

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

V Košiciach, 10. 02. 2017

S P R Á V A
O VÝSLEDKOV KONTROL

OBSAH

[1]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Magistrát mesta Košice.....	2
[2]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Správa mestskej zelene v Košiciach.....	5
[3]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mestské lesy Košice a.s.....	8
[4]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Bytový podnik mesta Košice s.r.o.	11
[5]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Tomášikova 31.....	15
[6]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Park Angelinum 8	23
[7]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Magistrát mesta Košice.....	31
[8]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Creative Industry Košice n. o.....	32

Predkladá:
Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

ÚVOD

Správa o činnosti hlavného kontrolóra a výsledkoch kontroly 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 zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach dňa 12. 12. 2016 boli odborní zamestnanci ÚHK poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov¹ týkajúcich sa MMK.

[1] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MAGISTRÁT MESTA KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Tr. SNP 48/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov a interných predpisov mesta na Útvare hlavného architekta mesta Košice
- c) **Kontrolované obdobie:** účinné v roku 2015
- d) **Konanie kontroly:** od 22. 08. 2016 do 22. 11. 2016

I. Všeobecné informácie

Mesto Košice je orgán územného plánovania podľa § 16 a § 18 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (ďalej len „stavebný zákon“). Agendu územného plánovania a stavebného zákona zabezpečuje Oddelenie výstavby, investícií, stavebného úradu a životného prostredia prostredníctvom nasledovných referátov:

Referát Útvare hlavného architekta mesta Košice (ďalej len „referát ÚHA“) zabezpečuje koncepčnú, koordinačnú a aplikačnú činnosť v oblasti územného plánovania, posudzuje a kontroluje investičné aktivity fyzických osôb a právnických osôb na území mesta a ich súlad s územným plánom mesta, poskytuje územnoplánovacie informácie k investičným zámerom a vydáva k nim stanoviská. Vydáva stanoviská k projektovej dokumentácii pre investorov a určuje urbanisticko-architektonické podmienky pre umiestnenie a realizáciu stavieb a pod.

Prenesený výkon štátnej správy v zmysle stavebného zákona a osobitných predpisov sa podľa jednotlivých úsekov vykonáva na nasledujúcich referátoch:

Referát stavebného úradu - stavebný úrad I. stupňa zabezpečuje prenesený výkon štátnej správy na úseku stavebného zákona,

Referát špeciálneho stavebného úradu pre miestne a účelové komunikácie - zabezpečuje prenesený výkon štátnej správy na úseku vykonávania pôsobnosti špeciálneho stavebného úradu pre miestne komunikácie a účelové komunikácie,

Uvedené obsahové činnosti oddelení a referátov Magistrátu mesta Košice sú zadefinované v Organizačnom poriadku Magistrátu mesta Košice s účinnosťou od 01. 04. 2015.

II. Agenda územného plánovania a referátu ÚHA

2.1 Dodržiavanie termínov pri vybavovaní spisov, dokumentov a žiadostí zaslaných na referát ÚHA

V zmysle čl. 9 ods. 1 Smernice č. 23/2011 Registratúrny poriadok a registratúrny plán pre automatizovaný systém správy registratúry Magistrátu mesta Košice sa spisy vybavujú v lehotách ustanovených všeobecne záväznými právnymi predpismi, inak lehotu určí príslušný vedúci

¹ Poslanecké a občianske podnety

zamestnanec organizačného útvaru v závislosti od naliehavosti a náročnosti vybavenia vecí. Určená lehota sa vyznačí v registratúrnom denníku i na spisovom obale.

Z predložených registratúrnych denníkov a vybraných spisových obalov vyplýva, že iné lehoty na vybavenie spisov, ako ich udáva všeobecne záväzný predpis, neboli určené.

Podľa § 49 ods. 1) a 2) zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších zmien, lehoty pre rozhodnutie sú stanovené nasledovne:

- ods. 1) V jednoduchých veciach, najmä ak možno rozhodnúť na podklade dokladov predložených účastníkom konania, správny orgán rozhodne bezodkladne.

- ods. 2) V ostatných prípadoch, ak osobitný zákon neustanovuje inak, je správny orgán povinný rozhodnúť vo veci do 30 dní od začatia konania, vo zvlášť zložitých prípadoch rozhodne najneskôr do 60 dní, ak nemožno vzhľadom na povahu vecí rozhodnúť ani v tejto lehote, môže ju primerane predĺžiť odvolací orgán. Ak správny orgán nemôže rozhodnúť do 30, prípadne do 60 dní, je povinný o tom účastníka konania s uvedením dôvodu upovedomiť.

Kontroly bolo podrobených tridsať náhodne vybraných spisov, kde bolo skontrolované dodržanie 30 dňovej lehoty na vybavenie danej veci na referáte ÚHA.

Kontrolou spisov a ich lehôt na vybavenie neboli zistené nedostatky.

2.2 Aktualizácia územnoplánovacej dokumentácie

Mesto Košice v zmysle § 30 ods. 4 stavebného zákona je povinné pravidelne, najmenej však raz za štyri roky, preskúmať schválený územný plán, či nie sú potrebné jeho zmeny, alebo doplnky alebo či netreba obstaráť nový územný plán.

Informácia o preskúmaní územnoplánovacej dokumentácie mesta Košice bola prerokovaná v Mestskom zastupiteľstve v Košiciach a zobratá na vedomie uznesením č. 454 dňa 10. decembra 2012 a dňa 12. decembra 2016.

V zmysle § 30 ods. 1 stavebného zákona je orgán územného plánovania, ktorý obstaral územnoplánovacia dokumentáciu povinný sústavne sledovať, či sa nezmenili územno-technické, hospodárske a sociálne predpoklady, na základe ktorých bola navrhnutá koncepcia organizácie územia. Ak dôjde k zmene predpokladov, alebo je potrebné umiestniť verejnoprospešné stavby, orgán územného plánovania obstará doplnok alebo zmenu územnoplánovacej dokumentácie.

Územný plán hospodársko-sídelskej aglomerácie mesta Košice (ďalej len „UPN HSA Košice“) bol schválený vládou SSR dňa 19. 01. 1976. Posledná komplexná aktualizácia UPN HSA Košice bola v roku 1993. Na území celého mesta Košice v zmysle § 11 stavebného zákona je schválený Územný plán, ktorý ustanovuje v zmysle § 12 stavebného zákona územné plány zón a regulačné plány. V súčasnej dobe prebieha príprava nového územného plánu mesta Košice.

Prehľad posledných zmien schválených územných plánov zón (ďalej len „UPN Z“) a regulačných plánov (ďalej len „RP“) na území mesta udáva nasledujúca tabuľka:

Tab. č. 1 Územné plány na území mesta Košice

Názov dokumentácie	Č. VZN	VZN účinné od dňa	Rok poslednej zmeny	Č.uznesenia
RP 8 okrskov Dargov. hrdinov	40	08.07.1998	2015	142
RP OC Terasa	46	01.04.2000	2015	891
RP Moskovská trieda - KVP	106	25.10.2008	2015	216
RP nám osloboditeľov	57	23.03.2001	2013	637
RP IV stavby OS Ťahanovce	58	23.03.2001	2009	1016

ÚPN Z Barca	47	23.03.2001	2012	463
ÚPN Z Kavečany	48	23.03.2001	2015	215
ÚPN Z Košická Nová Ves	49	23.03.2001	2015	141
ÚPN Z Krásna	50	23.03.2001	2016	502
ÚPN Z Lorinčík	51	23.03.2001	2013	806
ÚPN Z Myslava	52	23.03.2001	2014	1053
ÚPN Z Pereš	53	23.03.2001	2015	140
UPN Z Ťahanovce	54	23.03.2001	2015	20
ÚPN Z Vyšné Opátske	121	27.11.2010	2010	1299
ÚPN Z Košice – DOMINO	172	04.10.2016	2016	501

Územné plány zón nemá spracovaných osem mestských častí (Poľov, Šaca, Šebastovce, Nad Jazerom, Džungľa, Juh, Luník IX a Sever).

Kontrolné zistenie:

ÚPN HSA Košice ako základný koncepčný a strategický dokument mesta vytvára podmienky pre ďalší rozvoj na území mesta. Z tohto dôvodu, je potrebné poukázať na fakt, že mesto od roku 1993 nevypracovalo nový komplexný ÚPN HSA Košice. Mesto Košice má schválené územné plány s pomenovaním „Regulačné plány“, ktorých terminologické pomenovanie nie je zjednotené a v súlade s § 8 ods. 2 stavebného zákona, podľa ktorého územnoplánovacia dokumentácia tvoria:

- Územný plán obce,
- Územný plán zóny.

2.3 Územný plán zóny

Územný plán zóny podľa §12 stavebného zákona sa spracúva pre časť obce, ak schválený územný plán ustanovuje :

- a) obstaráť územný plán zóny pre vymedzenú časť obce,
- b) vymedziť pozemok alebo stavbu na verejnoprospešné účely.

Územný plán zóny ustanovuje, okrem iného, v zmysle § 12 ods. 2 stavebného zákona:

- písm. h) umiestnenie zelene,
- písm. i) vecnú a časovú koordináciu novej výstavby a asanácie existujúcich stavieb,
- písm. j) pozemky pre verejnoprospešné stavby, stavebnú uzáveru a na vykonanie asanácie.

Vyhláška č. 55/2001 Z. z. Ministerstva životného prostredia SR o územnoplánovacích podkladoch a územnoplánovacej dokumentácii (ďalej len „ÚPN Dokumentácií“) s účinnosťou od 01. 03. 2001 ustanovuje podrobnosti o obsahu a spôsobe spracovania územnoplánovacích podkladov, územnoplánovacej dokumentácie a ich zadaní, registračných listov územných plánov a o obsahu územnoplánovacích činností, vrátane obsahu územného plánu zóny.

Návrh územného plánu zóny obec zverejní na úradnej tabuli najmenej na 30 dní a vyzve fyzické osoby a právnické osoby spôsobom v mieste obvyklým, aby sa k nemu vyjadrili. Pred uplynutím lehoty na vyjadrenie obec zvolá verejné prerokovanie pre obyvateľov obce v zmysle § 23 ods. 1 stavebného zákona.

III. Záver

Kontrolné zistenia poukázali na nejednotné pomenovanie územných plánov zón v zmysle § 8 ods. 2 stavebného zákona, čo bolo spôsobené zmenou legislatívy.

[2] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – SPRÁVA MESTSKEJ ZELENE V KOŠICIACH

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Rastislavova 79, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti a Zásad hospodárenia s majetkom mesta pri správe, nakladaní, uplatnení a vymáhaní pohľadávok z obchodného styku zistených pri inventarizácii majetku a záväzkov k 31. 12. 2015
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- d) **Konanie kontroly:** od 29. 09. 2016 do 06. 10. 2016

I. Stav pohľadávok

Správa mestskej zelene v Košiciach (ďalej len „SMsZ“) eviduje k 31. 12. 2015 na účte 311 – Odberatelia pohľadávky z obchodného styku vo výške 323 929,16 €, v tom:

- v lehote splatnosti 129 825,67 €,
- po lehote splatnosti 194 103,49 €.

Pohľadávky po lehote splatnosti a tvorba opravnej položky:

Tabuľka č. 2

Pohľadávky po lehote splatnosti	% menovitej hodnoty pohľadávky zahrnutej do výdavkov	Suma v €	Tvorba opravnej položky v €
do 360 dní		146 398,35	
od 360 - 720 dní	20%	9 591,80	1 918,36
od 720 - 1080 dní	50%	4 621,97	2 310,99
nad 1080 dní	100%	32 479,82	32 479,82
Pohl. vzniknuté od			
01.01.2002-31.12.2003	75%	1 011,55	758,66
Spolu		194 103,49	37 467,83

K rizikovým pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne neuhradí, účtovná jednotka tvorí opravné položky. Organizácia eviduje na účte 391 – Opravné položky k pohľadávkam k 31. 12. 2015 položky v celkovej sume 37 467,83 €.

Z celkovej sumy pohľadávok 323 929,16 € bolo k 31. 08. 2016 uhradených 215 624,65 €.

II. Vymáhanie pohľadávok

Kontrolovaný subjekt má na zabezpečenie jednotného postupu pri vymáhaní pohľadávok po lehote splatnosti vypracovanú Smernicu č. 15/2009, kde sú uvedené postupy a zodpovednosť ekonomického, právneho a personálneho úseku.

Ekonomický úsek:

- vypracováva a eviduje mesačné výkazy stavu pohľadávok po lehote splatnosti, zasiela upomienky najneskôr do 10 dní od spracovania výkazu,
- ak dlžník nereaguje na upomienku do 14 dní od jej doručenia a pohľadávku neuhradí predkladá kompletný materiál právneho a personálnemu úseku za účelom vymáhania súdnou cestou,

- za oneskorené úhrady na konci účtovného obdobia a po úhrade pohľadávky, predloží odberateľovi vyúčtovanie úrokov z omeškania podľa zmluvne dohodnutých podmienok, resp. v zmysle zákona.

Kontrolou predloženej dokumentácie z vymáhania pohľadávok po lehote splatnosti z ekonomického úseku bolo zistené, že pracovníčka zodpovedná za správu pohľadávok postupuje pri ich vymáhaní v súlade s internou smernicou.

Právny a personálny úsek:

- po doručení materiálov z ekonomického úseku, v lehote najneskôr 3 pracovných dní vyzve dlžníka na dobrovoľné plnenie s určením lehoty na úhradu do 14 dní,
- ak nedôjde k úhrade, vymáha pohľadávku súdnou cestou po odsúhlasení riaditeľom organizácie,
- pravidelne 4-krát ročne vyhotovuje prehľad stavu pohľadávok vymáhaných súdnou cestou.

Kontrolná skupina vybrala zo zoznamu dlžníkov reprezentačnú vzorku, ktorá po dlhšiu dobu nevykazuje žiadnu zmenu stavu. Vykonanou kontrolou príslušných spisových materiálov bolo zistené:

- najmä pri starších pohľadávkach z rokov 2003 – 2005, 2012, 2013 sa zo spisov nedá zistiť a posúdiť skutočný právny stav vecí, nakoľko neexistuje žiadna korešpondencia s exekútorským úradom po vydaní exekučného príkazu na vykonanie exekúcie,
- právny a personálny úsek nevyhotovuje prehľad stavu súdnou cestou vymáhaných pohľadávok 4-krát ročne v zmysle čl. II. Bod 4 smernice,
- pri pohľadávkach, ktoré organizácia zatiaľ nerieši súdnou cestou, právny a personálny úsek postupuje v zmysle smernice t.j. zasiela výzvy, dojednáva splátkové kalendáre, jedná s dlžníkmi o ďalšom postupe vo veci a pod.

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj otázke, ako sa vedenie organizácie zaoberalo v kontrolovanom období problematikou vymáhania pohľadávok. V tejto súvislosti nahliadla do materiálov z porád vedenia, pričom bolo zistené, že vedenie organizácie sa v roku 2015 na poradách vedenia problematike vymáhania pohľadávok nevenovalo.

III. Odpis pohľadávok

Pohľadávka voči HC VSŽ Košice, a.s. vo výške 2 592,18 € (78 092 Sk) za vypracovanie projektovej a rozpočtovej dokumentácie sadových úprav na objekte „Zimný štadión HC VSŽ Košice a.s.“. Pohľadávka vznikla neuhradením faktúry č. 253/2000 zo dňa 01. 06. 2000.

Organizácia dňa 25. 07. 2001 prihlásila do konkurzného konania pohľadávku dlžníka HC VSŽ Košice a.s. Krajský súd v Košiciach rozhodol uznesením sp. zn.: 5K/90/2000 zo dňa 09. 10. 2014 (právoplatnosť 19. 11. 2014), že pohľadávky IV. triedy podľa ustanovenia § 32 ods. 2 písm. d) zákona č. 328/1991 Zb. o konkurze a vyrovnaní uspokojené nebudú.

Po odporučení škodovej komisie zo dňa 14. 12. 2015 bola uvedená pohľadávka odpísaná do nákladov organizácie.

Podľa § 10 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí obec môže upustiť od vymáhania majetkových práv obce len vtedy, ak dôvody pre trvalé alebo dočasné upustenie určí v zásadách hospodárenia s majetkom obce.

Trvalé alebo dočasné upustenie od vymáhania majetkových práv mesta je upravené v Štatúte mesta Košice, tretia časť – Zásady hospodárenia s majetkom mesta § 43, v zmysle ktorého:

(1) Mesto, MČ a právnické osoby, ktoré vykonávajú správu majetkových práv mesta vo vlastnom mene alebo v mene mesta, sú povinní riadne a včas uplatňovať a vymáhať pohľadávky a iné majetkové práva.

(2) V odôvodnených prípadoch, ak dlžník poskytne primeranú záruku, že dlh splatí (napr. založením nehnuteľnosti, uložením hnuťnej veci alebo finančných prostriedkov do depozitu a pod.), možno dlžníkovi povoliť primerané splátky alebo odklad zaplataenia písomne uznaného dlhu.

(3) Odpustenie dlhu nie je prípustné, okrem prípadov podľa ods. 4.

(4) V odôvodnených prípadoch môže primátor povoliť odpustenie dlhu

a) z pôžičiek poskytnutých z Fondu kultúrnych a sociálnych potrieb pracovníkom organizácií, ku ktorým zriaďovateľská funkcia prešla na mesto a výška dlhu nepresahuje v jednotlivom prípade 3.000.- Sk,

b) ak dlh nie je dostatočne preukázaný a náklady spojené s vymáhaním dlhu by mohli prevyšovať jeho hodnotu.

(5) V prípadoch hodných osobitného zreteľa, najmä ak ide o dôchodcu, osobu v hmotnej núdzi a pod., ktorá dlh nespôsobilá bez vážnych dôvodov a hodnoverne preukáže dôvody, ktoré spôsobili tento stav, môže primátor odpustiť príslušenstvo k dlhu až do výšky jeho 70 % do dňa zaplataenia dlhu.

Z uvedeného vyplýva, že v Zásadách hospodárenia s majetkom mesta nie sú dostatočne určené dôvody pre trvalé upustenie od vymáhania majetkových práv mesta.

IV. Záver

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie smernice o postupe pri vymáhaní pohľadávok, a to nevyhotovovaním prehľadov o stave súdnou cestou vymáhaných pohľadávok,
- nedostatočné určenie dôvodov pre trvalé upustenia od vymáhania majetkových práv mesta v Zásadách hospodárenia s majetkom mesta.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

[3] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MESTSKÉ LESY KOŠICE A.S.

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Južná trieda 11, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti a Zásad hospodárenia s majetkom mesta pri správe, nakladaní, uplatnení a vymáhaní pohľadávok z obchodného styku zistených pri inventarizácii majetku a záväzkov k 31. 12. 2015
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- d) **Konanie kontroly:** od 21. 11. 2016 do 05. 12. 2016

I. Stav pohľadávok

Mestské lesy Košice, a.s. (ďalej len „ML“) evidovali k 31. 12. 2015 pohľadávky z obchodného styku (okrem poskytnutých preddavkov úč. 314) v celkovej sume 434 011,84 €, v tom:

- úč. 311 – Odberatelia	426 914,11 €, z toho:
- pohľadávky za drevo tuzemsko (úč. 311 110)	368 635,05 €
- pohľadávky za drevo – EÚ (úč. 311 120)	18 021,72 €
- pohľadávky za ostatné výrobky tuzemsko (úč. 311 200)	1 243,97 €
- pohľadávky za vlastné služby tuzemsko (úč. 311 300)	3 297,56 €
- pohľadávky za refakturované služby (úč. 311 320)	1 328,39 €
- pohľadávky za prenájom pozemkov (úč. 311 330)	16 812,78 €
- pohľadávky za nebytové priestory (úč. 311 340)	17 549,52 €
- pohľadávky – prepojené účtovné jednotky (úč. 311 500)	25,12 €
- úč. 315 – Ostatné pohľadávky	7 097,73 €
Pohľadávky spolu	434 011,84 €

Z celkovej sumy pohľadávok sú pohľadávky:

- do lehoty splatnosti v sume 308 119,52 €
- po lehote splatnosti v sume 125 892,32 €

Prehľad pohľadávok po lehote splatnosti podľa ich veku k 31. 12. 2015 udáva nasledujúca tabuľka:

Tabuľka č. 3

Vek v dňoch	do 30	do 60	do 90	nad 180
Suma (€)	7 949,39	2 031,56	0,00	115 911,37

Kontrole boli podrobené pohľadávky a ich vymáhanie staršie než 180 dní nad 1 000 €. Prehľad týchto pohľadávok je uvedený v tabuľke:

Tabuľka č. 4

P.č.	Odberateľ	Výška pohľadávky	Predmet pohľadávky	Spôsob vymáhania
1.	ARCH INN, s.r.o.	13 717,94 €	nebytové priestory	Exekučné konanie nie je skončené, nedošlo ani k čiastočnému vymoženiu pohľadávky
2.	ARCH INN, s.r.o.	6 151,57 €	ostatné pohľadávky z obchodného styku	Exekučné konanie nie je skončené, nedošlo ani k čiastočnému vymoženiu pohľadávky
3.	CASH +, s.r.o.	2 650 €	prenájom pozemku	Upomienka - pokus o zmier*
4.	Galia, s.r.o.	9 765,24 €	drevo	Exekučné konanie nie je skončené, nedošlo ani k čiastočnému vymoženiu pohľadávky, dňa 4. 8. 2014 podaný návrh na zastavenie exekúcie
5.	Jobbagy Július	4 923,71 €	drevo	Návrh na zastavenie exekúcie nakoľko majetok povinného nepostačuje ani na úhradu trov exekučného konania
6.	Kobax Ing. V. Kováč	7 342,37 €	drevo	Exekučné konanie nie je skončené, nedošlo ani k čiastočnému vymoženiu pohľadávky
7.	KUKAT corp. s.r.o.	28 988,01 €	drevo	Pristúpenie k záväzku (Galia, s.r.o.), zrušenie spoločnosti KUKAT corp. s.r.o. bez likvidácie uznesením OÚ KE I dňa 22. 6. 2015
8.	Les a Obchod, s.r.o.	1 038,29 €	drevo	Exekučné konanie nie je skončené, nedošlo ani k čiastočnému vymoženiu pohľadávky
9.	MP GROUP SK s.r.o.	13 305,96 €	drevo	Súdne konanie o návrhu na zastavenie exekúcie pre nemajetnosť
10.	Nice Wood, s.r.o.	8 183,29 €	drevo	Exekučné konanie nie je skončené, nedošlo ani k čiastočnému vymoženiu pohľadávky
11.	Rabaka reklamné panely s.r.o.	1 754,00 €	prenájom pozemku	Upomienka - pokus o zmier*
12.	RAJA SLOVAKIA, s.r.o.	5 123,99 €	drevo	Exekučné konanie nie je skončené, nedošlo ani k čiastočnému vymoženiu pohľadávky
13.	RALVEX MONT, a.s.	7 862,77 €	prenájom pozemku	Konkurzné konanie bolo skončené, pohľadávka bude uspokojená vo výške 28,88 €
14.	SWAM, s.r.o.	1 018,97 €	prenájom pozemku	Upomienka - pokus o zmier*

*Pohľadávky boli uhradené v roku 2016

Vyššie uvedené pohľadávky (okrem č. 3, 11 a 14) vznikli v období rokov 2005 - 2014. Ich vymáhanie je riešené prostredníctvom exekučných a konkurzných konaní. V prípade pohľadávky RALVEX MONT, a.s. bolo konkurzné konanie skončené, pohľadávka bude uspokojená vo výške 28,88 € v priebehu roka 2016.

K rizikovým pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne neuhradí, účtovná jednotka tvorí opravné položky v súlade s vnútro podnikovou smernicou – Zásady tvorby a používania opravných položiek v roku 2015. Organizácia eviduje na účte 391 opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti k 31. 12. 2015 v plnej výške.

Z celkovej sumy pohľadávok po lehote splatnosti 125 892,32 € bolo k 31. 10. 2016 uhradených 15 846,56 €.

II. Eliminácia a vymáhanie pohľadávok

Kontrolovaný subjekt má na zabezpečenie jednotného postupu pri vymáhaní pohľadávok po lehote splatnosti vypracovanú Smernicu riaditeľa spoločnosti – Zásady obchodovania s drevnou hmotou a opatrenia pri vymáhaní pohľadávok zo dňa 09. 08. 2005 (ďalej len „smernica“).

Smernica definuje platobné podmienky pre jednotlivých odberateľov zatriedených do kategórií podľa množstva nákupu drevnej hmoty. V súlade so smernicou je lehota splatnosti pre drobných odberateľov 14 dní, pre stredných odberateľov 14 – 28 dní a pre veľkoodberateľov sú platobné podmienky dohodnuté po vzájomnom jednaní a potvrdené platnou kúpno-predajnou zmluvou. U nových odberateľov sa zmluvne dohodne platba vopred, resp. platba pri odbere dreva v hotovosti do príslušnej pokladne ML.

Po skúšobnej dobe v trvaní 3 mesiacov je nový odberateľ zaradený podľa množstva nákupu drevnej hmoty do príslušnej kategórie a platových podmienok. V prípade nedodržania zmluvne dohodnutých podmienok (nedodržanie lehoty splatnosti) sú odberatelia drevnej hmoty nezávisle od príslušnej kategórie pri novom zmluvnom vzťahu zaviazaní k plateniu vopred, resp. v hotovosti pri odbere drevnej hmoty.

V smernici je definovaný plán upomienok a opatrení pri pohľadávkach po lehote splatnosti. V úvodnej lehote 10 dní po 1. lehote splatnosti vykonávajú zodpovední zamestnanci telefonické urgencie. Plán upomienok a opatrení je záväzný pre všetky druhy pohľadávok v majetku spoločnosti.

Za urgencie a včasné odosielanie a vybavovanie upomienok podľa plánu zodpovedajú vedúci obchodu s drevom – pohľadávky za dodávky dreva a finančný účtovník – ostatné pohľadávky.

Žalobný návrh podlieha rozhodnutiu predstavenstva. Po neúspešnom poslednom pokuse o zmier a rozhodnutí predstavenstva zabezpečia príslušní zodpovední zamestnanci postúpenie dokumentácie o vymáhaní (upomínaní) príslušnej pohľadávky právnomu zástupcovi na súdne vymáhanie, ktorý vykoná ďalšie nutné opatrenia.

Hodnotenie vývoja pohľadávok po lehote splatnosti a prijímanie opatrení je predmetom pravidelných porád vedenia (predstavenstva) spravidla v týždennom intervale.

ML mali v kontrolovanom období uzatvorenú Zmluvu o poskytovaní právnych služieb č. 2014/0636/OT zo dňa 28. 02. 2014 s právnym zástupcom Gorej Legal, s.r.o.. Predmetom zmluvy je poskytovanie komplexných právnych služieb a to: komplexné riešenie korporátnej, kontraktualnej, obchodno-právnej, pracovno-právnej, sporovej agendy a škodových udalostí formou konzultácií, stanovísk, právnych analýz, komentovania právnych dokumentov, zastupovanie klienta pred orgánmi, príprava podaní a opravných prostriedkov, zmlúv.

Právny zástupca predkladá ML v pravidelných intervaloch (raz za 3 mesiace) správy o stave vymáhaných pohľadávok a súdnych sporoch.

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj otázke, ako sa vedenie organizácie zaoberalo v kontrolovanom období problematikou vymáhania pohľadávok. V tejto súvislosti nahliadla do materiálov z porád vedenia, pričom bolo zistené, že vedenie organizácie sa v roku 2015 na poradách vedenia problematike vymáhania pohľadávok pravidelne venovalo. Súčasne boli doložené správy právneho zástupcu o stave vymáhaných pohľadávok a súdnych sporoch.

Kontrolou uplatňovania a vymáhania pohľadávok z obchodného styku za kontrolované obdobie roka 2015 neboli zistené nedostatky.

[4] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – BYTOVÝ PODNIK MESTA KOŠICE S.R.O.

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Južné nábrežie 13, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti a Zásad hospodárenia s majetkom mesta pri správe, nakladaní, uplatnení a vymáhaní pohľadávok z obchodného styku zistených pri inventarizácii majetku a záväzkov k 31. 12. 2015
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- d) **Konanie kontroly:** od 05. 12. 2016 do 15. 12. 2016

I. Zlúčenie spoločností SMMK s.r.o. a BPMK s.r.o.

Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 383 zo dňa 17. 09. 2012 bolo schválené zrušenie spoločnosti Správa majetku mesta Košice s.r.o. (ďalej len „SMMK“) bez likvidácie – zlúčením so spoločnosťou Bytového podniku mesta Košice s.r.o. (ďalej len „BPMK“).

V zmysle zmluvy o zlúčení, zlučované spoločnosti sa za účelom dosiahnutia úspor nákladov a zvýšenia efektívnosti dohodli na zlúčení s tým, že obchodné imanie zanikajúcej spoločnosti SMMK vrátane práv a povinností prechádza na nástupnícku spoločnosť BPMK.

II. Stav pohľadávok

Spoločnosť BPMK eviduje k 31. 12. 2015 na účte 311 – Odberatelia pohľadávky z obchodného styku vo výške 943 396,35 €, podrobný prehľad udáva nasledujúca tabuľka.

Tabuľka č. 5

Pohľadávky k 31. 12. 2015				
Položka	Nebytové priestory – objekty SMMK	Nebytové priestory – byt. domy BPMK	Obchodné - BPMK	Celkom
V lehote splatnosti	180149,10	288,77	230 964,90	411 402,77
Po lehote splatnosti				
z toho: do 30 dní	24 572,25	16 754,78	0,00	41 327,03
do 60 dní	14 777,08	18 947,50	56,22	33 780,80
do 90 dní	6 797,31	14 674,43	294,29	21 766,03
do 180 dní	30 626,36	30 351,81	178,92	61 157,09
do 270 dní	18 470,12	36 495,31	0,00	54 965,43
do 360 dní	4 867,15	41 190,27	189,00	46 246,42
nad 360 dní	48 379,43	219 834,60	4 536,75	272 750,78
Spolu k 31.12.2015	328 638,80	378 537,47	236 220,08	943 396,35
Účet 391 - Opravné položky k pohľadávkam	17 852,16	175 404,00	4 536,75	197 792,91
Uhradené k 31.10.2016	258 223,45	71 150,93	231 494,33	560 868,71

BPMK eviduje na účte 391 – Opravné položky k pohľadávkam k 31. 12. 2015 položky v celkovej sume 197 792,91 €.

Z celkovej sumy pohľadávok 943 396,35 € bolo k 31. 10. 2016 uhradených 560 868,71 €.

III. Vymáhanie pohľadávok

BPMK má vypracovanú Smernicu č. 10/2013 postup pri vymáhaní pohľadávok po lehote splatnosti, kde sú uvedené postupy pri vymáhaní pohľadávok voči dlhodobým neplatičom, pri zmene súdneho exekútora a šetrenie užívateľov bytov bez platných nájomných zmlúv.

Pohľadávky za nebytové priestory v bytových domoch patria medzi najťažšie vymáhané pohľadávky. Najväčšie z nich sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Pohľadávky za nebytové priestory v bytových domoch				
P.č.	Názov	Pohľadávka k 31.12.2015	Stav k 31.10.2016	Stav riešenia pohľadávky
1.	AntiQuart spol. s.r.o.	8 219,70	10 136,52	uznanie dlhu, splátky, upomienka
2.	Fábry Pavol Ing., TAFAP	8 843,75	8 843,75	ukončený nájom, exekučné vymáhanie
3.	Djordjevičová Tatiana	10 828,12	11 788,72	ukončený nájom, exekučné vymáhanie
4.	Djordjevič Milodar, Ekostav	14 074,43	14 805,32	ukončený nájom, exekučné vymáhanie
5.	Baksay Tibor, BARUTI	17 556,98	17 556,98	ukončený nájom, exekučné vymáhanie, zmena exekútora
6.	Flap real, s.r.o.	18 581,90	18 581,90	ukončený nájom, exekučné vymáhanie, zmena exekútora
7.	Terézia Látalová, NOBLESSE	20 166,92	26 934,52	uznanie dlhu, exekučné vymáhanie časti dlhu, výpoveď (výpovedná lehota plyní do 31. 12. 2016)
8.	InterComp H&H, s.r.o.	41 544,06	41 544,06	ukončený nájom, exekučné vymáhanie, zánik subjektu v dôsledku zlúčenia, výmaz právnych nástupcov
9.	LINNEX	50 307,70	13 494,58	ukončený nájom, rozhodnutie súdu o zastavení konkurzného konania z dôvodu nemajetnosti subjektu
10.	Rami Imeri - AIDA	66 417,43	141 059,97	uznanie dlhu, čiastočné splácanie - doplatenie záväzkov prislúchajúcich objektom na Komenského 24 a Hlavnej 44, objekt Hlavná 81 - reštriktívny postup, výpoveď z nájmu
Spolu		256 540,99	304 746,32	

V zmysle smernice č. 03/2012 pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek tvorí BPMK opravné položky u týchto pohľadávok:

- u ktorých sa dá predpokladať, že dlžník pohľadávku nevyrovná čiastočne alebo úplne,
- pri sporných pohľadávkach, t.j. pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o uznanie.

Pri posudzovaní, či je pohľadávka vymožitelná úplne alebo čiastočne alebo nie je vymožitelná, BPMK postupuje pri každej pohľadávke individuálne. Opravné položky k pohľadávkam tvorí v takej výške, aby dostal reálnu hodnotu vymožitelných pohľadávok. BPMK tvorí opravné položky k pohľadávkam len u tých, u ktorých je predpoklad aspoň čiastočnej úhrady.

Právne oddelenie BPMK za obdobie roka 2015 zaslalo 20 výziev na zaplatenie pohľadávok za nebytové priestory vo výške 34 512,09 € a podaných žalôb na vydanie platobného rozkazu v počte 11 v celkovej výške 79 157,98 €.

Za kontrolované obdobie má BPMK uzatvorených osem Zmlúv o poskytovaní právnych služieb na zastupovanie v obchodných sporoch. Podrobný prehľad udáva nasledujúca tabuľka:

Číslo zmluvy	Výška odmeny	Protistrana	Hodnota sporu	Predmet sporu	Aktuálny stav
035/Z/2015	Prvý úkon: príprava a prevzatie, štúdium prípadu – hod.odm/max podľa tarify za 1 úkon účasť na pojednávaní a príprava naň (hod.odm/max. 6 hod=300 €) ostatné úkony – nehradené (0)	LISKA BRATISLAVA. s.r.o. EUROPA-JUWEL, s.r.o.	-168 870,98 €	zhodnotenie nehnuteľnosti nebytové priestory, Hlavná č. 57	prebiehajúci súdny spor
		EUROPA-JUWEL,s.r.o (akt.)	+23 952,22 €	zaplatenie nájomného, služby za nebytový priestor, Hlavná 57	prebiehajúci súdny spor
		LISKA BRATISLAVA,s.r.o.(akt.)	+38 019,88 €	zaplatenie nájomného, služby za nebytový priestor, Hlavná 57	prebiehajúci súdny spor
034/Z/2015	Prvý úkon: príprava a prevzatie, štúdium prípadu – hod.odm/max.podľa tarify za 1 úkon– a ak presahuje max 2000 € účasť na pojednávaní a príprava naň (hod.odm/max. 6 hod=300 €) ostatné úkony – nehradené (0)	Mgr. Dušan Divinec (pas.)	-27 071,63 €	náhrada škody – nákladov zo stavebných prác – nebyt. priestor, Hlavná 8	prebiehajúci súdny spor
		Mgr. Dušan Divinec (pas.)	-1 605 € 490,27€	ušlý zisk z titulu ukončenia nájmu, nebytový priestor, Hlavná 8	prebiehajúci súdny spor
		Mgr. Dušan Divinec (akt.)	+64 092,12 €	žaloba o vrátenie sumy zaplatenej na základe zrušeného rozsudku (o 27 071,63 €) nebyt. priestor,	prebiehajúci súdny spor
117/Z/2014	Alternatívy: súdne konanie – 0 € (za prísudky) mimosúdne konanie – 10 % z uhradenej sumy, max. 2500 € s DPH	HS HSV, s.r.o (akt.)		zodpovednosť za vady diela	mimosúdne rokovania
021/Z/2016	Bez odmeny zastupovanie za prísudky	Helena Chovancová (pas.)	-5 574,41 €	náhrada škody (pošmyknutie – chodník v správe BPMK)	prebiehajúci súdny spor
051/Z/2014	Prvý úkon: štúdium, prevzatie, rokovanie – max. podľa tarify = 765,17 €. Účasť na pojednávaní a príprava naň – hod.odm/max 6 hod=300 € Ostatné úkony - 0	HOOCH, a.s. (pas.)	-169 999,79 €	zaplatenie dlhu - vzniknutého z titulu zákonného ručenia mestských spoločností po zániku spoločnosti T.S.M. Košice, ktorá dlh spôsobila	ukončený súdny spor 2015 v neprospech žalovaných mestských spoločností
168/Z/2013	Bez odmeny zastupovanie za prísudky	Viliam Závodský (pas.)	-34 524,73 €	zhodnotenie nehnuteľnosti - nebytový priestor, Komenského 40	prebiehajúci súdny spor
133/Z/2013	Úkony bez odmeny zastupovanie za prísudky podielová odmena 20 % z vymoženej sumy	Ing. Gabriel Hrabovský (akt.)	+29 875,00 €	náhrada škody voči konateľovi spoločnosti, uprednostnenie cudzích záujmov pred záujmami BPMK	prebiehajúci súdny spor
132/Z/2013	Úkony bez odmeny (zastupovanie za prísudky) v prípade úspechu v spore podielová odmena 20 % z vymoženej sumy	Ing. Gabriel Hrabovský (akt.)	+6 292,13 €	náhrada škody voči konateľovi spoločnosti, nedôvodné započítanie nájomného	prebiehajúci súdny spor

Zmluva č. 034/Z/2015 o poskytovaní právnych služieb je uzatvorená so spoločnosťou GOREJ Legal, s.r.o. a v ostatných prípadoch sú zmluvy uzatvorené s advokátom JUDr. Vladimírom Kucharčíkom.

BPMK má prevažne uzatvorené zmluvy o poskytovaní právnych služieb, ktorých výška odmeny je dohodnutá za prísudky. Sú to trovy právneho zastupovania, ktoré uhradí advokátovi v prípade úspechu v spore protistrana.

Vzhľadom na rozsah a počet exekučných návrhov podaných BPMK je celkový počet uvedený v nasledujúcej tabuľke (nebytové priestory, byty a za správu bytových domov) s uvedením výšky vymáhanej istiny a počet návrhov na zmenu súdneho exekútora.

Tabuľka č. 8

Rok	Počet podaných návrhov	Vymáhaná suma	Došlé platby v exekučných konaniach	Počet návrhov na zmenu súd. exekútora
do 2014	1 902	1 436 174,58	794 841,59	438
za rok 2015	625	614 801,97	275 254,30	740
k 30.11.2016	515	545 985,95	296 038,19	244
Spolu	3 042	2 596 962,50	1 366 134,08	1 422

BPMK žiada každoročne od exekútorov súhrnu správu o stave každej exekúcie a podľa výsledkov následne BPMK posúdi návrh na zmenu súdneho exekútora.

Kontrolou uplatňovania a vymáhania pohľadávok z obchodného styku za kontrolované obdobie roka 2015 neboli zistené nedostatky.

V. Záver

Z predloženej dokumentácie ku kontrole vyplýva, že spoločnosť vymáhaniu pohľadávok venuje náležitú pozornosť. Staršie pohľadávky sú vymáhané v súdnom alebo exekučnom konaní novšie osobnými dohovormi a splátkovými kalendármi.

[5] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA TOMÁŠIKOVA 31

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Tomášikova 31, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- d) **Konanie kontroly:** od 14. 10. 2016 do 11. 11. 2016

I. Všeobecné údaje

Základná škola Tomášikova 31, Košice (ďalej len „ZŠ“) bola zriadená ako samostatná rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou od 01. 01. 2002 na dobu neurčitú. Súčasťou ZŠ je školský klub detí a školská jedáleň.

V kontrolovanom období vykonával funkciu riaditeľa ZŠ PaedR. Renáta Obšatníková, ktorá bola menovaná do funkcie riaditeľa na funkčné obdobie od 30. 12. 2012 do 29. 12. 2017.

II. Rozpočet, príjmy a výdavky

a) Príjmy

Plnenie príjmov v porovnaní k poslednej úprave rozpočtu na rok 2015 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 9

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	% plnenia
210	Príjmy z vlastníctva	4 633,00	4 632,76	100,00
220	Popl. a platby z predaja služieb	27 822,00	27 821,98	100,00
290	Ostatné príjmy	1 399,00	1 850,24	132,25
310	Tuzemské bežné granty a transfery	7 274,00	7 274,40	100,00
Príjmy celkom		41 128,00	41 579,38	101,09

Z celkových príjmov ZŠ vo výške 41 579,38 € predstavujú najvyššiu časť, okrem príjmov z bežných transferov, príjmy z poplatkov za školy a školské zariadenia vo výške 27 821,98 € a príjmy z prenajatých pozemkov, budov, priestorov a objektov vo výške 4 632,76 €.

Všetky príjmy organizácie zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na príjmovom bankovom účte. Finančné prostriedky z tohto účtu boli v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t.j. mesto Košice. Zostatok na účte 223 - príjmový rozpočtový účet k 31. 12. 2015 bol 0 €.

b) Výdavky

Plnenie výdavkov v porovnaní k poslednej úprave rozpočtu za rok 2015 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 10

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	% plnenie
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	616 262,00	616 261,55	100
620	Poistné a príspevok do poisťovní	216 276,00	216 276,54	100
630	Tovary a služby	251 551,00	251 535,91	100
640	Bežné transfery	3547,00	3 546,67	100

	<i>Bežné výdavky spolu</i>	<i>1 087 636,00</i>	<i>1 087 620,67</i>	<i>100</i>
700	Kapitálové výdavky	148 015,00	148 015,80	100
Výdavky celkom		1 235 651,00	1 235 636,47	100

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Najväčšiu časť výdavkov tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 832 538,09 €, t. j. 76,55 % celkových bežných výdavkov.

Výdavky na tovary a služby boli v celkovej sume 251 535,91 €, v tom:

- položka 631	cestovné náhrady v sume	220,00 €
- položka 632	energie, voda a komunikácie	134 157,19 €
- položka 633	materiál	19 685,20 €
- položka 635	rutinná a štandardná údržba	56 147,37 €
- položka 637	služby	41 326,15 €

Kapitálové výdavky vo výške 148 015,80 € boli použité nasledovne:

- oprava budovy bazénu slúžiacemu pre desať ZŠ z dotácie MF SR na základe uznesenia vlády SR č. 579/2013, vo výške 103 868,28 €,
- rekonštrukcia budovy školy – suterén, vo výške 34 047,52 €,
- vypracovanie projektovej dokumentácie za účelom zvyšovania energetickej účinnosti vrátane zateplovania, vo výške 10 100 €.

Všetky výdavky organizácie zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na výdavkovom bankovom účte. Zostatok na účte 222 – výdavkový rozpočtový účet k 31. 12. 2015 bol 15,04 €. Z výdavkového účtu organizácie bol uvedený zostatok dňa 14. 01. 2016 odvedený na účet zriaďovateľa.

III. Pokladňa

ZŠ má pre svoje činnosti zriadené dve pokladne. Jedna slúži pre potreby ZŠ a druhá pre potreby ŠJ. Vedenie pokladničnej agendy a výkon pokladničných operácií zabezpečuje v pokladni ZŠ samostatná referentka pre personalistiku a mzdy a v ŠJ vedúca jedálne. Pokladničné knihy sú vedené písomnou formou s príslušnými náležitosťami.

V obidvoch pokladniach bola vykonaná inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti v zmysle zákona o účtovníctve.

Vykonanou kontrolou účtovných dokladov ŠJ bolo zistené, že vedúca ŠJ nevykonávala pri finančných operáciách predbežnú finančnú kontrolu v zmysle ustanovenia § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v kontrolovanom období v čase od mesiaca január až november. Iné skutočnosti kontrolou neboli zistené.

IV. Pracovno-právna agenda

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovno-právnym vzťahom kontrolovaného subjektu, kde sa zamerala na kontrolu zaraďovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení a nariadenia vlády SR č. 432/2015 Z. z.

ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Kontrolou príslušnej dokumentácie vybraných nepedagogických zamestnancov bolo zistené, že zamestnávateľ vykonáva zaraďovanie zamestnancov do príslušných platových tried a platových stupňov v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 a 5 zák. č. 553/2003 Z. z. Určenie tarifného platu zamestnancovi, ktorý nie je pedagogickým zamestnancom v najvyššej platovej tarife nezávisle od dĺžky započítanej praxe má ZŠ zapracované a schválené v uzatvorenej kolektívnej zmluve.

Ak mzda zamestnanca za vykonanú prácu nedosiahne v kalendárnom mesiaci sumu minimálnej mzdy, zamestnávateľ poskytuje zamestnancovi doplatok, ktorý predstavuje rozdiel medzi sumou minimálnej mzdy a dosiahnutou mzdou v súlade s ustanovením § 3 ods. 1 zákona č. 663/2007 Z. z. o minimálnej mzde. Vykonanou kontrolou v uvedenej oblasti personalistiky neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že ZŠ uzatvorila dňa 27. 05. 2015 Dodatok č. 1 ku Kolektívnej zmluve na rok 2015, kde doplnila čl. 4 o bod 6 v znení: „zamestnávateľ sa zaväzuje vyplatiť zamestnancovi odmenu za pracovné zásluhy pri dosiahnutí 60 rokov veku vo výške 60 % jeho funkčného platu“.

ZŠ vychádzala pri doplnení Kolektívnej zmluvy zo znenia Dohody o spolupráci medzi Radou základných organizácií Odborového zväzu pracovníkov školstva a vedy Košice 1 a mestom Košice zo dňa 16. 03. 2015, kde sa v čl. V ods. 2 uvádza, že mesto Košice v rozpise rozpočtu na rok 2015 pre školy a školské zariadenia, ktorých je zriaďovateľom, zohľadní okrem iného: „odmenu zamestnancovi školy, školského zariadenia za pracovné zásluhy pri dosiahnutí 60 rokov veku vo výške 60 % funkčného platu zamestnanca, ak o to požiada vedúci zamestnanec školy. „

Uvedené ustanovenie čl. V ods. 2 Dohody nie je v súlade s ustanovením § 20 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme, ktoré uvádza:

Zamestnávateľ môže poskytovať zamestnancovi odmenu za :

- kvalitné vykonávanie činností alebo za vykonanie práce presahujúcej rámec pracovnej činnosti,
- splnenie mimoriadnej pracovnej úlohy alebo osobitne významnej pracovnej úlohy alebo vopred určenej cieľovej pracovnej úlohy,
- pracovné zásluhy pri dosiahnutí 50 rokov veku až do sumy jeho funkčného platu,
- poskytnutie osobnej pomoci pri zdolávaní požiaru,
- aktívnu účasť na zvýšení výnosov získaných podnikateľskou činnosťou zamestnávateľa, ktorý je príspevkovou organizáciou.

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že dosiahnutie 60 rokov veku nezakladá automaticky nárok zamestnanca na vyplatenie odmeny v znení čl. V ods. 2 Dohody a čl. IV. ods. 6 Dodatku ku Kolektívnej zmluve na rok 2015.

Ustanovenie § 20 zákona č. 553/2003 Z. z. poskytuje zamestnávateľovi dostatok možností udeliť zamestnancovi v odôvodnených prípadoch odmenu aj bez uvádzania faktu, že zamestnanec dosiahol vek 60 rokov.

ZŠ požiadala v roku 2015 mesto Košice o dotáciu osobných nákladov súvisiacu s vyplácaním odmien podľa Dohody o spolupráci pri dosiahnutí 60 rokov veku vo výške 60 % funkčného platu zamestnancov pre štyroch zamestnancov školy v celkovej výške 3 026,53 €.

V. Sociálny fond

ZŠ má na rok 2015 vypracované a schválené Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu, ktoré vychádzajú zo zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších zmien a doplnení.

Prostriedky sociálneho fondu sú vedené na osobitnom účte, kde ZŠ prevádza finančné prostriedky najneskôr do 15 dní po začatí každého mesiaca. Zúčtovanie finančných prostriedkov vykonala sociálna rada do 31. 01. 2016. Kontrolovaný subjekt vykazuje za rok 2015 prídel do sociálneho fondu nasledovne :

Zostatok z roku 2014	6 734,19 €
Prídel v roku 2015	6 495, 11 €
Čerpanie v roku 2015	6 070, 13 €
Zostatok k 31. 12. 2015	7 159, 17 €

Kontrolou účtovných dokladov a podkladov súvisiacich so sociálnym fondom nebolo zistené neefektívne vynakladanie finančných prostriedkov, ani porušenie externých a interných predpisov pri čerpaní sociálneho fondu.

VI. Účtovníctvo - dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

a) Inventarizácia

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola v roku 2015 vykonaná na základe Príkazu riaditeľky školy zo dňa 07. 12. 2015 v čase od 31. 12. 2015 do 15. 01. 2016 v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnení a Smernice na vykonanie inventarizácie majetku.

Súčasťou príkazu je harmonogram fyzickej a dokladovej inventúry jednotlivých druhov majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, ako aj menovanie ústrednej inventarizačnej komisie a čiastkových inventarizačných komisií so stanovenými úlohami a termínmi plnenia.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že inventarizácia bola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve. Zo zápisu ústrednej inventarizačnej komisie zo dňa 15. 01. 2016 vyplýva, že inventarizácia majetku prebehla v poriadku a neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely medzi fyzickým a účtovným stavom. Z toho dôvodu nebol predložený žiaden návrh na vysporiadanie inventarizačného rozdielu. Pri inventarizácii majetku nebol zistený prebytočný ani neupotrebitelný majetok.

b) Správnosť účtovania

V zmysle Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky pre rok 2015, podľa § 59 písm. d) sa na účte 527 – Zákonné sociálne náklady účtujú, okrem iného, aj náklady na starostlivosť a zdravie zamestnancov.

V rozpore s uvedeným účtovná jednotka náklady na pracovnú zdravotnú službu účtovala na účet 518 – Ostatné služby. Oprava účtovania bola prevedená v priebehu kontroly dňa 28. 10. 2016.

VII. Nakladanie s majetkom mesta

Nájomné zmluvy

Ku dňu 31. 12. 2015 mala ZŠ uzatvorených a účinných 14 zmlúv o nájme nebytových priestorov a športových zariadení a 1 zmluva o nájme bytu (školský byt). Organizácia vykazuje za rok 2015 príjmy za prenájom v celkovej výške 4 632,76 €.

Kontrolou nájomných zmlúv a úhrad za nájomné a služby spojené s nájmom neboli zistené nedostatky. Zmluvy sú uzatvárané v súlade s platnými Pravidlami prenájmania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice.

VIII. Výdavky

ZŠ je podľa § 6 ods. 1 písm. d) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní verejným obstarávateľom, ktorý je povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa príslušných ustanovení uvedeného zákona.

Pre zabezpečenie jednotného postupu pri zadávaní zákaziek má organizácia vydanú Smernicu o verejnom obstarávaní účinnú od 01. 07. 2013 v znení neskorších dodatkov.

Kontrolou účtovných dokladov, dodávateľských faktúr a k nim prislúchajúcej dokumentácie nebolo zistené nehospodárne vynakladanie finančných prostriedkov. Výber dodávateľov je realizovaný v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a internou smernicou.

IX. Dodržiavanie zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite

Zákomom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite platom do 31. 12. 2015 boli upravené základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly.

Kontrolná skupina sa zamerala na výkon predbežnej finančnej kontroly. Predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako vnútorná administratívna kontrola sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť. Finančnou operáciou alebo jej časťou je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Výkon predbežnej finančnej kontroly má organizácia upravený v Smernici pre výkon finančnej kontroly účinnej od 01. 11. 2014.

Kontrolou dodržiavania zákona o finančnej kontrole a internej smernice pre výkon finančnej kontroly bolo zistené, že organizácia - ZŠ vykonávala predbežnú finančnú kontrolu v súlade s predpismi. V ŠJ predbežná kontrola do XI/2015 nebola vykonávaná.

Uvedeným došlo k porušeniu § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v zmysle ktorého je organizácia povinná predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola overiť každú finančnú operáciu alebo jej časť.

X. Povinné zverejňovanie dokumentov

1. Zákon o verejnom obstarávaní

Podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách, ak je predpokladaná hodnota zákazky rovnaká alebo vyššia než 1 000 € bez DPH.

Verejný obstarávateľ súhrnné správy o zákazkách v profile zverejňoval.

2. Zákon o slobodnom prístupe k informáciám

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

a) Objednávky

V zmysle § 5b ods. 1 písm. a) povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác:

1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
2. popis objednaného plnenia,
3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedené na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. dátum vyhotovenia objednávky,
6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia
 - 6a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby – podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - 6b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby – podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - 6c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,
 - 7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje.

Tieto údaje je povinná osoba zverejniť do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky (§ 5b ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám).

Kontrolou zverejňovania objednávok bolo zistené, že povinná osoba v rozpore so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám nezverejňovala údaje požadované v § 5b ods. 1 písm. a) pod bodmi 3 a 4 (v roku 2016 už boli uvedené nedostatky odstránené). Pri objednávkach za ŠJ neboli zverejňované údaje v zmysle bodu 4.

b) Faktúry

V zmysle § 5b ods. 1 písm. b) povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje o faktúre za tovary, služby a práce:

1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedené na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty alebo bez dane,
4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
6. dátum doručenia faktúry,
7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia

7a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby – podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,

7b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby – podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,

7c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

Kontrolou zverejňovania faktúr bolo zistené, že povinná osoba v rozpore so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám nezverejňovala údaje požadované v § 5b ods. 1 písm. b) pod bodmi 4 a 5. Uvedené nedostatky sa týkajú zverejňovania faktúr za ŠJ.

XI. Iné zistenia

a) Prenájom tepelno-technického zariadenia – dodávka tepla na ÚK

Bývalý Okresný úrad Košice I uzatvoril v roku 1998 zmluvu o prevádzke a nájme č. 13/98 – R zo dňa 06. 10. 1998 s nájomcom Menert Košice, s. r. o. , kde predmetom nájmu boli tepelno-technické zariadenia (ďalej len „TTZ“) a plynová kotolňa v objekte ZŠ. Následne Dodatkom č. 1 zo dňa 19. 04. 2002 došlo k zmene zmluvných strán: ZŠ ako prenajímateľ a RADEN, s. r .o. ako nájomca. Ďalšími dodatkami v rokoch 2009 a 2014 sa menil nájomca Dalkia východné Slovensko, s. r.o. a naposledy Veolia Energia Východné Slovensko, s. r. o.

Predmetná zmluva neobsahuje bližšiu špecifikáciu TTZ (výkon, hodnota v čase uzatvárania zmluvy a pod.). Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do roku 2014, po uplynutí doby nájmu t.j. 15 rokov malo prejsť TTZ v prevádzkyschopnom stave z majetku prenajímateľa na nájomcu za sumu 1,-Sk (0,032 €).

Kontrolou bolo ďalej zistené, že nájomca (Veolia) má vo svojom vyhotovení zmluvy v čl. IV. ods. 2 písm. f) a čl. VII. uvedenú inú textovú časť ako prenajímateľ:

Zmluva ZŠ:

Čl. IV. ods.2 písm. f):

„Prenajímateľ sa zaväzuje v prípade ukončenia nájmu zo strany prenajímateľa v období pred skončením doby nájmu t. j. rokom 2014 uhradiť nájomcovi zostatok nákladov, včítane úrokov stanovených podľa ročných sadzieb NB Slovenska , ktoré vynaložil na zhodnotenie prenajatého TTZ, a to jednorázovo alebo po častiach, pričom výšku zhodnotenia zdokladujú a dojednávajú zmluvné strany písomnou formou.“

Čl. VII.:

„Táto zmluva sa uzatvára odo dňa 01. 09. 1998 na dobu určitú do roku 2014. Po uplynutí doby prenájmu, t.j. 15 rokov prejde TTZ v prevádzkyschopnom stave z majetku prenajímateľa na nájomcu za 1.-Sk.“

Zmluva nájomcu:

Čl. IV. ods. 2 písm. f):

V texte je vypustené slovné spojenie: „v období pred skončením doby nájmu t. j. rokom 2014.“

Čl. VII :

„Táto zmluva sa uzatvára na dobu neurčitú.“

Rozdiely v uvedených textových častiach jednotlivých vyhotovení predmetnej zmluvy jednoznačne znevýhodňujú ZŠ ako prenajímateľa pri prípadnom ukončení zmluvy.

Porovnaním cien tepla súčasného dodávateľa a mestského podniku TEHO s. r. o. vychádza pre ZŠ výhodnejšie využívať v budúcnosti pre dodávku a odber tepla služby poskytované TEHO s. r. o., vid'. tabuľka:

Tabuľka č. 11 - Ceny tepla r. 2015 v € (bez DPH)

Dodávateľ tepla	maximálna cena - cenové rozhodnutie		skutočná cena - v ročnej fakturácii	
	variabil (€/kWh)	fix (€/kW)	variabil (€/kWh)	fix (€/kW)
Veolia Energia Východné Slovensko, s.r.o.	0,0402	254,656	0,0402	240,749
TEHO s.r.o.	0,0394	235,749	0,0388	235,749

Prepočet a porovnanie skutočných nákladov (v € bez DPH) za dodávku tepla za rok 2015 udáva nasledujúca tabuľka:

Tabuľka č. 12

Skutočná spotreba	Veolia Energia Východné Slovensko, s.r.o.	TEHO s.r.o.
Fix. zložka - teplo ÚK 218,9204 kW	52 704,87	51 610,27
Var. zložka - teplo na ÚK 841204,44 kWh	33 816,42	32 638,73
Náklady na teplo spolu	86 521,29	84 249,00

Ako vyplýva z uvedeného, rozdiel výšky nákladov na dodávku tepla v roku 2015 je 2 272,29 € bez DPH v neprospech súčasného dodávateľa tepla. Maximálne ceny tepla spoločnosti TEHO s.r.o. aj v roku 2014 boli nižšie ako ceny súčasného dodávateľa a sú nižšie aj pre rok 2016.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že nájomca využíva pre zabezpečenie dodávky a odberu tepla elektrickú energiu, ktorú však v plnom rozsahu hradí ZŠ.

b) Fyzická obhliadka školy

Budova ZŠ bola uvedená do prevádzky v roku 1961. Fyzickou obhliadkou bol zistený nevyhovujúci stav sociálnych zariadení, ktoré si vyžadujú rekonštrukciu, aby spĺňali základné hygienické štandardy. Najhorší stav bol zistený na chlapčenskej toalete na I. nadzemnom podlaží. Uvedený stav je v rozpore s § 24 zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia.

XII. Záver

Kontrolné zistenia poukázali na:

- poskytovanie odmien za pracovné zásluhy pri dosiahnutí 60 rokov veku nie je v súlade s § 20 zákona č. 553/2003 Z. z.,
- účtovanie nákladov na pracovnú zdravotnú službu je v rozpore s § 59 písm. d) Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31,
- porušenie § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole,
- porušenie § 5b ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

[6] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA PARK ANGELINUM 8

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Park Angelinum 8, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- d) **Konanie kontroly:** od 14. 11. 2016 do 14. 12. 2016

I. Všeobecné údaje

Základná škola Park Angelinum 8, Košice (ďalej len „ZŠ“) bola zriadená ako samostatná rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou od 01. 01. 2002 na dobu neurčitú. Súčasťou ZŠ je školský klub detí, centrum voľného času a školská jedáleň.

V kontrolovanom období vykonávala funkciu riaditeľa ZŠ Mgr. Renáta Brédová, ktorá bola menovaná do funkcie riaditeľa na funkčné obdobie od 01. 07. 2011 do 30. 06. 2016 a na základe výsledku výberového konania na funkciu riaditeľa ZŠ bola opätovne menovaná do funkcie na funkčné obdobie od 01. 07. 2016 do 30. 06. 2021.

II. Rozpočet, príjmy a výdavky

a) Príjmy

Plnenie príjmov v porovnaní k poslednej úprave rozpočtu na rok 2015 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 13

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	% plnenia
210	Príjmy z vlastníctva	1 470,00	1 470,00	100,00
220	Poplatky a platby z predaja služieb	34 330,00	43 564,00	126,89
290	Ostatné príjmy	0,00	67,81	
310	Tuzemské bežné granty a transfery	2 130,00	2 129,85	100,00
	Príjmy celkom	37 930,00	47 231,66	

Z celkových príjmov ZŠ vo výške 47 231,66 € predstavujú najvyššiu časť, okrem príjmov z bežných transferov, príjmy z poplatkov za školy a školské zariadenia vo výške 43 564 € a príjmy z prenajatých pozemkov, budov, priestorov a objektov vo výške 1 470 €.

Všetky príjmy organizácie zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na príjmovom bankovom účte. Finančné prostriedky z tohto účtu boli v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t.j. mesto Košice. Zostatok na účte 223 - príjmový rozpočtový účet bol k 31. 12. 2015 nulový.

b) Výdavky

Plnenie výdavkov v porovnaní k poslednej úprave rozpočtu za rok 2015 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 14

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	% plnenie
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	722 564,00	722 566,30	100
620	Poistné a príspevok do poisťovní	270 325,00	270 320,60	100
630	Tovary a služby	203 107,00	203 116,76	100
640	Bežné transfery	7 519,00	7 518,16	100
	Bežné výdavky spolu	1 203 515,00	1 203 521,82	

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky boli mierne prekročené. Najväčšiu časť výdavkov tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 992 886,90 €, t. j. 82,50 % celkových bežných výdavkov.

Výdavky na tovary a služby boli v celkovej sume 203 116,76 €, v tom:

- položka 631 cestovné náhrady v sume 19,25 €
- položka 632 energie, voda a komunikácie 66 054,93 €
- položka 633 materiál 65 163,48 €
- položka 635 rutinná a štandardná údržba 18 770,64 €
- položka 636 nájomné za nájom budov, objektov 254,80 €
- položka 637 služby 52 853,66 €

Všetky výdavky organizácie zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na výdavkovom bankovom účte. Zostatok na účte 222 – výdavkový rozpočtový účet k 31. 12. 2015 bol - 7,53 €.

III. Pokladňa

ZŠ má pre svoje činnosti zriadené dve pokladne. Jedna slúži pre potreby ZŠ a druhá pre potreby ŠJ. Vedenie pokladničnej agendy a výkon pokladničných operácií zabezpečuje v pokladni ZŠ ekonómka školy a v ŠJ jej. Pokladničná kniha ZŠ je vedená písomnou priepisovou formou a v ŠJ je pokladničná kniha vedená písomnou formou bez priepisu.

V obidvoch pokladniach bola vykonaná inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Vykonanou kontrolou účtovných dokladov pokladní bolo zistené, že zamestnankyne zodpovedné za výkon pokladničných operácií vykonávali predbežnú finančnú kontrolu v zmysle ustanovenia § 9 zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.

IV. Pracovno-právna agenda

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovno-právnym vzťahom kontrolovaného subjektu, kde sa zamerala na kontrolu :

- a) zaraďovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom

- záujme (ďalej len „zákon“) a nariadenia vlády SR č. 432/2015 Z. z. ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme,
- b) evidencie dochádzky zamestnancov v zmysle zákonníka práce,
- c) dohôd o hmotnej zodpovednosti zamestnancov, ktorí prichádzajú do styku s finančnou hotovosťou.

Kontrolou príslušnej dokumentácie vybraných nepedagogických zamestnancov bolo zistené, že zamestnávateľ vykonáva zaradovanie zamestnancov do príslušných platových tried a stupňov v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 a 5 zák. č. 553/2003 Z. z. Určenie tarifného platu zamestnancovi, ktorý nie je pedagogickým zamestnancom v najvyššej platovej tarife nezávisle od dĺžky započítanej praxe má ZŠ zapracované a schválené v uzatvorenej kolektívnej zmluve.

Ak mzda zamestnanca za vykonanú prácu nedosiahne v kalendárnom mesiaci sumu minimálnej mzdy, zamestnávateľ poskytuje zamestnancovi doplatok, ktorý predstavuje rozdiel medzi sumou minimálnej mzdy a dosiahnutou mzdou v zmysle ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 663/2007 Z. z. o minimálnej mzde. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky. Evidencia dochádzky zamestnancov je vykonávaná v zmysle zákonníka práce. Zamestnanci, ktorí prichádzajú do styku s finančnou hotovosťou majú podpísané dohody o hmotnej zodpovednosti.

V. Sociálny fond

ZŠ mala v roku 2015 vypracované a schválené Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu (ďalej len „zásady“), ktoré vychádzajú zo zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších zmien a doplnení.

Finančné prostriedky sociálneho fondu sú vedené na osobitnom účte, kde ich ZŠ prevádza najneskôr do 15 dňa po začatí každého mesiaca vo výške 1/12 ročného prídela. Kontrolovaný subjekt vykazuje za rok 2015 prídela do sociálneho fondu nasledovne :

Zostatok z roku 2014	1850, 45 €
Prídela v roku 2015	11897, 33 €
<u>Čerpanie v roku 2015</u>	<u>9578, 32 €</u>
Zostatok k 31. 12. 2015	4169, 46 €

Kontrolou účtovných dokladov a podkladov súvisiacich so sociálnym fondom bolo zistené, že kontrolovaný subjekt poskytol v zmysle ustanovenia čl. 4.3.1.1. zásad zamestnancom, ktorých priemerný zárobok nepresahuje výšku životného minima príspevok na dopravu do zamestnania a späť vo výške 20 € mesačne, za podmienky odpracovania minimálne 15 pracovných dní. V roku 2015 bol príspevok poskytnutý šiestim zamestnancom v celkovej výške 740 €.

Kontrolou podkladov bolo zistené, že priemerný zárobok dotknutých zamestnancov sa v roku 2015 pohyboval v rozpätí od 384 do 585, 55 € mesačne. Opatrením Ministerstva práce a sociálnych vecí a rodiny SR bolo životné minimum pre rok 2015 stanovené na výšku 198,09 €. Priemerné zárobky zamestnancov, ktorým bol príspevok poskytnutý presahovali výšku životného minima a im poskytnutý príspevok na dopravu bol v rozpore s ustanovením čl. 4.3.1.1. zásad.

ZŠ v zásadách na rok 2016 už upravila znenie čl. 4.3.1.1. tak, že príspevok na dopravu poskytuje len zamestnancom, ktorých priemerný zárobok nepresiahne výšku 500 €.

Iné nedostatky v čerpaní sociálneho fondu neboli zistené.

VI. Účtovníctvo - dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

a) Inventarizácia

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola v roku 2015 vykonaná na základe Príkazu riaditeľky školy č. 1/2015 zo dňa 28. 10. 2015 v čase od 31. 10. do 31. 12. 2015 v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnení.

Súčasťou príkazu je harmonogram fyzickej a dokladovej inventúry jednotlivých druhov majetku, ako aj menovanie členov inventarizačnej komisie so stanovenými úlohami a termínmi splnenia.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že inventarizácia bola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve. Zo zápisu inventarizačnej komisie zo dňa 31. 12. 2015 vyplýva, že inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve a neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

b) Správnosť účtovania

V zmysle Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky pre rok 2015, podľa § 58 ods. 4 písm. d) sa na účte 518 – Ostatné služby účtujú okrem iného aj náklady na odvádzanie odpadových vôd a podľa § 59 písm. d) sa na účte 527 – Zákonné sociálne náklady účtujú, okrem iného, aj náklady na starostlivosť a zdravie zamestnancov.

V rozpore s uvedeným účtovná jednotka náklady na odvádzanie odpadových vôd účtovala na účte 502 – Spotreba energie (voda, plyn a iné) a náklady na zdravotnú starostlivosť a zdravie zamestnancov účtovala na účet 518 – Ostatné služby. Oprava účtovania bola prevedená v priebehu kontroly dňa 23. 11. 2016.

VII. Nakladanie s majetkom mesta

Kontrolou majetku mesta Košice zverného do správy ZŠ bolo zistené nedodržiavanie ustanovenia § 14 ods. 3 zák. č. 138/91 Zb. o majetku obcí, podľa ktorého organizácie založené obcou, ktoré vykonávajú správu nehnuteľného majetku obce podľa tohto zákona, navrhujú na strediská geodézie a kartografie zapísať správu majetku obce.

VIII. Výdavky

ZŠ je podľa § 6 ods. 1 písm. d) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní verejným obstarávateľom, ktorý je povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa príslušných ustanovení uvedeného zákona.

Pre zabezpečenie jednotného postupu pri zadávaní zákaziek má organizácia vydanú Smernicu č. 01/2014 pre zadávanie zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb v podmienkach ZŠ účinnú od 01. 03. 2014 v znení neskorších dodatkov.

Kontrolou účtovných dokladov, dodávateľských faktúr a k nim prislúchajúcej dokumentácie nebolo zistené nevhodné vynakladanie finančných prostriedkov. Výber dodávateľov je realizovaný v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a internou smernicou.

IX. Dodržiavanie zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite

Zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite platom do 31. 12. 2015 boli upravené základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly.

Kontrolná skupina sa zamerala na výkon predbežnej finančnej kontroly. Predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako vnútorná administratívna kontrola sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť. Finančnou operáciou alebo jej časťou je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Výkon predbežnej finančnej kontroly má organizácia upravený v Smernici o finančnej kontrole účinnej od 01. 02. 2012 v znení neskorších dodatkov.

Kontrolou dodržiavania zákona o finančnej kontrole a internej smernice pre výkon finančnej kontroly bolo zistené, že organizácia - ZŠ aj ŠJ nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu pri vystavovaní objednávok.

Uvedeným došlo k porušeniu § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v zmysle ktorého je organizácia povinná predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola overiť každú finančnú operáciu alebo jej časť.

X. Povinné zverejňovanie dokumentov

1. Zákon o verejnom obstarávaní

Podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrtročne súhrnnú správu o zákazkách, ak je predpokladaná hodnota zákazky rovnaká alebo vyššia než 1 000 € bez DPH.

Verejný obstarávateľ súhrnné správy o zákazkách v profile zverejňoval, avšak kontrolou bolo zistené, že zákazky na dodávku prác a tovarov realizovaných v XII/2015 v súhrnnej správe za IV. kvartál 2015 nezverejnil. Ide napríklad o tieto zákazky:

- dodávka a montáž vinylovej podlahy v sume 2 697,55 € bez DPH, FA č. 317,
- dodávka a montáž 3 ks interaktívnych projektov v sume 3 474,17 € bez DPH, FA č. 326,
- dodávka a montáž kancelárskeho nábytku v sume 4 732 € bez DPH, FA č. 350.

2. Zákon o slobodnom prístupe k informáciám

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

a) Objednávky

V zmysle § 5b ods. 1 písm. a) povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác:

8. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
9. popis objednaného plnenia,
10. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedené na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,

11. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
12. dátum vyhotovenia objednávky,
13. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia
 - 6a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby – podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - 6b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby – podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - 6c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
14. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,
 - 7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje.

Tieto údaje je povinná osoba zverejniť do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky (§ 5b ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám).

Kontrolou zverejňovania objednávok bolo zistené, že povinná osoba v rozpore so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám nezverejňovala údaj požadovaný v § 5b ods. 1 písm. a) pod bodom 4. Uvedený údaj nebol zverejňovaný ani pri objednávkach za ŠJ.

Podľa údajov dostupných na webovej stránke ZŠ boli údaje o vyhotovených objednávkach zverejňované raz mesačne, čím nebola dodržaná 10 dňová lehota na zverejnenie.

Podľa vyjadrenia riaditeľky ZŠ boli objednávky zverejňované nasledovne:

„Prvý krát v 10. pracovný deň po vytvorení prvej objednávky v kalendárnom mesiaci a potom opäť na konci mesiaca. Pôvodná tabuľka bola nahradená novou s doplnenými údajmi. Pôvodný dátum zverejnenia bol nahradený aktuálnym. Od 01. 11. 2016 zverejňujeme objednávky každých 10 pracovných dní od ich vystavenia osobitne. V súčasnosti škola uvažuje o zmene systému zverejňovania objednávok, zmlúv a faktúr.“

b) Faktúry

V zmysle § 5b ods. 1 písm. b) povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o faktúre za tovary, služby a práce.

Kontrolou zverejňovania údajov o faktúre neboli zistené nedostatky.

XI. Iné zistenia

Bývalý Okresný úrad Košice I uzatvoril dňa 22. 06. 1998 Zmluvu o nájme č. 3/98-R s nájomcom Raden s. r. o., kde predmetom nájmu bolo tepelno-technické zariadenie (TTZ), za účelom prevádzkovania odovzdávajúcej stanice tepla(OST) v objekte ZŠ.

Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do r. 2013. Nájomca mal právo po celú dobu nájmu odpisovať prenajatý hmotný a nehmotný majetok.

Dňa 16. 09. 2013 uzatvorila ZŠ Zmluvu o nájme č. 2400513 s nájomcom Dalkia Východné Slovensko s.r.o.(t. č. Veolia Energia Východné Slovensko s.r.o.) na dobu neurčitú, kde je predmet nájmu nebytový priestor – odovzdávajúca stanica tepla, nachádzajúci sa v objekte ZŠ. Nájomca užíva uvedené priestory pre účely prevádzkovania tepelno-technického zariadenia školy.

Nájomca využíva TTZ – výmenníkovú stanicu, ktorá je vo vlastníctve mesta Košice na podnikanie (dodávka TÚV, ÚK a pod.). Okrem ZŠ dodáva TÚV a ÚK aj MŠ v blízkosti ZŠ. V zmysle čl. V ods. 2 zmluvy uhrádza ročne nájomné vo výške 1 470 €. Úhradu za využívanie výmenníkovej stanice na komerčné účely však zmluva neupravuje. Náklady za odpisy za rekonštrukciu OST z roku 1995 znáša ZŠ.

ZŠ uzatvorila dňa 28. 04. 2016 Zmluvu o dodávke a odbere tepla č. 41/22/2016 s dodávateľom Veolia Energia Východné Slovensko, s.r.o., na dodávku tepla, tepla na prípravu teplej vody a dopĺňovanie teplotnosného média. Zmluva bola uzatvorená bez verejného obstarávania.

Porovnaním cien tepla súčasného dodávateľa a eventuálnych dodávateľov TEHO s.r.o. a TEKO a.s. vychádza pre ZŠ výhodnejšie využívať v budúcnosti pre dodávku a odber tepla služby, poskytované TEKO a.s. ako priameho výrobcu aj predajcu tepla. (viď tabuľka)

Tabuľka č. 15 - Ceny tepla r. 2015 v € (bez DPH)

Dodávateľ tepla	maximálna cena - cenové rozhodnutie		skutočná cena - v ročnej fakturácii	
	variabil (€/kWh)	fix (€/kW)	variabil (€/kWh)	fix (€/kW)
Veolia Energia Východné Slovensko, s.r.o.	0,0402	254,656	0,0402	240,749
TEHO s.r.o.	0,0394	235,749	0,0388	235,749
TEKO a.s.	0,0353	136,5757	0,0353	136,5757

Prepočet a porovnanie nákladov (v € bez DPH) za dodávku tepla za rok 2015 udáva nasledujúca tabuľka:

Tabuľka č. 16

Skutočná spotreba	Veolia Energia Východné Slovensko s.r.o.	TEHO s.r.o.	TEKO a.s.
Fix. zložka - teplo ÚK 71,537 kW	17 222,41	16 864,78	9 770,22
Var. zložka - teplo ÚK 318 018,830 kWh	12 784,35	12 339,13	11 226,06
<i>Náklady na teplo spolu – ÚK</i>	<i>30 006,76</i>	<i>29 203,91</i>	<i>20 996,28</i>
Fix. zložka - teplo TÚV 6,113 kW	1 471,75	1 441,13	834,89
Var. zložka - teplo TÚV 37 270,000 kWh	1 498,25	1 446,08	1 315,63
<i>Náklady na teplo spolu – TÚV</i>	<i>2 970,00</i>	<i>2 887,21</i>	<i>2 150,52</i>
Náklady na teplo celkom	32 976,76	32 091,12	23 146,80

Ako vyplýva z uvedeného, rozdiel výšky nákladov na dodávku tepla v roku 2015 je 9 829,96 € bez DPH (porovnanie s TEKO a.s.) v neprospech súčasného dodávateľa tepla. Maximálne ceny tepla spoločnosti TEKO a.s. ako výrobcu tepla sú vždy nižšie ako ceny súčasného dodávateľa.

Tým, že organizácia uzatvorila so súčasným dodávateľom nájomnú zmluvu na priestory výmenníkovej stanice a následne aj zmluvy na dodávku a odber tepla bez verejného obstarávania došlo k neehospodárnemu vynakladaniu finančných prostriedkov, a tým k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

XII. Záver

Kontrolné zistenia poukázali na:

- účtovanie nákladov na pracovnú zdravotnú službu je v rozpore s § 59 písm. d) a účtovanie nákladov za odvádzanie odpadových vôd je v rozpore s § 58 ods. 4 písm. d) Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31,
- nedodržiavanie ustanovenia § 14 ods. 3 zák. č. 138/91 Zb. o majetku obcí,

- porušenie § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole,
- porušenie § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní,
- porušenie § 5b ods. 1 písm. a) a ods. 2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

[7] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MAGISTRÁT MESTA KOŠICE.

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Tr. SNP 48/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou miestnych daní a odstránenia príčin ich vzniku
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2016
- d) **Konanie kontroly:** od 12. 12. 2016 do 10. 01. 2017

Kontrolou bolo zistené:

Následná finančná kontrola zameraná na miestne dane podľa zákona č. 582/2004 Z .z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady a daň za užívanie verejného priestranstva podľa zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní a VZN č. 70 o dani za užívanie verejného priestranstva bola vykonaná na Magistráte mesta Košice, Trieda SNP 48/A, Košice v roku 2015. Na základe vykonanej kontroly bolo zo strany kontrolovaného subjektu prijaté jedno opatrenie.

Opatrenie:

Vykonávať pravidelné kontroly knihy ubytovaných a odvedenej dane za ubytovanie priamo u daňových subjektov a to cca dve kontroly za kalendárny štvrťrok.

Kontrolou bolo zistené, že referát daní a poplatkov vykonal v roku 2016 osem kontrol, z toho sedem kontrol priamo v ubytovacom zariadení a jeden daňový subjekt predložil doklady ku kontrole do sídla správcu dane. V štyroch zariadeniach neboli zistené rozdiely voči predloženému mesačnému vyúčtovaniu a knihy ubytovaných a v štyroch zariadeniach boli zistené rozdiely a daňové subjekty predložili opravné mesačné vyúčtovanie. Celkový rozdiel (nedoplatok) bol v sume 1 423,50 €. Vyčíslený rozdiel na dani za ubytovanie bol daňovými subjektmi uhradený.

Opatrenie splnené.

[8] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – CREATIVE INDUSTRY KOŠICE N. O.

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Kukučínova 2, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- d) **Konanie kontroly:** od 19. 12. 2016 do 01. 02. 2017

I. Všeobecné údaje

Košice – Európske hlavné mesto kultúry 2013, n. o. vznikla 23. 12. 2008. Podľa výpisu z registra neziskových organizácií, organizácia bola založená za účelom poskytovania všeobecne prospešných služieb:

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

Na základe rozhodnutia správnej rady o zmene názvu neziskovej organizácie došlo k zmene názvu na Creative Industry, n.o. Zmena údajov zapísaných v registri neziskových organizácií bola vykonaná dňa 02. 09. 2015 rozhodnutím č. OÚ-KE-OVVS1-2015/032791.

Štatutárny orgán:

- Ing. Arch. Michal Hladký, riaditeľ od 16. 05. 2014

Riaditeľ bol zvolený Správnou radou v súlade so Štatútom neziskovej organizácie poskytujúcej všeobecne prospešné služby.

II. Plnenie prijatých opatrení z predchádzajúcej kontroly

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly vykonanej v roku 2015 boli organizáciou prijaté štyri opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolou plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že tri opatrenia boli splnené. Opatrenie č. 4 „Zabezpečiť, aby povinné zverejňovanie bolo v súlade so zákonom“ splnené nebolo.

III. Hospodárenie

1. Hospodársky výsledok

Organizácia v roku 2015 dosiahla kladný hospodársky výsledok 6 650,10 € po zdanení. Náklady boli čerpané vo výške 858 520,25 € a výnosy dosiahli celkovú sumu 865 170,35 €.

Finančné prostriedky poskytnuté organizácii boli použité hlavne na financovanie siedmich projektov. Z rozpočtu mesta Košice v rámci Programu 2: Mesto kultúry, Podprogram 2 bol organizácii poskytnutý príspevok 350 000 €. Finančné prostriedky z rozpočtu mesta boli použité na kofinancovanie jednotlivých projektov a ostatné výdavky.

2. Inventarizácia

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola v roku 2015 vykonaná na základe Príkazu riaditeľa č. 3/2015 zo dňa 05. 11. 2015. Súčasťou príkazu je menovanie inventarizačnej komisie a harmonogram inventarizačných prác so stanovenými úlohami a termínmi splnenia.

V zmysle zákona o účtovníctve bola fyzická a dokladová inventarizácia vykonaná ku dňu 31. 12. 2015. Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že inventarizácia bola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve. Z jednotlivých zápisov inventarizačnej komisie a záverečného zápisu vyplýva, že pri inventarizácii majetku a záväzkov neboli zistené inventarizačné rozdiely medzi fyzickým a účtovným stavom.

3. Pohľadávky a záväzky

Pohľadávky

Účtovná jednotka eviduje na účte 311 – Odberatelia, pohľadávky z obchodného styku k 31. 12. 2015 v celkovej výške 5 803,35 €, z toho pohľadávky:

- v lehote splatnosti v sume 675,00 €,
- po lehote splatnosti v sume 5 128,35 €.

Z celkovej sumy pohľadávok boli k 31. 12. 2016 uhradené pohľadávky vo výške 1 097,11 €, z toho 422,11 € z pohľadávok po lehote splatnosti.

Väčšinu pohľadávok tvoria pohľadávky za prenájom nebytových priestorov z rokov 2012 a 2013 v celkovej sume 3 865,19 €. 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 č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník a následne v zmysle § 3 Nariadenia vlády SR č. 87/1995 Z. z., ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia Občianskeho zákonníka.

Podľa § 26 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a § 11 Opatrenia MF SR č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania, účtovná jednotka tvorí opravné položky k pohľadávkam, ktoré predstavujú riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí.

Stav vytvorených opravných položiek na účte 391 – Opravné položky k pohľadávkam je k 31. 12. 2015 vo výške 967,47 €.

Kontrolou bolo zistené, že opravné položky zaúčtované na tomto účte boli tvorené v roku 2013 a 2014 k pohľadávkam po lehote splatnosti vzniknutým v roku 2012. K pohľadávkam z roku 2013 účtovná jednotka opravné položky netvorila, čím došlo k porušeniu § 26 zákona o účtovníctve a § 11 Opatrenia MF.

Záväzky

Účtovná jednotka eviduje na účte 321 – Dodávatelia k 31. 12. 2015 záväzky z obchodného styku v celkovej sume 10 471,58 €, z toho:

- záväzky v lehote splatnosti v sume 8 215,58 €,
- záväzky po lehote splatnosti v sume 2 256,00 €.

Všetky záväzky boli vysporiadané v roku 2016.

IV. Náklady

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

Tabuľka č. 17

<i>Účtovná skupina</i>	<i>Výška nákladov (€)</i>
50 - spotrebované nákupy	35 608,11
51 – služby	334 588,50
52 - osobné náklady	169 192,80
53 - dane a poplatky	1 780,77
54 - ostatné náklady	540,61
55 - odpisy, predaný majetok a opr.p.	893,95
56 - poskytnuté príspevky	315 833,02
59 - daň z príjmov	82,49
Náklady celkom	858 520,25

Kontroly boli podrobené vybrané nákladové položky zaúčtované na účtoch 501 – Spotreba materiálu, 512 – Cestovné, 518 – Ostatné služby a na účtoch 562 – Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám a na účte 563 – Poskytnuté príspevky fyzickým osobám.

Výšku nákladov podľa jednotlivých účtov za rok 2015 udáva nasledujúca tabuľka:

Tabuľka č. 18

<i>Účet</i>	<i>Názov účtu</i>	<i>Výška nákladov (€)</i>
501 300	Spotreba DHM do 1 700 €	18 657,85
501 400	Spotreba materiálu - projekt. materiál	5 540,44
512 100	Cestovné – zamestnanci	9 088,96
512 200	Stravné a ubytovanie zamestnanci	3 697,23
518 360	Ostatné služby - propagácia, reklama	32 513,16
518 370	Ostatné služby - tvorba web, grafika	17 076,54
518 600	Ostatné služby - odborné služby	164 843,04
562 100	Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám	33 402,50
562 500	Poskytnuté príspevky iným ÚJ - projekt. partneri	243 675,63
563 100	Poskytnuté príspevky fyzickým osobám	38 754,89

1. Cestovné – účet 512

Creative Industry n. o. eviduje na účte 512 náklady na cestovné zamestnancom za kontrolované obdobie v celkovej výške 12 786,19 €.

Kontrolná skupina podrobila kontrole tuzemské a zahraničné príkazy na pracovné cesty za obdobie roka 2015, pričom sa zamerala na kontrolu správnosti vyúčtovania náhrad súvisiacich s pracovnou cestou, vrátane náhrad za používanie vlastných cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách a k tomu prislúchajúcich administratívnych náležitostí (dohody o použití vlastného cestného motorového vozidla pri pracovných cestách, preukazovanie ceny a spotreby PHM) a dodržiavanie lehôt na vyúčtovanie cestovných náhrad v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších zmien a doplnení.

V súvislosti s vykonanými pracovnými cestami bolo preskúmané aj následné poskytovanie stravných poukážok zamestnancom, ktorí vykonali pracovné cesty s tým, či nedošlo k neoprávnenému poskytnutiu stravných poukážok v súbehu s poskytnutým stravným.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt má spracovanú smernicu o poskytovaní náhrad výdavkov vzniknutých v súvislosti a realizáciou tuzemských a zahraničných pracovných ciest č. SM 02/2013 zo dňa 20. 05. 2013, ktorá vychádza zo zákona o cestovných náhradách č. 283/2002 Z. z. v znení neskorších zmien a doplnení.

Ďalej bolo zistené, že cestovné príkazy na tuzemské a zahraničné pracovné cesty si riaditeľ kontrolovaného subjektu schvaľuje a podpisuje sám. Predmetná smernica pritom v čl. 4 bod 7 uvádza, že riaditeľovi neziskovej organizácie môže cestovný príkaz podpísať umelecký riaditeľ alebo osoba poverená riaditeľom. Nezisková organizácia nemá v súčasnej dobe v organizačnej štruktúre ustanovenú funkciu umeleckého riaditeľa a preto je súčasná podoba smernice v tomto bode neaktuálna a neodráža skutočný stav.

Najvyšším orgánom neziskovej organizácie je správna rada, ktorá vykonáva úlohy určené štatútom neziskovej organizácie. Predseda správnej rady uzatvára pracovnú zmluvu s riaditeľom neziskovej organizácie. Vzhľadom k tejto skutočnosti odporúčame, aby riaditeľovi neziskovej organizácie schvaľoval cestovné príkazy predseda Správnej rady.

Kontrolou cestovného príkazu č. CP 15010 zo dňa 29. 06. 2015 bolo zistené, že pri vyúčtovaní pracovnej cesty s vlastným motorovým vozidlom na trase Košice – Stratená a späť postupoval zamestnanec nesprávne, nakoľko :

- pri vyúčtovaní spotreby PHM nezahrnul do výpočtu sumu základnej náhrady za každý 1 km určenú opatrením Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR (0,183 €)
- pri výpočte spotreby PHM použil nesprávnu výšku spotreby vozidla, nakoľko kontrolou zmluvy č. 15 ZML0239 o používaní motorového vozidla zamestnancom na služobné účely zo dňa 01. 06. 2015 bolo zistené, že zamestnanec uviedol nepravdivý údaj o spotrebe vozidla (údaj z internetu 7 l/100km), pritom k zmluve priložená fotokópia osvedčenia o technickom preukaze č. SD187849 uvádza spotrebu: mesto 7,8 l/100 km, mimo mesta 4,7 l/100km, kombinovaná 5,8 l/100km.

Taktiež kontrolou cestovného príkazu č. CP15014 zo dňa 29. 06. 2015 bolo zistené, že zamestnanec postupoval pri vyúčtovaní pracovnej cesty nesprávne, nakoľko pri výpočte spotreby PHM nezahrnul do výpočtu sumu základnej náhrady za každý 1 km (0,183 €).

Predmetné vyúčtovania pracovných ciest neboli vykonané v súlade s čl. 9 ods. 1 smernice č. SMO2/2013 o poskytovaní náhrad výdavkov vzniknutých v súvislosti s realizáciou tuzemských a zahraničných pracovných ciest a vyúčtované náhrady nezodpovedajú reálnej skutočnosti.

2. Poskytnuté účelové finančné prostriedky iným právnickým a fyzickým osobám - účet 562 a účet 563

Kontrolovaný subjekt evidoval v roku 2015 na účte 562 500 – poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám – projektoví partneri náklady vo výške 243 675,63 €. Táto suma zahŕňa finančné prostriedky na projekty :

- 1/ Excite vo výške 212 757,30 €
- 2/ Carat vo výške 30 918,33 €

Ad 1/ Finančné prostriedky vo výške 212 757,30 € boli získané s podporou Európskej komisie, Agentúry pre malé a stredné podnikanie v rámci programu Erasmus. Projekt Excite je určený pre mladých podnikateľov. Realizácia projektu trvala od mesiaca február 2015 do januára 2017. Uvedená suma bola na základe grantovej schémy prerozdelená medzi jednotlivých zahraničných projektových partnerov. Pridelené finančné prostriedky budú po ukončení projektu zúčtované jednotlivými projektovými partnermi a Creative Industry n. o., ako hlavný koordinátor, zašle celkové vyúčtovanie

projektu poskytovateľovi grantu – Agentúre pre malé a stredné podnikanie pri Európskej komisii v mesiaci marec 2017.

Finančné prostriedky boli poskytnuté na základe zmluvy č. 15ZML0094 zo dňa 21. 05. 2015. Predmetná zmluva je vyhotovené len v anglickom jazyku, pričom podľa objednávky č. 15200103 mala byť zmluva pripravená a spracovaná v slovensko-anglickej mutácii. Spracovateľ zmluvy Advokátska kancelária Vojčík&Partners, s.r.o. faktúrou č. 15110146 zo dňa 01. 06. 2015 fakturovala dohodnutú sumu 1 800 € v zmysle objednávky. Faktúra bola uhradená v plnej výške dňa 04. 06. 2015 napriek tomu, že služba nebola dodaná v zmysle objednávky, čo svedčí aj o tom, že predbežná finančná kontrola bola vykonaná len formálne.

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

Ad 2/ Creative Industry n. o. realizovala ako hlavný partner projekt „Karpatský región ako atraktívna destinácia,, (Carat), implementovaného v rámci programu cezhraničnej spolupráce Maďarsko – Slovensko – Rumunsko – Ukrajina. Spolupráca bola zameraná na aktivity a výstupy ako spoločná stratégia turizmu pre oblasť Karpatského regiónu. Projekt Carat začal v roku 2011 a prvá časť bola vyúčtovaná a schválená v roku 2014 centrálnym koordinačným orgánom programu. V súčasnej dobe prebieha vyúčtovanie a kontrola výdavkov druhej časti vo výške 30 918, 33 € na Odbore kontroly a implementácie projektov cezhraničnej spolupráce Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR.

Ďalej bola kontrola zameraná na poskytovanie finančných príspevkov iným účtovným jednotkám – účet 562 100, kde kontrolovaný subjekt evidoval náklady vo výške 33 402,50 €. Kontrolou jednotlivých účtovných prípadov bolo zistené, že organizácia poskytovala účelové finančné prostriedky na základe zmlúv o poskytnutí účelového finančného prostriedku. Kontrolou vybraných zmlúv bolo zistené, že jednotlivé zmluvy odlišným spôsobom upravujú preukazovanie použitia účelového finančného prostriedku, a to :

a/ príjemca príspevku je povinný na požiadanie bezodkladne preukázať použitie finančného prostriedku, čiže preukázanie účelnosti je postavené na uvážení a vôli poskytovateľa príspevku ako napr. zmluva č. 15ZML0011

b/ príjemca príspevku je povinný bezodkladne preukázať použitie finančného prostriedku do jedného mesiaca od skončenia podujatia.

Vykonanou kontrolou zmlúv, pri ktorých bola povinnosť preukázať použitie príspevku do jedného mesiaca po skončení podujatia, napr. zmluva č. 15ZML0100 bolo zistené, že príjemca príspevku vyúčtoval a preukázal použitie príspevku vo výške 10 000 € v súlade s predmetom účelu zmluvy.

Pri zmluve č. 15ZML0258 príjemca príspevku vo výške 3 000 € vyúčtovanie a použitie nepredložil.

Vzhľadom ku skutočnosti, že pri poskytovaní účelových finančných prostriedkov ide o finančné prostriedky z verejných zdrojov je nutné, aby zmluvy o poskytovaní účelových finančných prostriedkov v budúcnosti obsahovali ustanovenie o povinnosti príjemcu príspevku vyúčtovať a preukázať účelnosť použitia príspevku v súlade s predmetom zmluvy do určenej doby. Nesplnenie tejto povinnosti bude podliehať určenej finančnej sankcii.

3. Spotreba materiálu, ostatné služby – účty 501 a 518

Creative Industry, n. o. je podľa § 6 ods. 1 písm. d) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní verejným obstarávateľom, ktorý je povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa príslušných ustanovení uvedeného zákona.

Pre zabezpečenie jednotného postupu pri zadávaní zákaziek má organizácia vydanú Smernicu č. SM 2/2013 upravujúcu postupy obstarávania tovarov, stavebných prác a služieb v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. účinnú od 02. 12. 2013. Smernica odo dňa účinnosti nebola aktualizovaná.

Kontrolou účtovných dokladov, dodávateľských faktúr a k nim prislúchajúcej dokumentácie nebolo zistené nevhodné vynakladanie finančných prostriedkov. Výber dodávateľov bol realizovaný zadávaním zákaziek podľa §9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.

V. Povinné zverejňovanie dokumentov

1. Zákon o verejnom obstarávaní

Podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrtročne súhrnnú správu o zákazkách, ak predpokladaná hodnota zákazky je rovnaká alebo vyššia než 1 000 € bez DPH.

Verejný obstarávateľ súhrnné správy o zákazkách v profile zverejňoval, ale kontrolou bolo zistené, že neboli zverejnené všetky zákazky, ako napr.:

- zákazka na poskytnutie služieb „Služby súvisiace s prípravou a realizáciou webovej stránky“,
- zákazka na dodanie služby „Projektový manažér pre projekt Dizajn Hotel Košice“,
- zákazka na poskytnutie služby „Tlač knihy Escalator 2015“.

Nezverejnením uvedených zákaziek v súhrnných správach došlo k porušeniu § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

2. Zákon o slobodnom prístupe k informáciám

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

Kontrolou zverejňovania povinných údajov o faktúre bolo zistené, že organizácia v rozpore s § 5b ods. 1 písm. b) bod 5 nezverejňuje identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou. Taktiež v rozpore s § 5b ods. 1 písm. a), b) body 3 nezverejňuje údaj o tom, či suma objednaného a fakturovaného plnenia je vrátane alebo bez dane z pridanej hodnoty.

VI. Dodržiavanie zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite

Zákomom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite platnom do 31. 12. 2015 boli upravené základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly.

Kontrolná skupina sa zamerala na výkon predbežnej finančnej kontroly. Predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako vnútorná administratívna kontrola sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť. Finančnou operáciou alebo jej časťou je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Organizácia nemá pre výkon finančnej kontroly vydanú smernicu ani iný interný predpis.

Kontrolou dodržiavania zákona o finančnej kontrole bolo zistené, že organizácia nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu pri všetkých objednávkach a pokladničných operáciách a pri uzatváraní zmlúv nebola predbežná kontrola vykonávaná vôbec. Kontrola zmlúv bola vykonaná na vzorke 60 ks.

Uvedeným došlo k porušeniu § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, v zmysle ktorého je organizácia povinná predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola overiť každú finančnú operáciu alebo jej časť.

VII. Pracovno-právna agenda

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovno-právnym vzťahom kontrolovaného subjektu. Nezisková organizácia poskytuje všeobecne prospešné služby vo verejnom záujme a podľa Štatútu neziskovej organizácie, Organizačného poriadku ako aj Pracovného poriadku vo svojej činnosti vychádza zo zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách, zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone prác vo verejnom záujme, ako aj zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších zmien a doplnení.

Pracovný poriadok neziskovej organizácie v čl. I ods. 4 uvádza, že zamestnancom vykonávajúcim práce vo verejnom záujme je fyzická osoba, ktorá je v pracovnoprávnom vzťahu k neziskovej organizácii a podľa ustanovení zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone prác vo verejnom záujme sa na takúto fyzickú osobu, jej práva a povinnosti vzťahujú ustanovenia zákonníka práce, ak zákon o výkone prác vo verejnom záujme neustanovuje inak.

Kontrolou bolo zistené, že pri uzatváraní pracovných zmlúv dohodnuté mzdové podmienky jednotlivých zamestnancov neodzrkadľujú dosiahnuté vzdelanie, dĺžku praxe ani zaradenie zamestnancov do príslušných platových tried a platových stupňov v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme a nariadenia vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone prác vo verejnom záujme. V nadväznosti na uvedené skutočnosti absentuje následne u zamestnancov zákonná valorizácia miezd, vyjadrená určeným % z príslušnej platovej triedy.

Kontrolou dochádzky zamestnancov bolo zistené, že zamestnanci evidujú svoju prítomnosť na pracovisku v Knihe príchodov a odchodov, avšak evidencia neposkytuje ucelený obraz o pracovnom dni zamestnanca, nakoľko vo väčšine prípadov neobsahuje údaje o ukončení pracovného času, prerušení pracovného času na obed a pod, služobnej ceste a pod. Kontrola riaditeľom organizácie v Knihe príchodov a odchodov nebola zaznamenaná.

VIII. Záver

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nesplnenie jedného opatrenia z predchádzajúcej kontroly,
- porušenie § 26 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a § 11 Opatrenia MF SR č. MF/24342/2007-74,
- porušenie § 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a čl. 9 ods. 1 smernice o poskytovaní náhrad,
- porušenie § 4 ods. 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- porušenie § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole,
- porušenie § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní,
- porušenie § 5b ods. 1 písm. a), b) body 3 a § 5b ods. 1 písm. b) bod 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,

- nezaradovanie zamestnancov do príslušných platových tried a platových stupňov v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme,
- neustanovenie povinnosti pre príjemcu vyúčtovať a preukázať účelnosť použitia príspevku v zmluvách o poskytovaní účelových finančných prostriedkov.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -