznam mestských častí, ktoré žiadali a ktorým boli poukázané finančné prostriedky z rozpočtu mesta k 31.12.2014. Uvádza sa aj účel v rozpise akcie.

Na základe predložených dokladov ku kontrole, konštatujeme, že záväzný nárok určený v Uznesení MZ č. 883 vo výške 370 tis. € pre MČ bol mestom dodržaný a finančné prostriedky boli MČ poukázané v danom rozsahu a v niektorých prípadoch sa poukázali finančné prostriedky nad rámec záväzného nároku, ktorý odsúhlasil primátor v zmysle Štatútu mesta v limite príslušného programového rozpočtu. (917 tis. € - 424 tis. € = 492 tis. € - 370 tis. € = 122 tis. €).

Konštatujeme, že išlo o komunikačný problém medzi stranami sporu. Z uvedeného dôvodu odporúčame, aby uznesenia týkajúce sa rozpočtu mesta a výšky peňažných prostriedkov určených pre MČ, obsahovalo konkrétnu informáciu, z ktorého programu sú tieto finančné prostriedky vyčlenené, a akceptačné listy obsahovali

pri špecifikácii transferu (bežné výdavky, kapitálový výdavok, program, podprogram) aj jeho skladbu s odvolaním na príslušné schválené Uznesenie MZ.

- b) Ďalej kontrolou bolo zistené, že Zásady tvorby a čerpania Fondu rozvoja bývania mesta Košice, schválené uznesením č.397 z XXX. zasadania Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 10. a 11.03.1994, je potrebné aktualizovať. V texte Zásad tvorby a čerpania Fondu rozvoja bývania sa uvádzajú právne predpisy, ktoré sú v súčasnosti neúčinné. Zároveň to platí aj o prílohe k Zásadám o vytváraní a čerpaní Fondu rozvoja bývania mesta Košice.

F. Podľa § 59 Rokovacieho poriadku mestského zastupiteľstva sa má predkladať správa (a nie informácia) o aktuálnom stave plnenia úloh vyplývajúcich z uznesení MZ raz za polrok tak, ako je to uvedené v prijatých zmenách rokovacieho poriadku uznesením č. 1246/2010 v čl. I v bode 12. Táto zmena a doplnok nadobúda účinnosť 1.10.2010. Kontrolou bolo zistené, že správa o plnení úloh vyplývajúcich z uznesení MZ za 2.polrok bola predložená na MZ, ktoré sa konalo 09.02.2015. Z uvedených dôvodov je vhodné upraviť pravidlá predkladania správ tak, aby nedochádzalo k časovému sklzu v rokovacom poriadku v kontexte volebného obdobia. Kontrola zistila, že sa nepoužíva správna terminológia názvu pri plnení úloh vyplývajúcich z uznesení MZ. Používa sa informácia a nie správa, čo nie je v súlade s §59 Rokovacieho poriadku.

G. Náhodne skontrolované uznesenia týkajúce sa predaja majetku

Na základe vykonávania kontroly plnenia uznesení v r. 2013 a r. 2014 bola prevedená kontrola náhodne vybraných uznesení, ktoré boli odsúhlasené MZ vo veci predaja majetku a z toho titulu uzavreté zmluvy a úhrada ceny v zmysle zmluvných podmienok (úhrada ceny v lehote splatnosti od kupujúceho).

- zmluva č. 2013002849, o zriadení vecného bremena pre Tepláreň Košice, a.s., - suma vo výške 139 015,63 €. Schválené uznesením MZ č. 754 zo dňa 16.09.2013 – splatnosť bola 19.01.2014, úhrada prevedená 16.01.2014,
- zmluva č. 2014002286 o zriadení vecného bremena pre Východoslovenské vodárne, a.s., - suma vo výške 38 608,84 €. Schválené uznesením MZ č. 1018 zo dňa 16.06.2014 – splatnosť bola 05.12.2014, úhrada prevedená 10.12.2014,
- zmluva č. 2014000500 o prevode vlastníctva nebytového priestoru pre JKS Slovakia, s. r. o., - suma vo výške 30 000 €. Schválené uznesením MZ č. 920 zo dňa 10.02.2014 – splatnosť bola 13.03.2014, úhrada prevedená 05.03.2014,
- kúpna zmluva č. 2014000313 – predaj pozemku pre A. Č. – suma vo výške 30 290 €. Schválené uznesením MZ č. 865 zo dňa 16.12.2013 – splatnosť bola 13.03.2013, úhrada bola prevedená 05.03.2014.

H. Kontrola plnenia opatrení z poverenia č. 13 zo dňa 18.09.2012

Opatrenie uložené kontrolou uznesení za r. 2011 t. j. konateľ Tepelného hospodárstva s. r. o. Košice mal :

- a) zabezpečiť rozšírenie predmetu činnosti obchodnej spol. v živnostenskom liste
- b) zabezpečiť zápis zmien v Obchodnom registri
- c) vypracovať úplné znenie Zakladateľskej listiny - bolo s p l n e n é.

Záver:

Kontrolné zistenia poukázali na nedodržanie § 45 ods. 2 Rokovacieho poriadku.

[4] **KONTROLOVANÝ SUBJEKT - ZŠ HRONCOVÁ 23, KOŠICE**

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Hroncová 23, Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová organizácia
- c) **Predmet kontroly:** kontrola hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek príjmov a výdavkov
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2014
- e) **Konanie kontroly:** od 18.05.2015 do 16.06.2015

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 18.5.2015 do 16.6.2015 kontrolu hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek výnosov a nákladov za obdobie roka 2014 v subjekte ZŠ Hroncová 23, Košice.

Kontrolou bolo zistené:

1. Prehľad príjmov a výdavkov

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

Tab. 1 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	%
212	Príjmy z vlastníctva	8 436,00	9 023,11	106,96
223	Poplatky a platby z predaja služieb	5 290,00	5 273,00	99,68
292	Ostatné príjmy	-	1 366,35	
311	Granty	875,00	874,50	99,94
312	Transfery v rámci verejnej správy	7 000,00	10 772,40	153,89
Príjmy celkom		21 601,00	27 309,36	126,43

Z celkových príjmov základnej školy 27 309,36 € predstavujú najväčšiu časť príjmy z vlastníctva vo výške 9 023,11 € a za ŠKD vo výške 5 273,00 €. V celkových príjmoch je zahrnutý aj príjem z dobropisu a grantov.

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte, sú vedené na bankovom účte č. 0503326002/5600 v Prima banke, a.s. Finančné prostriedky z uvedeného účtu boli v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa t.j. Mesta Košice. Zostatok na účte 223 – príjmový rozpočtový účet - k 31.12.2014 bol 0 €.

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

Tab. 2 Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	%
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	244 152,00	244 152,31	100
620	Poistné a príspevok do poisťovní	86 953,00	86 952,53	99,99
630	Tovary a služby	110 108,00	110 067,89	99,96
640	Bežné transfery	609,00	609,16	100
	Bežné výdavky	441 822,00	441 781,89	99,99
700	Kapitálové výdavky	0,00	0,00	0,00
Výdavky celkom:		441 822,00	441 781,89	99,99

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Najväčšiu časť tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 331 104,84 €. Všetky výdavky základnej školy, ktoré sú zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte, sú vedené na bankovom účte č. 0503322001/5600 v Prima banke, a.s. K 31.12.2014 bol na účte 222 – výdavkový rozpočtový účet - vykázaný zostatok 39,05 €, ktorý súhlasí so zostatkom na uvedenom bankovom účte 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 16.1.2015.

2. Nájomné zmluvy

ZŠ mala uzatvorených 10 nájomných zmlúv, z toho sú 3 zmluvy dlhodobé a 7 zmlúv bolo krátkodobých. Kontrolou nájomných zmlúv bolo zistené:

- dve nájomné zmluvy sú evidované pod tým istým číslom:
 - o zmluva o nájme nebytových priestorov č. 227 01 2014 zo dňa 10.02.2014 – RIM Basket o. z. – nájom veľkej telocvične - nebola podľa § 5b bod 1 písm. a) zákona 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám zverejnená na webovom sídle zshroncova.rollyweb.sk
 - o zmluva o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 227 01 2014 zo dňa 27.03.2014 – Ing. Konštantín Kunrát, súkromná osoba – nájom veľkej telocvične - nebola podľa § 5b bod 1 písm. a) zákona 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám zverejnená na webovom sídle zshroncova.rollyweb.sk
- zmluva o nájme č. 227022010 zo dňa 31.08.2010 - Medvediky junior, o. z. - ani raz počas celej doby nájmu Základná škola neprehodnotila ani neupravila dodatkom výšku nájmu podľa zmeny pravidiel prenajímania školského majetku.

Základná škola má vypracovanú internú smernicu o postupe pri povinnom zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv zo dňa 12.01.2012 a má zriadené webové sídlo zshroncova.rollyweb.sk. Zverejňovanie zmlúv nie je v súlade s internou smernicou ZŠ a s § 5b bod 1 písm. a) zákona 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, vzhľadom na to, že dve zmluvy pod tým istým číslom neboli zverejnené. Pre bežného užívateľa je zverejňovanie na webovom sídle značne neprehľadné.

3. Sociálny fond

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) ZŠ ako zamestnávateľ je povinná tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. ZŠ má vypracované a schválené Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2014 zo dňa 05.02.2014.

Podľa § 6 zákona o sociálnom fonde tvorba sociálneho fondu a jeho čerpanie sa vedie na osobitnom analytickom účte fondu alebo na osobitnom účte v banke alebo v pobočke zahraničnej banky. V súlade s citovaným ustanovením ZŠ vedie prostriedky fondu na osobitnom účte 0503323004/5600.

Za kontrolované obdobie 2014 bol prídel do fondu vo výške 2 749,78 € (z toho suma 219,70 € bola prevedená ako zostatok z roku 2013) a výdavky z fondu vo výške 1890,93 €. V zmysle § 10 zákona o sociálnom fonde zostatok z roku 2014 bol k 31.12. prevezený do nasledujúceho obdobia 2015 vo výške 858,85 €.

Pri kontrole tvorby povinného prídelu do sociálneho fondu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupuje podľa § 55 ods. 3, ods. 4, ods. 5 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007 – 31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Kontrolou bolo zistené, že sa povinný prídel do sociálneho fondu účtoval na ľarchu účtu MD 221 2 Bankové účty – sociálny fond so súvzťažným zápisom v prospech účtu D 472 – Záväzky zo sociálneho fondu, pričom tento účtovný zápis sa používa podľa postupov účtovania pri ďalších zdrojoch sociálneho fondu, ako napríklad prijaté splátky pôžičky poskytnutej zamestnancovi.

Ďalej bolo zistené, že povinný prídel do sociálneho fondu sa vykazuje účtovným zápisom MD 527 1 – Záonné sociálne náklady – vl. činnosť so súvzťažným zápisom v prospech účtu D 222 09121 637016 Výdavkový rozpočtový účet.

Podľa Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007 – 31 sa povinný prídel alebo iný prídel do sociálneho fondu účtuje na ľarchu účtu MD 527 – Záonné sociálne náklady so súvzťažným zápisom v prospech účtu D 472 – Záväzky zo sociálneho fondu. Prevod peňažných prostriedkov na účet sociálneho fondu sa účtuje na ľarchu účtu 261 – Peniaze na ceste so súvzťažným zápisom v prospech účtu D 222 – Výdavkový rozpočtový účet.

Kontrolou rozpočtovej klasifikácie bolo zistené nesprávne použitie ekonomickej klasifikácie pri tvorbe povinného prídelu do sociálneho fondu pri ŠJ pri ZŠ vo výške 258, 12 €.

Tab. 1 Tvorba povinného prídelu Sociálneho fondu

Prídel do sociálneho fondu	január 14	február 14	marec 14	april 14	máj 14	jún 14	júl 14	august 14	september 14	október 14	november 14	december 14	spolu
ZŠ	165,95	178,98	185,91	159,2	185,6	227,22	197,2	44,05	66,94	208,95	206,59	298,11	2124,7
ŠKD	11,89	11,55	13,63	11,26	13,19	16,31	16,97	3,39	3,18	13,35	17,51	15	147,23
ŠJ	25,3	20,66	22,58	19,27	18,23	28,47	27,99	13,92	6,18	21,94	29,57	24,01	258,12
spolu	203,14	211,19	222,12	189,7	217	272	242,2	61,36	76,3	244,24	253,67	337,12	2530,1

4. Obeh účtovných dokladov

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú vnútornú smernicu pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov zo dňa 30.03.2013. Kontrolou bolo zistené, že prílohy smernice (platobný príkaz/likvidačný list) nie sú v súlade z § 10 účtovný doklad zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

V smernici pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov časť 1 bod 3 číslovanie účtovných dokladov nie je uvedené odlišenie príjmových a výdavkových dokladov ZŠ a ŠJ.

V rámci kontroly obehu účtovných dokladov bolo zistené, že pod tým istým číslom sú evidované dve faktúry, jedna faktúra školy a jedna faktúra školskej jedálne, teda nie je odlišené číslovanie faktúr ZŠ a ŠJ.

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt má vytvorené analytické účty k súvahovým účtom, pričom nevyplýva vecná účtovná väzba z príslušných analytických účtov k syntetickým účtom. Súčet začiatkových stavov a konečných zostatkov alebo konečných stavov analytických účtov sa má rovnať začiatkovému stavu, konečnému stavu alebo konečnému zostatku príslušného syntetického účtu, a tento vzťah má platiť aj pre obraty na analytických účtoch a syntetických účtoch. Ide o tvorbu analytických účtov k syntetickým účtom 221 - Bankové účty, 223 – Príjmový rozpočtový účet, 222 – Výdavkový rozpočtový účet.

Kontrolou bolo zistené nesprávne účtovanie miestneho poplatku za komunálny odpad a nesprávne vykazovanie ekonomickej klasifikácie. Miestny poplatok bol vykazovaný na výsledkovom účte 518 MMK – Ostatné služby – MMK – likvidácia odpadu, pod ekonomicou klasifikáciou 637004 Všeobecné služby. Podľa § 60 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 sa miestne poplatky účtujú na účet 538 – Ostatné dane a poplatky a podľa metodického usmernenia MF SR č. MF /010175/2004-42 sa miestne poplatky vykazujú pod ekonomicou klasifikáciou 637035 – Dane.

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

5. Kontrola pokladne

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú vnútornú smernicu o vedení pokladne zo dňa 17.12.2009. Kontrolou bolo zistené, že smernica nie je aktualizovaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (smernica čl. 10 Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti).

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady nie sú označované podľa smernice o vedení pokladne P -1 do 999 a V – 1 do 999.

Denný limit pokladne základnej školy je stanovený na 350 €. Kontrolou bolo zistené, že dňa 26.3.2014, počas celého mesiaca apríl a taktiež v dňoch 16. a 17.12. 2014 bol prekročený denný limit pokladne, čím došlo k porušeniu interného prípisu č. 1/2014 riaditeľky školy zo dňa 2.1.2014.

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

Ten istý spôsob účtovania sa používa aj v prípade pohľadávok 315 – ostatné pohľadávky šk. stravovanie a dodávateľa - 321 8 dodávateľa šk. stravovanie.

6. Inventarizácia

Základná škola má vypracovanú vnútornú smernicu pre vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov školy zo dňa 1.7.2004.

Inventarizácia v roku 2014 bola vykonaná na základe príkazu primátora č. 80/2014 na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Košice za rok 2014 a na základe príkazu riaditeľky zo dňa 26.11.2014. Zároveň bola menovaná trojčlenná komisia, zodpovedná za celkový priebeh inventarizácie.

Z dokladov predložených ku kontrole bolo zistené, že v rámci inventarizácie za rok 2014 nebola vykonaná inventarizácia účtu 321 5 (dodávateľa- vl. činnosť - faktúry) záväzkov neuhradenej faktúry v sume 7534,43 €.

7. Školská jedáleň

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

V skladových kartách zásob v ŠJ sa neuvádza číslo skladu, účet, merná jednotka a jednotková cena. Zároveň v niektorých skladových kartách zásob nie sú uvádzané čísla účtovných dokladov (faktúr a objednávok), podľa ktorých by bolo možné priradiť tovar na skladovej karte k objednávke faktúre.

Záver:

Kontrolné zistenia poukázali na:

- porušenie § 5b bod 1 písm. a) zákona 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám
- nedodržanie pravidiel prenajímania školského majetku mesta Košice
- porušenie § 55 ods. 3, ods. 4, ods. 5 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007 – 31 z 8. augusta 2007
- nesprávne účtovanie miestneho poplatku za komunálny odpad a nesprávne vykazovanie ekonomickej klasifikácie.
- nedodržanie ustanovenia § 12 ods. 2 b), a § 7 ods. 1 a 2, zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve
- nevykonaná inventarizácia účtu 321 5
- nedodržanie účtovania zásob školskej jedálne podľa § 36 ods. 8 opatrenia MF/16786/2007-31 Ministerstva financií Slovenskej republiky
- v skladových kartách zásob v ŠJ sa neuvádza číslo skladu, účet, merná jednotka a jednotková cena. Zároveň v niektorých skladových kartách zásob nie sú uvádzané čísla účtovných dokladov (faktúr a objednávok), podľa ktorých by bolo možné priradiť tovar na skladovej karte k objednávke faktúre.

Súčasťou správy o výsledku kontroly je písomné stanovisko ku kontrolným zisteniam a opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov.

Ing. Hana Jakubíková
hlavný kontrolór mesta Košice