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

V Košiciach, 03. 09. 2018

S P R Á V A
O VÝSLEDKOCH KONTROL

OBSAH

[1] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – TEPELNÉ HOSPODÁRSTVO s. r. o. Košice 2

[2] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Jenisejská 22 Košice 13

Predkladá:
Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

© Copyright 2018 ÚHK

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. Od posledného riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach dňa 18. 06. 2018 boli odborní zamestnanci ÚHK poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov[1] týkajúcich sa MMK.

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

a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Komenského 7, Košice
b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
c) **Kontrolované obdobie:** rok 2017
d) **Konanie kontroly:** od 13. 06. 2018 do 25. 07. 2018

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Spoločnosť TEPELNÉ HOSPODÁRSTVO spoločnosť s ručením obmedzeným Košice (ďalej len „spoločnosť TEHO“) bola zapísaná v Obchodnom registri Obvodného súdu Košice I. dňa 16. 10. 1993, oddiel: Sro, vložka číslo 3697/V, IČO 31 679 692. Základné imanie spoločnosti je vo výške 6 638,78 €. Mesto Košice je 100 % spoločníkom.

Hlavným predmetom podnikania spoločnosti je zásobovanie teplom bytového a nebytového fondu mesta Košice pre účely ústredného vykurovania a prípravy teplej úžitkovej vody. Na to nadväzuje prevádzka a údržba energetických zariadení, montáž meracej a regulačnej techniky a ďalšie činnosti súvisiace s hlavným predmetom podnikania spoločnosti. Spoločnosť TEHO prevádzkuje kúpaliská Mestská plaváreň a Červená hviezda.

Spoločnosť TEHO má od decembra 2006 zavedený a udržiavaný integrovaný manažérsky systém podľa požiadaviek STN EN ISO 9001, STN EN ISO 14001 a smerníc OHSAS 18001 v procesoch „Výroba, rozvod a transformácia tepla a teplej úžitkovej vody“ a „Servisné činnosti tepelno-technických zariadení.“

2 HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK A NAKLADANIE S MAJETKOM

2.1 Hospodársky výsledok

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

Tab. 1 Hospodársky výsledok

Ukazovateľ	Plán (€)	Skutočnosť (€)
Výnosy celkom	48 611 379	48 948 570,24
Náklady celkom	48 210 215	48 596 163,00
Výsledok hospodárenia pred zdanením	394 164	352 407,24
Daň z príjmu		65 646,91
Výsledok hospodárenia po zdanení (čistý zisk)		**286 760,33**

[1] Poslanecké a občianske podnety

© Copyright 2018 ÚHK

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že spoločnosť TEHO v roku 2017 dosiahla zisk pred zdanením 352 407 €, čo predstavuje splnenie plánovaného zisku na 89,4 %.

2.1.1 Výnosy

Kontrolná skupina podrobila kontrole vybrané výnosové položky na účtoch:

a) 602 107 Tržby z predaja služieb za prepravu – 59 600,98 €,
b) 602 106 Tržby z predaja služieb za nájomné – 62 540,08 €.

a) Tržby z predaja služieb za prepravu

Kontrolovaný subjekt eviduje na účte 602 107 Tržby z predaja služieb za prepravu sumu vo výške 59 600,98 €. Kontrolou vybraných účtovných dokladov za prepravu pre externých objednávateľov, ako aj zamestnancov, bolo zistené, že podkladom pri účtovaní cien za prepravu bol vnútorný predpis „Cenové kalkulácie služieb a ceny nepotrebného majetku“ účinný od 01. 09. 2016, v ktorom sú popisované podrobné kalkulácie prepravných služieb, ako aj podmienky priznávania zliav pre zamestnancov a externých objednávateľov.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

b) Tržby z predaja služieb za nájomné

Spoločnosť eviduje za kontrolované obdobie na účte 602 106 Tržby z predaja služieb za nájomné sumu vo výške € 62 540,08 €. Za kontrolované obdobie bolo účinných celkom 26 zmlúv o podnájme nebytových priestorov. Spôsoby prenajímania a určovania minimálnej výšky nájomného pri prenajímaní majetku mesta boli stanovené v Pravidlách prenajímania majetku mesta Košice a zriaďovania vecných bremien na nehnuteľnom majetku mesta Košice a v Štatúte mesta Košice účinnom od 01. 07. 2017.

Kontrolou vybraných zmlúv o podnájme nebytových priestorov neboli zistené nedostatky.

2.1.2 Náklady

Kontrole boli podrobené vybrané analytické účty z účtu 511 Náklady na opravy a udržiavanie a vybrané analytické účty z účtu 518 Ostatné služby. Výška čerpania nákladov podľa jednotlivých účtov je uvedená v nasledujúcej tabuľke.

Tab. 2 Výška čerpania nákladov (v €)

Účet	Názov účtu	Výška nákladov
5116003	Opravy a udržiavanie - havárie	1 297 594,51
511200	Opravy a udržiavanie - budovy VS	100 531,16
511500	Opravy a udržiavanie - stroje a zariadenia	63 329,23
518556	Výkon technika BOZP	12780
518530	Poradenstvo energetických projektov	39 880
518526	Poradenstvo a profylaktika VT	92 923,73
518541	Právne služby	25 410,55

a) 5116003 Opravy a udržiavanie – havárie

Spoločnosť TEHO eviduje na účte 5116003 Opravy a udržiavanie - havárie náklady za kontrolované obdobie vo výške 1 297 594,51 €. Na nákladoch sa významnou mierou podieľali spoločnosti Duci s. r. o. a Bodroginvest s. r. o.

© Copyright 2018 ÚHK

Výkon opráv a údržbu tepelno-technických zariadení na území mesta Košice zabezpečovala na základe Rámcovej zmluvy č. 32/2017 spoločnosť Duci s. r. o. Rámcová zmluva bola uzatvorená na základe výsledku súťaže „Výmena havarijného stavu sekundárnych a primárnych rozvodov.“ Oslovení boli štyria uchádzači. Predpokladaný objem plnenia predmetu zmluvy na rok 2017 bol stanovený na sumu 730 000 € bez DPH, pričom sa pri plánovaní nákladov vychádzalo z priemeru predošlých rokov, avšak reálna skutočnosť bola vyššia. Rámcová zmluva v čl. V. uvádza, že pre neplánované stavebné opravy nad rozsah zmluvy predloží zhotoviteľ objednávateľovi cenovú kalkuláciu na odsúhlasenie.

Kontrolou účtovných záznamov bolo zistené, že predpokladaný objem plnenia predmetu zmluvy bol prekročený o sumu 552 122,91 €. Podľa vyjadrenia riaditeľa spoločnosti došlo k prekročeniu z dôvodu nepredvídateľných okolností (zdevastované tepelné rozvody, potrubia, zistený havarijný stav vo väčšom rozsahu a pod.) pri stavebných prácach na odstraňovaní havarijných stavov jednotlivých primárnych rozvodov, OST a sekundárnych rozvodov, o čom bola predložená kontrolnej skupine príslušná dokumentácia vrátane fotodokumentácie.

Výkon zemných výkopových prác pri havarijných opravách podzemných teplovodných rozvodov a realizáciu živičných úprav chodníkov a komunikácií realizovala na základe Rámcovej zmluvy č. 19/2017 spoločnosť Bodroginvest s. r. o., ktorá bola úspešným uchádzačom realizovanej súťaže „Výkopové práce a živičné povrchové úpravy.“ Predpokladaný objem plnenia predmetu zmluvy bol stanovený na základe priemeru predošlých období na sumu 150 000 € bez DPH.

Kontrolou účtovnej dokumentácie bolo zistené, že predpokladaný objem plnenia predmetu zmluvy bol prekročený o sumu 80 098,29 €. Tieto zvýšené náklady vznikli podľa vyjadrenia riaditeľa spoločnosti pri odstraňovaní únikov vonkajších rozvodov ÚK a TÚV a ich výskyt nebolo možné presne určiť ani predpokladať. Pri plánovaní nákladov na havarijné výkopy sa vychádzalo z priemeru predošlých rokov, kde sa náklady pohybovali na úrovni 150 000 €. Skutočnosť však bola oproti roku 2016 vyššia o 20 prípadov a preto došlo k navýšeniu čerpania v tejto položke, o čom svedčí doložená dokumentácia jednotlivých prípadov.

b) 518556 Výkon technika BOZP

Kontrolovaný subjekt eviduje na účte 518556 Výkon funkcie technika BOZP sumu vo výške 12 780 €, ktorú vykonáva spoločnosť KOHAS s. r. o. na základe Zmluvy o službách bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a ochrany pred požiarmi a CO č. 1/O/2016 zo dňa 15. 03. 2016.

Zmluva bola uzatvorená na základe výsledku súťaže vykonanej v súlade s interným dokumentom „Postup pri procese obstarávania spoločnosti.“ Oslovení boli traja uchádzači. Komisia odporučila obstarávateľovi prijať ponuku spoločnosti KOHAS s. r. o., ktorá splnila podmienky v účasti na súťaži a predložila cenovo najvýhodnejšiu ponuku, t. j. 12 780 € bez DPH za predmet zákazky podľa požadovanej technickej špecifikácie.

Výkon funkcie manažéra BOZP, PO a CO pôvodne zastával zamestnanec spoločnosti TEHO v trvalom pracovnom pomere. Náklady na uvedeného zamestnanca predstavovali na základe vyjadrenia vedenia spoločnosti sumu 18 178 € ročne.

Kontrolou predložených dokumentov neboli zistené nedostatky.

c) 518530 Poradenstvo energetických projektov

Z celkových nákladov vo výške 39 880 € evidovaných na účte 518530 predstavujú náklady na spracovanie „Energetického auditu tepelných rozvodov“ sumu 18 000 € a náklady na „Poradenstvo pri zabezpečení financovania energetických projektov“ sumu 21 880 €.

© Copyright 2018 ÚHK

Účelom spracovania energetického auditu bolo určiť faktor primárnej energie systému centralizovaného zásobovania teplom v zmysle zákona č. 657/2004 Z. z. o tepelnej energetike. V rámci tohto auditu bola podrobnejšie spracovaná analýza stavu tepelných rozvodov tepla na okruhoch KVP z dôvodu plánovanej realizácie projektu „Rekonštrukcia a modernizácia rozvodov tepla na okruhoch KVP."

Poradenstvo pri zabezpečení financovania energetických projektov bolo realizované za účelom komplexného spracovania žiadosti o poskytnutie nenávratného finančného príspevku z Operačného programu Kvalita životného prostredia pre projekt „Rekonštrukcia a modernizácia rozvodov tepla na okruhoch KVP" a s tým súvisiacich činností. Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. KŽP-PO4-SC451-2017-20/H357 vo výške 5 999 997,71 € bola uzavretá dňa 30. 11. 2017.

Výber dodávateľa Vladimír Dolný – INGENERGO, Košice bol realizovaný podľa internej smernice pre obstarávanie v podmienkach spoločnosti.

d) 518541 Právne služby

Kontrolovaný subjekt eviduje na účte 518541 náklady vo výške 25 410,55 €. Právne služby poskytuje s účinnosťou od 01. 04. 2016 advokátska kancelária Iuristico s. r. o. Košice, a to na základe Zmluvy o poskytovaní právnych služieb. Požiadavkou kontrolovaného subjektu bolo, aby advokátska kancelária mala skúsenosti a pozitívne referencie z poskytovania právnych služieb najmä z oblasti energetiky, obchodného práva, pracovného a občianskeho práva, čo advokátska kancelária spĺňa v plnom rozsahu.

Ako vyplýva zo záznamu z rokovacieho konania zo dňa 21. 03. 2016, kontrolovaný subjekt a zástupcovia advokátskej kancelárie sa dohodli na poskytovaní právnych služieb v hodinovej sadzbe 49 € bez DPH s tým, že v závislosti od rozsahu prác a zadaní zo strany klienta neprekročia mesačnú fakturáciu v sume 400 € bez DPH. V prípade, ak by mala nastať taká skutočnosť, je advokátska kancelária povinná o tom vopred písomne informovať klienta.

Kontrolou účtovnej dokumentácie za kontrolované obdobie bolo zistené, že za mesiace január až december bola mesačná fakturácia prekročená. Písomné informovanie klienta na tieto skutočnosti predložené nebolo.

Riaditeľ spoločnosti k predmetným skutočnostiam predložil Zápis z jednania zo dňa 09. 01. 2017 medzi advokátskou kanceláriou Iuristico s. r. o. a spoločnosťou TEHO.

Predmetom jednania bolo možné prekročenie rozsahu prác, resp. poskytovanie právnych služieb v jednotlivých mesiacoch, poukazujúc na ustanovenie čl. 2. ods. 2.1 Zmluvy o poskytovaní právnych služieb zo dňa 01. 04. 2016. Riaditeľ spoločnosti informoval advokátsku kanceláriu o príprave veľkého investičného projektu na Sídlisku KVP „Rekonštrukcia potrubia na Sídlisku KVP," ako aj o tom, že sa od jednotlivých projektových manažérov navýšili požiadavky na prípravu a úpravu zmlúv pre spoločnosť TEHO.

Vzhľadom na tieto skutočnosti požaduje spoločnosť TEHO od advokátskej kancelárie poskytovanie maximálnej súčinnosti pri príprave a spustení predmetnej investičnej akcie, ktorá je financovaná z prostriedkov EÚ. Na jednaní sa partneri dohodli :

- spoločnosť TEHO udeľuje advokátskej kancelárii generálny súhlas na poskytovanie právnych služieb, ktoré môžu v jednotlivom mesiaci presiahnuť čiastku 400 €,
- spoločnosť TEHO požaduje od advokátskej kancelárie, aby predkladala podrobný rozpis prác na mesačnej báze s počtom hodín, ktoré venovala jednotlivým prípadom,

- spoločnosť TEHO požaduje od advokátskej kancelárie v súvislosti s prípravou a spustením súťaže na „Rekonštrukciu potrubia na Sídlisku KVP“, aby reagovala okamžite, aby podávala stanoviská a vysvetlenia, a to najneskôr do 24 hodín od zadania požiadavky.

Vykonanou kontrolou účtovnej dokumentácie k ostatným vybraným nákladovým položkám zúčtovaným na účtoch 511 Opravy a udržiavanie a 518 Ostatné služby nebolo zistené neefektívne a neúčelné vynakladanie finančných prostriedkov.

3 INVENTARIZÁCIA MAJETKU

Pre podrobné charakterizovanie a vymedzenie procesu inventarizácie majetku, záväzkov a vlastného imania, ako nástroja ochrany majetku a nevyhnutnej súčasti účtovnej závierky spoločnosti má kontrolovaný subjekt vypracovaný dokument „Inventarizácia majetku, záväzkov a vlastného imania“ platný od 01. 09. 2015. Tento dokument stanovuje rámcovú metodiku vykonávania jednotlivých inventarizácií, určuje spôsoby vysporiadania a preúčtovania inventarizačných rozdielov a uplatnenia zodpovednosti za ich vznik.

Inventarizácia majetku, záväzkov a vlastného imania spoločnosti TEHO bola v kontrolovanom období vykonaná na základe Príkazu riaditeľa spoločnosti – č. 7/2017 ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, t. j. k 31. 12. 2017. Súčasťou príkazu je Plán inventarizácie za účtovné obdobie – rok 2017 a menovanie dielčích inventarizačných komisií.

Kontrolou dokumentácie z vykonanej inventarizácie bolo zistené, že inventarizácia bola vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, t. j. k 31. 12. 2017. Podľa Záverečného protokolu hlavnej inventarizačnej komisie (ďalej len „HIK“) z inventarizácie majetku, záväzkov a vlastného imania spoločnosti za rok 2017 bolo zistené:

- pri inventarizácii pohľadávok za pohonné látky v nádržiach vozidiel k 31. 12. 2017 boli zistené inventúrne rozdiely, ktoré vyplývali z nepresnosti merania v rámci tolerancie; HIK navrhla zistené manko vo výške 2,73 € zaúčtovať na ťarchu nákladov spoločnosti bez zosobnenia a prebytok vo výške 8,29 € zaúčtovať do tržieb spoločnosti,
- HIK na základe prerokovania výsledkov inventarizácie materiálu na sklade k 31. 12. 2017 skonštatovala, že porovnaním skutočného stavu materiálových zásob so stavom evidovaným v účtovnej a operatívnej evidencii boli v účtovnej evidencii zistené rozdiely; manko vo výške 0,83 € bolo spôsobené zaokrúhľovaním a prebytok vo výške 36,72 € vznikol zo spriemerovania cien pri vyskladnení zásob; HIK navrhla zistený inventarizačný prebytok zaúčtovať v prospech spoločnosti a úbytok zaúčtovať na ostatné náklady – centové vyrovnanie.

4 POHĽADÁVKY A ZÁVÄZKY

4.1 Pohľadávky z obchodného styku

Vývoj pohľadávok z obchodného styku za kontrolované obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tab. 3 Pohľadávky z obchodného styku (v €)

Účet	Stav k 01. 01. 2017	Stav k 31. 12. 2017
311 Odberatelia	2 463 726,03	1 870 586,79
315 Ostatné pohľadávky	35 774,11	40 871,22
Spolu	**2 499 500,14**	**1 911 458,01**

Z celkovej výšky pohľadávok za teplo a teplú úžitkovú vodu (ďalej len „TÚV“) 1 870 586,79 € je k 31. 12. 2017 v lehote splatnosti 1 599 701,76 €. Pohľadávky po lehote splatnosti sú evidované vo výške 270 885,03 €, z toho:

- za teplo a TÚV 268 861,04 €
- za služby, vodu, zmluvné pokuty a nájomné 2 023,99 €

Vývoj pohľadávok za teplo a TÚV po lehote splatnosti k 31. 12. 2017 je uvedený v Tab. 4.

Tab. 4 Vývoj pohľadávok k 31. 12. 2017 (v €)

Účet	Rok	Stav k 01. 01. 2017	Stav k 31. 12. 2017	rast (+), pokles (-)
311120 - teplo	1995-2006	27 217,98	26 631,78	-586,20
311150 - voda	1995-2003	4 408,35	4 108,85	-299,50
311126	2009	21 506,24	21 506,24	
311127	2010	3 750,08	3 750,08	
311128	2011	30 119,65	30 119,65	
311129	2012	12 002,95	11 002,95	-1 000,00
311130	2013	13 093,89	13 093,89	
311131	2014	16 952,87	16 952,87	
311133	2016	103 744,76	716,87	-103 027,89
311134	2017	0,00	140 977,86	140 977,86
Spolu		**232 796,77**	**268 861,04**	**36 064,27**

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že v roku 2017 došlo k zvýšeniu pohľadávok po lehote splatnosti za teplo a TÚV o 36 064,27 €. V najväčšej miere ovplyvnili nárast pohľadávok po lehote splatnosti pohľadávky voči Bytovému podniku mesta Košice s. r. o. (ďalej len „BPMK“) vo výške 34 861,62 €. Ku dňu kontroly, t. j. k 20. 06. 2018 boli neuhradené pohľadávky voči BPMK po lehote splatnosti z roku 2017 vo výške 636,65 €.

4.1.1 Zistenia uvedené v Zázname z kontroly vykonanej v roku 2015

Kontrolou pohľadávok spoločnosti TEHO vykonanou ÚHK v roku 2015 boli zistené tieto skutočnosti:

a) *Prvý mestský hádzanársky klub Košice – pohľadávka vo výške 32 747,59 € za dodávku tepla v roku 2011*

S dlžníkom - Prvý mestský hádzanársky klub Košice (ďalej len „MHK“) bola dňa 29. 11. 2013 uzatvorená dohoda o uznaní dlhu a jeho vyrovnaní v celkovej výške 36 747,59 € v splátkach rozložených na obdobie od 29. 11. 2013 do 28. 06. 2021. Napriek opakovaným výzvam k úhrade, dlžník dohodu o uznaní dlhu neplní.

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

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

© Copyright 2018 ÚHK

b) *Mestský futbalový klub Košice a. s. – pohľadávka vo výške 33 620,50 € za dodávku tepla v období IX/2011 – VII/2014*

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

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

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

Dlžníci MHK a MFK na výzvy nereagovali a dlh nevyrovnali. Spoločnosť TEHO k vymáhaniu uvedených pohľadávok súdnou cestou ku dňu kontroly nepristúpila.

V správe z kontroly vykonanej v roku 2015 bolo uvedené, že spoločnosť spracovávala návrhy žalôb na vymáhanie pohľadávok s termínom podania žalôb do 31. 10. 2015.

Kontrolou aktuálneho stavu riešenia uvedených pohľadávok bolo zistené:

a) *Prvý mestský hádzanársky klub Košice*

- doručenie žaloby na súd 29. 10. 2015,
- rozsudok OS KE II 35Cb/243/2015-59 zo dňa 08. 02. 2016 (právoplatný 24. 03. 2016),
- dňom 15. 04. 2016 vstúpil MHK do likvidácie,
- spoločnosť TEHO listom zo dňa 16. 05. 2016 prihlásila do likvidácie pohľadávku v celkovej sume 49 756,68 € (istina + príslušenstvo).

b) *Mestský futbalový klub Košice a. s.*

- doručenie žaloby na súd 02. 11. 2015,
- platobný rozkaz 35Cb/248/2015-126 zo dňa 04. 12. 2015 (právoplatný 29. 12. 2015),
- v roku 2016 boli podpísané dve dohody o splátkach, z ktorých sa jedna neplnila vôbec; na základe druhej dohody došlo k čiastočnej úhrade pohľadávky v šiestich splátkach po 1 000 €; posledná splátka bola realizovaná 18. 01. 2017; zostávajúca výška pohľadávky k 31. 12. 2017 je 27 620,50 €,
- vymáhanie pohľadávky je v súčasnosti realizované v rámci exekučného konania.

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

K rizikovým pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžníci úplne alebo čiastočne nezaplatia, spoločnosť tvorí opravné položky. K 31. 12. 2017 boli na účte 391 zaúčtované opravné položky k pohľadávkam vo výške 168 507,87 €.

Spoločnosť venuje vymáhaniu pohľadávok náležitú pozornosť.

4.2 Záväzky z obchodného styku

Spoločnosť eviduje na účte 321 Dodávatelia krátkodobé záväzky z obchodného styku k 31. 12. 2017 vo výške 2 647 205,30 €. Najväčšiu časť záväzkov predstavujú záväzky voči

spoločnosti Tepláreň Košice, a. s. vo výške 960 110,18 € a voči spoločnosti Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a. s. vo výške 418 986,28 €. Všetky záväzky sú v lehote splatnosti.

5 OBSTARÁVANIE DLHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU

Spoločnosť TEHO eviduje na účte 042 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „DHM“) majetok v celkovej hodnote 2 777 931,90 €.

Prehľad obstarania DHM podľa jednotlivých analytických účtov, ktoré boli podrobené kontrole udáva nasledujúca tabuľka:

Tab. 5 Prehľad DHM (v €)

Účet	Názov účtu	Suma
0423000	Obstaranie DHM - stroje a zariadenia	104 355,00
042304	Obstaranie DHM - zabezpečenie systému pre 109 OST	108 455,00
042313	Obstaranie DHM - rekonštrukcia areálu plavareň Rumanova	240 544,00
042333	Obstaranie DHM - horúcovodná prípojka KFA	245 783,61
042382	Obstaranie DHM - rekonštrukcia SVR 1602	148 071,77
042386	Obstaranie DHM - modernizácia okruhu OST 2771	317 450,00
0425000	Obstaranie DHM - dopravné prostriedky	158 434,99

Spoločnosť TEHO je obstarávateľom v zmysle § 9 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“). Spoločnosť TEHO má vydanú internú smernicu „Postupy v procese obstarávania v podmienkach spoločnosti“, účelom ktorej je zabezpečenie jednotného postupu a pravidiel pre zákazky s nízkou hodnotou definované pre podmienky obstarávateľa.

Kontrolou bolo zistené, že výber dodávateľov je realizovaný postupmi v zmysle internej smernice, a to oslovením minimálne troch potenciálnych uchádzačov. Kritériom vyhodnotenia úspešného uchádzača bola najnižšia cena.

Pri výbere dodávateľa na predmet zákazky Modernizácia a rekonštrukcia 50 m plaveckého bazéna (účet 042313) postupovala spoločnosť TEHO pri zadávaní tejto zákazky v zmysle § 8 ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní, teda ako verejný obstarávateľ, nakoľko stavba bola spolufinancovaná z prostriedkov verejného obstarávateľa (pozn. Mesto Košice) a predmet zákazky nesúvisel s činnosťou podľa § 9 ods. 3 písm. c) zákona o verejnom obstarávaní.

Celkové náklady na modernizáciu a rekonštrukciu plaveckého bazéna boli vo výške 664 858,28 € (pozn. náklady za rok 2017 – 240 544 €, náklady za rok 2018 – 424 314,28 €).

6 SOCIÁLNY FOND

Podľa zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) tvorí spoločnosť TEHO sociálny fond (ďalej len „SF“) v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom.

Celkový prídel do SF je tvorený v súlade so zákonom o sociálnom fonde ako povinný prídel podľa § 3 ods. 1 písm. a) vo výške 1% zo základu, ktorým je súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu na bežný rok a ako nepovinný prídel zo zisku po zdanení na základe schválenia Valným zhromaždením spoločnosti. Sociálne podmienky zamestnancov sú upravené v Kolektívnej zmluve na rok 2017 v kapitole V.

Tvorba a čerpanie SF za rok 2017:

- Zostatok z prechádzajúceho obdobia 18 576,97 €
- Prídel zo základnej tvorby (1 %) 16 362,06 €
- Prídel zo zisku spoločnosti za predchádzajúci rok 35 000,00 €

Čerpanie SF za rok 2017 53 736,29 €
Konečný stav k 31. 12. 2017 16 202,74 €

Kontrolou dokumentácie súvisiacej s čerpaním SF bolo zistené, že prevažná časť finančných prostriedkov bola použitá na príspevky na závodné stravovanie, detské rekreácie v zmysle platnej Kolektívnej zmluvy na rok 2017, príspevky na cestovné do/zo zamestnania, príspevky na regeneráciu, rekondičné pobyty a na kultúrne a športové podujatia spoločnosti.

7 CESTOVNÉ NÁHRADY

Spoločnosť TEHO má spracovaný dokument „Výdaj a príjem hotovosti z pokladnice“ platný od 01. 08. 2015, ktorý upravuje vyplácanie záloh na pracovnú cestu a vyúčtovanie pracovnej cesty zamestnancom na základe cestovného príkazu schváleného príslušným nadriadeným a organizačnú smernicu „Riadenie ekonomickej dokumentácie a kolobeh dokladov“ platnú od 01. 08. 2017, ktorá v časti týkajúcej sa cestovných príkazov určuje spôsob ich vyhotovenia a následného spracovania.

Kontrolou dokumentácie pri poskytovaní cestovných náhrad neboli zistené nedostatky.

8 AUTODOPRAVA

Kontrolná skupina venovala pozornosť prevádzke autodopravy. Kontrolovaný subjekt má v rámci danej problematiky spracovaný „Prevádzkový predpis pre autoprevádzku“ platný od 01. 09. 2015, ktorý podrobne rozpracováva povinnosti vedúceho oddelenia dopravy, dispečera dopravy, vodičov, zásady pre poskytovanie služobných motorových vozidiel bez prideleného vodiča – referentské vozidlá na služobné a súkromné účely, zásady pre využitie dopravných prostriedkov a pracovných strojov pre externých objednávateľov.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2017 kontrolovaný subjekt disponoval a využíval 53 vozidiel, ktoré najazdili celkom 540 308 km s celkovou spotrebou 67 571 litrov pohonných hmôt (ďalej len „PHM“) v hodnote 65 971 €. Časové využitie vozového parku za kontrolované obdobie, ako pomer vozových dní vozidiel v prevádzke a celkových pracovných dní bolo 64,2 %. Celkové časové využitie vodičov dopravy za kontrolované obdobie bolo 98,2 %. Kontrolou mesačných vyhodnotení natankovaných a spotrebovaných PHM v kontrolovanom období nebola zistená nadspotreba.

Kolektívna zmluva na rok 2017 umožňuje priznať zamestnancovi príplatok za starostlivosť o referentsky vedené vozidlo vo výške 19,00 €/mesiac, pokiaľ preukázateľne vykonával túto činnosť viac než polovicu z počtu určených pracovných zmien v bežnom mesiaci. Príplatok sa priznáva pri splnení aj ďalších kritérií, ako napr. čistota vozidla, vyúčtovanie spotreby a pod.

Kontrolná skupina náhodným výberom podrobila kontrole vyplatené príplatky za mesiace máj a september 2017 u vybraných referentských vozidiel s porovnaním počtu odpracovaných zmien a splnení ďalších stanovených kritérií. Kontrolou bolo zistené, že príplatky za starostlivosť o vozidlá sú priznávané v súlade s podmienkami ich priznávania.

Kontrolovaný subjekt môže poskytnúť referentské vozidlo v zmysle „Prevádzkového predpisu pre autoprevádzku“ bod. 2.4 Zásady pre poskytovanie služobných motorových vozidiel bez

© Copyright 2018 ÚHK

prideleného vodiča na služobné a súkromné účely. Poskytnutie motorového vozidla schvaľuje štatutárny orgán spoločnosti. V zmysle „Dohody o poskytnutí motorového vozidla zamestnancovi na používanie pre služobné a súkromné účely“ je zamestnanec povinný označovať použitie vozidla na súkromné účely písmenom S a uhrádzať zamestnávateľovi cenu za pohonné hmoty spotrebované na súkromné účely vo výške súčinu (jednej stotiny) priemernej spotreby PHM, počtu najazdených km a ceny PHM za 1 liter. Náhrada je splatná v obvyklej lehote splatnosti na základe vystavenej faktúry. Používanie vozidla na súkromné účely sa posudzuje ako príjem zamestnanca, na základe čoho je zamestnávateľ povinný vykonávať zo mzdy zamestnanca zákonom predpísané zrážky.

V podmienkach spoločnosti TEHO boli v kontrolovanom období používané tri motorové vozidlá na služobné aj súkromné účely. Vykonanou kontrolou príslušných účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pravidelne a v súlade s podmienkami dohody vystavuje faktúry dotknutým zamestnancom, ktoré sú uhrádzané zrážkami zo mzdy. Kontrolou predloženej dokumentácie neboli zistené nedostatky.

9 ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV

Spoločnosť TEHO je v zmysle § 2 ods. 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám povinnou osobou. Podľa § 5b ods. 1 písm. a) 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 uvedeného zákona povinne zverejňované zmluvy.

Spoločnosť TEHO má vypracovaný dokument „Zverejňovanie zmlúv a informácií o zmluvách, faktúrach a objednávkach“ platný od 01. 01. 2012. Kontrolou zverejňovania náhodne vybranej vzorky zmlúv, faktúr a objednávok nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani internej smernice.

10 INÉ ZISTENIA

Kolektívna zmluva na rok 2017 v ustanovení § 27 ods. 4 uvádza, že mzdová kompenzácia za sťažený výkon práce patrí zamestnancovi popri dosiahnutej mzde za každú hodinu práce v sťaženom prostredí vo výške 0,32 €. Za prácu v sťaženom prostredí určil zamestnávateľ v zmysle uskutočnenej analýzy čas výkonu zváracích prác a práce v technických suterénoch a šachtách a v chemickej úpravni vody a pri chemickom čistení bazénového telesa. Doba výkonu práce je evidovaná v dennom zázname o oprave a v prevádzkovej knihe.

Mzdová kompenzácia za sťažený výkon práce pri vykonávaní pracovných činností v prostredí, v ktorom pôsobia faktory, pre ktoré bola pracovná činnosť zaradená do 3. alebo 4. kategórie rizika je určená vo výške 20 % minimálnej mzdy v € za hodinu.

Kontrolou príslušnej pracovnej dokumentácie bolo zistené, že zamestnancom strojnej údržby po ukončení mesiaca nadriadený – majster vykáže z celkového počtu odpracovaných hodín výkon práce v sťaženom prostredí tým spôsobom, že celkový počet odpracovaných hodín delí koeficientom 1,8 a takto získaný počet hodín v sťaženom prostredí tvorí základ pre priznanie príplatku vo výške 0,32 € za hodinu práce v sťaženom prostredí.

Podľa vyjadrenia vedúceho strojnej údržby ako aj vedúcej oddelenia ľudských zdrojov a miezd bol koeficient 1,8 určený v minulosti oddelením ľudských zdrojov a miezd, pričom sa vychádzalo zo skutočnosti, že majster údržby nedokáže denne u každého zamestnanca údržby zaznamenávať presne začiatok a skončenie pracovného výkonu v sťaženom prostredí, a to vzhľadom na počet zamestnancov údržby, ako aj ich pracovnú lokalizáciu v rámci mesta Košice.

Uvedený postup pri priznávaní príplatku za sťažené prostredie nie je v súlade s postupom uvádzaným v Kolektívnej zmluve.

Kontrolovaný subjekt v priebehu trvania kontroly vyššie uvedený nedostatok odstránil a upravil znenie Kolektívnej zmluvy na rok 2018 Dodatkom č. 1, ktorý reálne odzrkadľuje priznávanie predmetného príplatku.

© Copyright 2018 ÚHK

[2] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA JENISEJSKÁ 22 KOŠICE

a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Jenisejská 22 Košice
b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti a hospodárnosti pri hospodárení a nakladaní so zvereným majetkom a finančnými prostriedkami mesta na základe skutočností uvedených v podnetoch doručených ÚHK a Mestu Košice
c) **Kontrolované obdobie:** rok 2017 a I. polrok 2018
d) **Konanie kontroly:** od 02. 07. 2018 do 16. 07. 2018

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Okresný úrad Košice IV, Textilná 6, Košice (ďalej len „Okresný úrad IV“) vydal zriaďovaciu listinu zo dňa 11. 12. 1997 o zriadení Základnej školy na ul. Jenisejská 22, Košice (ďalej len „ZŠ“), ako samostatnej rozpočtovej organizácie na úseku školstva na dobu neurčitú. Dodatkom č. 1 zo dňa 01. 07. 2002 prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Košice, Trieda SNP č. 48/A, Košice. Dodatkami č. 3 až 5 boli zmenené súčasti školy a obsah zriaďovacej listiny.

Funkciu riaditeľa ZŠ vykonáva od 01. 07. 2009 Mgr. R. S., funkciu hospodárky školy vykonáva Mgr. V. L., funkciu účtovníčky a personalistky vykonávala p. K. K. do 30. 06. 2018.

Kontrolná skupina sa zamerala na tieto skutočnosti uvedené v doručených podnetoch:

- prenajímanie telocvične bez zverejnenia faktúr o prenájme, pričom k využívaniu telocvične má dochádzať v podvečerných hodinách niekoľkokrát týždenne za poplatok,
- organizovanie veľkých školských akcií napr. Hravenisko v spolupráci s organizáciami, ktoré majú blízky vzťah k riaditeľovi ZŠ,
- organizovanie školských výletov a školy v prírode bez predloženia spätného vyúčtovania s premrštenými cenami,
- vykonávanie finančnej zbierky na ihrisko a iných zbierok.

2 KONTROLNÉ ZISTENIA

2.1 Prenájom telocvične

Kontrolná skupina si vyžiadala prehľad uzatvorených nájomných zmlúv vrátane zmlúv o prenájme telocvične. ZŠ nedisponuje evidenciou uzatvorených nájomných zmlúv.

Ku kontrole bola predložená Zmluva o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 08/2017 zo dňa 20. 11. 2017 uzatvorená medzi zmluvnými stranami ZŠ a Tramtaria Slovensko s. r. o. so sídlom Uralská 8, 040 12 Košice. Predmetom zmluvy bol prenájom veľkej telocvične a ostatných priestorov v budove ZŠ v celkovej výmere 308 m^2 na účely akcie Hravenisko 2017 v dňoch 25. 11. 2016 v čase od 12.00 do 18.00 hod a 26. 11. 2016 v čase od 12.00 do 18.00 hod., celkom 12 hodín (pozn. v zmluve je uvedený nesprávny rok – 2016, kontrolná skupina uvádza tieto údaje ako presný odpis zo zmluvy). Uvedená zmluva obsahovala nedostatky, ktoré sú bližšie špecifikované v bode 2.2 Organizovanie veľkých školských akcií.

Iné zmluvy, týkajúce sa prenájmu telocvične ZŠ ku kontrole nepredložila. Na základe uvedeného zistenia kontrolná skupina požiadala riaditeľa ZŠ o písomné stanovisko, či dochádza k využívaniu telocvične právnickými alebo fyzickými osobami, v akom čase a na základe akých právnych titulov.

© Copyright 2018 ÚHK

Z písomného stanoviska, ktoré poskytol dňa 06. 07. 2018 riaditeľ ZŠ uvádzame:

„V školskom roku 2017/2018 prebiehal v telocvični iba riadny vyučovací proces, krúžková činnosť (vzhľadom k aj externým vedúcim krúžkov aj do cca 18.00 hod.), vlastné aktivity školy (Imatrikulácia prvákov, palacinkový deň, karneval a ďalšie), medzi inými aj benefit pre rodičov vo forme možnosti hrávania volejbalu a futbalu. Žiadne iné skupiny ani jednotlivci záujem o prenájom v danom školskom roku neprejavili a do telocvične nikto iný nechodil (telefonicky sa v septembri jeden pán informoval, ale očakával výrazne nižšiu cenu prenájmu, takže sa už ani neozval). Termín na volejbal pre rodičov žiakov bol pondelok od 18.30 do 20.30 hod. a futbal pre rodičov žiakov vo štvrtok od 18.30 do 20.30 hod., na základe požiadavky rodičov sa futbal neskôr presunul na stredu v rovnakom čase.

O možnosti chodiť hrávať futbal a volejbal sme rodičov informovali na septembrovom rodičovskom združení formou návratky, o tejto forme benefitu je informovaná rada školy, je to uvedené aj v Správe o výchovno-vzdelávacej činnosti, informujem o tom rodičov – zástupcov tried na stretnutí triednych dôverníkov, takisto pri propagácii školy na rodičovských združeniach v materských školách pred zápisom do prvého ročníka.

Na uvedené aktivity nie je dôvod vyhotovovať nájomné zmluvy, pretože ide o aktivity školy pre rodičov žiakov, čo je v konečnom efekte v prospech školy a jej rozvoja.

K uvedenému by som ešte chcel uviesť nasledovné:- je pravda, že ak niekto videl pravidelne vo večerných hodinách v pondelky a štvrtky (neskôr stredy) prichádzať a odchádzať skupiny do a z telocvične a chcel si overiť v rámci zverejňovania zmlúv, či je to zmluvne podchytené, takéto zmluvy v rámci zverejnených dokumentov nenašiel, pretože šlo o vlastné aktivity školy pre rodičov žiakov školy, ku ktorým nie je potrebné mať nájomnú zmluvu.“

Riaditeľ ZŠ bol dňa 06. 07. 2018 kontrolnou skupinou požiadaný o doloženie podkladov týkajúcich sa osôb, ktoré využívajú telocvičňu tak, ako je uvedené v písomnom stanovisku riaditeľa ZŠ. Uvedené podklady neboli kontrolnej skupine zo strany riaditeľa ZŠ predložené.

Riaditeľ ZŠ v zmysle Prevádzkovo-organizačných pokynov pre školský rok 2017/2018 predložil zriaďovateľovi harmonogram obsadenosti športových zariadení (telocvične). Tento harmonogram neobsahoval využitie telocvične rodičmi žiakov ZŠ ako benefit.

Prenechanie telocvične ZŠ do užívania rodičom žiakov ako benefit je v rozpore s ustanovením § 109 ods. 1 Štatútu mesta Košice (ďalej len „Štatút“), ktorý uvádza, že školský majetok je možné prenechať do užívania iba na základe písomnej zmluvy v súlade s jeho účelovým určením.

2.2 Organizovanie veľkých školských akcií

2.2.1 Hravenisko 2017

Riaditeľ ZŠ písomne požiadal zriaďovateľa – Mesto Košice o súhlas s konaním podujatia Festival hier a zábavy pre deti a dospelých Hravenisko 2017, ktorého ôsmy ročník sa mal uskutočniť v priestoroch ZŠ v termíne 25. - 26. 11. 2017.

Mesto Košice listom zo dňa 16. 11. 2017 vyjadrilo súhlas s konaním tohto podujatia.

Dňa 22. 11. 2017 uzatvoril riaditeľ ZŠ ako organizátor podujatia Zmluvu o spolupráci so zmluvnými stranami:

1. Tramtaria Slovensko, s. r. o. ako spoluorganizátor, zastúpená Ing. J. T. - konateľ,
2. Detská organizácia Frigo (občianske združenie), ako spoluorganizátor, zastúpená Ing. I. M. - podpredseda OZ,

3. Občianske združenie OZ Našim deťom pri ZŠ Jenisejská v Košiciach (ďalej len „OZ Našim deťom“) ako spoluorganizátor, zastúpená Mgr. M. H. - predseda OZ.

Zmluva o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 08/2017 zo dňa 20. 11. 2017 (ďalej len „zmluva“) medzi zmluvnými stranami ZŠ a Tramtaria Slovensko s. r. o. so sídlom Uralská 8, 040 12 Košice obsahovala tieto nedostatky:

- ako nájomca je v zmluve uvedená spoločnosť Tramtaria Slovensko, s. r. o., so sídlom Uralská 8 Košice, IČO 44 334 711, pričom spoločnosť Tramtaria Slovensko, s. r. o. má podľa výpisu z Obchodného registra (ďalej len „OR“) sídlo na adrese Pod vinicami 13 Košice, IČO 47 049 189,
- v období od 07. 07. 2011 do 03. 05. 2017 bola v OR evidovaná spoločnosť Tramtaria Slovakia s. r. o. so sídlom na Uralskej 8 Košice, IČO 44 334 711, kde konateľom bola o. i. aj Mgr. S. S.; od 04. 05. 2017 je pod uvedeným identifikačným číslom v OR evidovaná spoločnosť progres event s. r. o. so sídlom na Toryskej 12 Košice, ktorej konateľom je p. J. S., Tólgyes ut 7, Tuzsér 4623, Maďarsko,
- na webovej stránke www.hravenisko.sk je uvedené, že spoluorganizátorom akcie Hravenisko 2017 sú spoločnosti Detská organizácia Frigo a Tramtaria Slovakia s. r. o., ktorá v tom čase už neexistovala (pozn. v tom čase existovala spoločnosť progres event s. r. o.); podľa Zmluvy o spolupráci je však spoluorganizátorom spoločnosť Tramtaria Slovensko s. r. o. (konateľ Ing. J. T.),
- v zmluve je uvedená celková výmera prenajatého priestoru 308 m^2; pričom až z výpočtového listu je zrejmé, že sa jedná o prenájom telocvične o výmere 288 m^2 a ostatných priestorov (20 m^2); táto skutočnosť nie je v zmluve uvedená,
- v zmluve je nesprávne uvedený reálny počet hodín nájmu ako aj nesprávny dátum nájmu, čo nekorešponduje s informáciami na stránke www.hravenisko.sk; podľa zmluvy bol nájom v rozsahu 12 hodín, a to 25. 11. 2016 v čase od 12.00 hod. do 18.00 hod. a 26. 11. 2016 v čase od 12.00 hod. do 18.00 hod. spolu 12 hodín; na stránke www.hravenisko.sk v časti Dôležité informácie je uvedené, že čas konania akcie Hravenisko 2017 je sobota 25. 11. 2017 a nedeľa 26. 11. 2017 v čase od 09.00 hod. do 19.00 hod., spolu teda za dva dni 20 hodín; zmluva zároveň nezohľadňuje skutočnosť, že spoločnosť si musela pred otvorením akcie Hravenisko 2017 svoje atrakcie vopred pripraviť a teda do doby nájmu mal byť zarátaný aj uvedený čas,
- výšku nájmu určila ZŠ podľa v tom čase už neplatných Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice (ďalej len „Pravidlá“); ZŠ mala výšku nájmu určiť podľa platného Štatútu,
- výpočtové listy nezohľadňovali reálny čas a výmeru prenajatých priestorov, ani prevádzkové náklady,
- v zmluve je uvedený odkaz na prílohu č. 2 - Grafická príloha, ktorá nebola súčasťou zmluvy predloženej ku kontrole (neexistovala),
- pri zmluve nebol doložený výpis z OR.

ZŠ nesprávne uviedla údaje o nájomcovi, bližšie nešpecifikovala predmet nájmu, počet hodín nájmu, ktorý uviedla v zmluve nekorešponduje s informáciami na stránke www.hravenisko.sk. Zmluva nebola overená základnou finančnou kontrolou podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“). Ak by ZŠ reálne vykonávala overenie finančných operácií základnou finančnou kontrolou, okamžite by bol zistený nesúlad s legislatívou, Štatútom, nesúlad v identifikačných údajoch nájomcu a pod.

V zmysle zákona o finančnej kontrole musia základnú finančnú kontrolu vykonať aspoň dvaja zamestnanci orgánu verejnej správy, z ktorých jeden musí byť vedúci zamestnanec.

Na webovej stránke www.tramtariaslovakia.sk v časti Detský kútik je uvedené: *„Jednou z činností našej spoločnosti je aj prevádzka detských kútikov. Momentálne prevádzkujeme detský kútik Detské centrum Tramtaria v najnavštevovanejšom košickom obchodnom centre - Obchodnom centre Optima na Moldavskej ceste 32*“. Na www.tramtariaslovakia.sk v časti kontakt sú uvedené kontaktné údaje na tieto spoločnosti:

- Tramtaria Event, s. r. o., platca DPH,
  Sídlo a fakturačné údaje: Tramtaria Event s. r. o. Uralská 8, 040 12 Košice, IČO 507 35 187, konateľ: Mgr. S. S., deň zápisu spoločnosti: 16. 02. 2017,
- Tramtaria Animation s. r. o., neplatca DPH,
  Sídlo a fakturačné údaje: Tramtaria RS s. r. o. Uralská 8, 040 12 Košice, IČO 513 19 233, konateľ: Mgr. S. S., deň zápisu spoločnosti: 26. 01. 2018 (pozn. spoločnosť Tramtaria RS s. r. o. je platcom DPH).

ZŠ ďalej uzatvorila dňa 20. 11. 2017 Zmluvu o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 05/2017 (ďalej len „zmluva“) medzi zmluvnými stranami ZŠ a Detská organizácia Frigo, zastúpená Ing. I. M. - podpredsedom, sídlo Jantárová 10 Košice, predmetom ktorej je prenájom nebytových priestorov – konkrétne vestibulu o výmere 20 m^2. Účelom nájmu bolo využívanie priestoru počas akcie Hravenisko 2017. Doba nájmu bola stanovená spolu na 12 hodín, čo je v rozpore s informáciami uvedenými na stránke www.hravenisko.sk, kde je uvedené, že akcia trvá celkovo 20 hodín.

Uvedená zmluva nebola overená základnou finančnou kontrolou, pri zmluve neboli doložené Stanovy občianskeho združenia – Detskej organizácie Frigo, ani splnomocnenie/oprávnenie Ing. I. M. k právnym úkonom. Výpočet nájomného a energií vo výpočtovom liste bol nesprávny.

Podľa Zmluvy o spolupráci zo dňa 22. 11. 2017 si Detská organizácia Frigo od ZŠ prenajme primeranú plochu priestorov a plôch školy, na ktorých bude prebiehať predaj vstupeniek na podujatie a zároveň sa zmluvne dohodla so ZŠ, že príjem zo vstupného bude výlučne príjmom Detskej organizácie Frigo ako spoluorganizátora, nie ZŠ ako organizátora akcie.

Na webovej stránke www.hravenisko.sk bolo uvedené jednotné vstupné na podujatie vo výške 2€/osobu/deň, pričom predpredaj mal prebiehať už od 10. 11. 2017 na vrátnici ZŠ Jozefa Urbana, Jenisejská 22 v Košiciach a na recepcii Detského centra Tramtaria v Obchodnom centre Optima.

Z predložených Stanov Detskej organizácie Frigo (vrátane Dodatku č. 1) vyplýva, že v zmysle článku 9 štatutárnym orgánom združenia je predseda, ktorý zastupuje združenie navonok. Podľa predloženej Zápisnice zo zasadnutia Valného zhromaždenia Detskej organizácie Frigo konaného dňa 14. 01. 2017 v Košiciach bol valným zhromaždením za predsedu a štatutárneho zástupcu tejto organizácie zvolený Mgr. R. S., podpredseda zvolený nebol (pozn. v Zmluve o krátkodobom nájme je Detská organizácia Frigo zastúpená podpredsedom).

Štatutárny zástupca splnomocnil Ing. I. M. dňa 15. 05. 2015 k všetkým právnym úkonom, ktoré sú spojené so zabezpečením podujatia Hravenisko, najmä k vystavovaniu objednávok, k podpisovaniu zmlúv, ku komunikácii s úradmi štátnej správy a samosprávy, podávaniu projektov a k ďalším úkonom spojeným s prípravou, organizáciou, realizáciou a financovaním Festivalu hier a zábavy Hravenisko.

Je dôvodné predpokladať, že splnomocnenie pre Ing. I. M. bolo účelovým opatrením Mgr. R. S., aby nefiguroval v zmluvných vzťahoch jednak na strane ZŠ ako prenajímateľa a zároveň na strane Detskej organizácie Frigo ako nájomcu. V prípade, ak by Zmluvu o spolupráci podpísal za Detskú organizáciu Frigo zvolený štatutárny zástupca (Mgr. R. S.), došlo by k rozporu v zmysle zákona č. 313/2001 Z. z. o verejnej službe, § 9 ods. 2 písm. a) kde je uvedené: *„zamestnanec je povinný konať a rozhodovať nestranne a zdržať sa pri vykonávaní verejnej služby všetkého, čo by*

mohlo ohroziť dôveru v nestrannosť a objektívnosť konania a rozhodovania", ako aj písm. d) *„zamestnanec je povinný zdržať sa konania, ktoré by mohlo viesť k rozporu verejného záujmu s osobnými záujmami"*.

Na uvedené poukazuje aj fakt, že aj keď organizátorom podujatia bola ZŠ, na základe Zmluvy o spolupráci výlučným príjemcom vyzbieraného vstupného bola Detská organizácia Frigo, kde je štatutárom Mgr. R. S.

Následne ZŠ uzatvorila dňa 20. 11. 2017 Zmluvu o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 06/2017 (ďalej len „zmluva") s OZ Našim deťom (nájomca), predmetom ktorej bol prenájom tried školy, v každej vymedzená časť 4 m^2, celkovo 60 m^2. Nájomca sa zaviazal v zmysle článku III. zmluvy užívať prenajaté priestory na účely akcie Hravenisko – festival hier a zábavy pre deti.

Výška nájmu bola v zmluve určená na sumu 324 € a výška prevádzkových nákladov 21,51 €. Nájomca sa zmluvne zaviazal nájomné a prevádzkové náklady uhradiť najneskôr do 14. 12. 2017. Nájomné nebolo uhradené v lehote splatnosti. OZ Našim deťom uhradilo nájomné až 11. 05. 2018. ZŠ si neuplatňovala voči nájomcovi úroky z omeškania podľa článku V. bod 6 zmluvy.

Zmluva nebola overená základnou finančnou kontrolou, k zmluve neboli doložené Stanovy občianskeho združenia, ani splnomocnenie/oprávnenie Mgr. M. H. k právnym úkonom. Výpočet nájomného a energií vo výpočtovom liste bol nesprávny (výpočtový list uvádza celkovú plochu vyhradenú na prenájom vo výmere až 120 m^2, pričom v zmluve a pri ďalšom výpočte je výmera znížená na 60 m^2).

V súlade s článkom VI. bod 7 zmluvy sa nájomca zaväzuje užívať predmetný nebytový priestor v súlade s nájomnou zmluvou a obvyklým užívaním.

V Zmluve o spolupráci článok III. písm. b) je však uvedené: „ZŠ ako organizátor zabezpečí prenájom primeranej plochy priestorov a plôch školy na ktorých bude prebiehať priamy predaj tovarov a služieb pre Občianske združenie Našim deťom pri ZŠ Jenisejská".

Samotné OZ Našim deťom nerealizovalo priamy predaj tovarov a služieb, tak ako je deklarované v zmluve o spolupráci, ale poskytlo tieto prenajaté priestory jednotlivým komerčným vystavovateľom, čím došlo k porušeniu § 114 Štatútu, v zmysle ktorého nájomca môže prenechať prenajatý školský majetok alebo jeho časť do podnájmu len s písomným súhlasom mesta. Písomný súhlas kontrolnej skupine nebol predložený.

Vzhľadom k skutočnosti, že sa v danom prípade jedná o vzťahy medzi občianskym združením a vystavovateľmi, kontrolná skupina nedisponuje príslušnými oprávneniami ku kontrole.

V Zmluve o spolupráci zo dňa 22. 11. 2017 nie je uvedené, že ZŠ zabezpečí varenie a prípravu stravy pre organizátorov, lektorov, hostí, dobrovoľníkov a ďalších účastníkov podujatia zo surovín a tovaru dodaných spoluorganizátormi.

Riaditeľ ZŠ písomne informoval zriaďovateľa o prevádzke školskej jedálne počas konania vyššie uvedených akcií.

Zamestnanci školskej jedálne sa na požiadanie riaditeľa ZŠ zúčastnili na akciách Hravenisko v dňoch 25. 11. - 26. 11. 2017 v čase od 06.00 do 20.00 hod. a JenisejFEST dňa 28. 04. 2018 v čase od 06.00 do 12.30 hod. (pozri bod 2.2.2), kde boli pripravované varené jedlá do bufetu a občerstvenie.

Z písomného vyjadrenia zamestnancov školskej jedálne (ďalej len „ŠJ") zo dňa 04. 07. 2018 vyplýva, že sa uvedenej akcie zúčastnili dobrovoľne, bez náhrady mzdy. V uvedených dňoch sa zamestnanci ŠJ nezaevidovali do elektronického dochádzkového systému. Riaditeľ ZŠ predložil ku kontrole návrh odmien, ktoré boli zamestnankyniam udelené v decembrovej výplate, okrem iného aj za účasť na podujatí Hravenisko.

© Copyright 2018 ÚHK

2.2.2 JenisejFEST

ZŠ uzatvorila so spoločnosťou Tramtaria Animation, s. r. o., v zastúpení Mgr. S. S. - konateľ Zmluvu o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 1/2018 (ďalej len „zmluva“). Zmluva bola podpísaná dňa 25. 04. 2018. Predmetom zmluvy bol prenájom dvora za budovou o výmere 289 m^2 na účely akcie JenisejFEST dňa 28. 04. 2018 od 09.00 hod. do 13.00 hod.

V zmluve bola výška nájomného určená podľa Pravidiel § 4 časť 3 vo výške 9 €/hod. – prenájom nekrytých športových plôch v celkovej výške 36 €. ZŠ určila výšku nájmu podľa vtedy už neplatných Pravidiel. Zároveň ZŠ nesprávne definovala predmet nájmu, nakoľko sa podľa zmluvy nejednalo o prenájom nekrytých športových plôch, ale o prenájom ostatných školských priestorov (prenájom dvora, ktorý plní zásobovaciu funkciu pre ŠJ, ako aj prístup k objektu TEHO s. r. o.). Obdobne ZŠ nesprávne definovala predmet nájmu aj v roku 2017 v Zmluve č. 02/2017 na rovnaký predmet nájmu aj akciu, nájomcom bola spoločnosť Tramtaria RS, s. r. o., zastúpená Mgr. S. S. - konateľ.

V čase uzatvorenia zmluvy už Pravidlá neplatili a teda výška nájmu mala byť určená v súlade s platným Štatútom časť D.2 bod 1 písm. d) prenájom ostatných školských priestorov pre ostatné subjekty za účelom výkonu podnikateľských aktivít vo výške 0,3 €/m^2/hod. V uvedenom prípade mala byť výška nájmu stanovená v sume 0,3 € x 289 m^2 x 4 hod., spolu 346,80 €.

ZŠ pri uzatvorení nájomnej zmluvy nedodržala ustanovenia Štatútu a zákona č. 313/2001 Z. z. o verejnej službe § 9 ods. 2 písm. d) zamestnanec je povinný zdržať sa konania, ktoré by mohlo viesť k rozporu verejného záujmu s osobnými záujmami. V uvedenom prípade sa jedná o uzatvorenie zmluvných vzťahov s právnickou osobou, kde je konateľkou manželka riaditeľa ZŠ.

2.3 Organizovanie školských výletov a školy v prírode

Kontrolnej skupine boli riaditeľom ZŠ predložené dňa 11. 07. 2018 objednávky v celkovom počte 6 ks bez uvedenia evidenčného čísla objednávky, dátumu vyhotovenia a podpisu riaditeľa ZŠ. Predmetom objednávok bolo zabezpečenie autobusovej prepravy, ubytovania a stravy pre účastníkov školy v prírode v rokoch 2017 a 2018 a objednanie autobusovej prepravy účastníkov lyžiarskeho výcviku v rokoch 2017 a 2018.

ZŠ nevedie evidenciu objednávok, predložené objednávky neboli zverejnené na webovom sídle ZŠ, absentuje dátum ich vyhotovenia, evidenčné číslo aj podpis objednávateľa.

2.3.1 Škola v prírode

Predložené účtovné doklady týkajúce sa akcie „škola v prírode“ v dňoch 22. 05. – 26. 05. 2017 vykazujú tieto nezrovnalosti:

- faktúra č. 17/0034 zo dňa 02. 06. 2017 v sume 3 806 € s DPH neobsahuje presný rozpis poskytnutých služieb (ubytovanie a strava),
- k faktúre nie je doložená objednávka, ktorá by deklarovala rozsah objednaných služieb,
- formálne overenie faktúry základnou finančnou kontrolou zo strany ZŠ; podľa vyjadrenia hospodárky ZŠ, realizuje úhradu faktúr podľa toho, či je na faktúre odtlačok pečiatky v znení *„základná finančná kontrola vykonaná v zmysle zákona 357/2015 Z. z., súhlasím s preplatením (nasleduje podpis riaditeľa ZŠ)“*; to, či k doručenej faktúre existuje objednávka, resp. zmluva a či jej obsah korešponduje s obsahom faktúry hospodárka ZŠ nesleduje,
- zápis faktúry v evidencii doručených faktúr nekorešponduje s dátumom doručenia faktúry,
- pri zverejňovaní údajov o faktúre na webovom sídle ZŠ je uvedený dátum zverejnenia 2 dni skôr, ako bola faktúra doručená,

- pri celkovej sume fakturovaného plnenia, ktoré je uvedené na faktúre nie je pri zverejnení uvedený údaj, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty, čo je v rozpore s § 5b ods. 1 písm. b) bod 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Faktúra č. 2017/23 zo dňa 07. 06. 2017 v sume 1 637 € za prepravu a stojné v rámci školy v prírode v Chate Daniel Repište v termíne od 22. 05. - 26. 05. 2017 obsahuje rozpis prepravy, ale neobsahuje denný záznam o výkone vozidla (stazka) potvrdený objednávateľom.

Zároveň boli zistené tieto nezrovnalosti:
- k faktúre nie je doložená objednávka, ktorá by deklarovala rozsah objednaných služieb,
- formálne overenie faktúry základnou finančnou kontrolou zo strany ZŠ,
- zápis faktúry v evidencii doručených faktúr nekorešponduje s dátumom doručenia faktúry,
- pri zverejňovaní údajov o faktúre na webovom sídle ZŠ je uvedený dátum zverejnenia 1 deň skôr, ako bola faktúra doručená.

2.3.2 Lyžiarsky kurz

Predložené účtovné doklady týkajúce sa organizovania lyžiarskeho kurzu, konaného v termíne 12. 02. – 16. 02. 2018 vykazujú tieto nezrovnalosti:
- k faktúram nie sú doložené objednávky, ktoré by deklarovali rozsah objednaných služieb,
- k faktúre č. 2018002 zo dňa 05. 03. 2018 za odvoz a dovoz žiakov, účastníkov lyžiarskeho výcviku na trase ZŠ Jenisejská – Jahodná a späť nie je doložený denný záznam o výkone vozidla (stazka) potvrdený objednávateľom.

Uvedené kontrolné zistenia sa opakovali aj v roku 2017.

Organizovanie školských výletov realizuje ZŠ v zmysle Metodického usmernenia č. 1/2015, ktoré definuje postup k organizovaniu školských výletov, exkurzií a vychádzok v základnej škole. Termíny školských výletov určuje riaditeľ ZŠ v úvode školského roka. O organizovaní školských výletov rozhoduje triedny učiteľ, s čím vopred oboznámi riaditeľa školy a predloží na schválenie riaditeľovi školy organizačné zabezpečenie hromadnej školskej akcie doplnené o poučenie o bezpečnosti a ochrane zdravia na výletoch, vychádzkach a exkurziách potvrdené podpismi žiakov.

Náklady na školskú akciu hradia zákonní zástupcovia žiakov. Kontrolou dostupnej dokumentácie bolo zistené, že v kontrolovanom období ZŠ realizovala dva zahraničné školské výlety do Poľska a Talianska. Riaditeľ školy vopred oznámil zriaďovateľovi organizovanie školskej aktivity v zahraničí, k čomu mu bol udelený súhlas.

2.4 Vykonávanie finančnej zbierky na ihrisko a iných zbierok

ZŠ si objednávkou zo dňa 10. 04. 2017 objednala prostredníctvom Strediska služieb škole Košice zabezpečenie elektronického verejného obstarávania na zákazku „Multifunkčné ihrisko“ v areáli školy.

Úspešným uchádzačom na predmet zákazky „Výstavba multifunkčného ihriska“ sa stala firma PESMENPOL, spol. s r. o. Prešov s celkovou cenou na predmet zákazky 52 987,10 € s DPH. Kontrolou bolo zistené, že pri určení predpokladanej hodnoty zákazky osobou poverenou procesom verejného obstarávania bola určená aj položka osvetlenie ihriska, ktorá zahŕňala okrem iného aj osadenie a zapojenie svietidiel. Cena nezahŕňala vybudovanie elektrickej prípojky, rozvádzacej

skrine a revíznej správy. Faktúra po ukončení prác obsahovala aj položku za osadenie a zapojenie svietidiel, pričom tieto práce vykonané neboli vzhľadom na absenciu elektrickej prípojky.

Kontrolou nebolo zistené, že v škole prebiehali finančné zbierky, konkrétne zbierka na ihrisko nebola realizovaná. Financie na výstavbu multifunkčného ihriska poskytli na základe darovacích zmlúv OZ Našim deťom v sume 7 000 € a Rada rodičov pri ZŠ Jenisejská 22 Košice v sume 27 000 €. Časť finančných prostriedkov poskytol zriaďovateľ ZŠ na základe akceptačného listu.

3 INÉ KONTROLNÉ ZISTENIA

Kontrolou evidencie doručených faktúr bolo zistené, že dňa 15. 12. 2017 bola ZŠ doručená faktúra od Detskej organizácie Frigo, predmetom ktorej je dodanie mikulášskych balíčkov pre zamestnancov školy v počte 62 kusov v hodnote 7 €/kus v celkovej sume 434 €. K faktúre nebola priložená objednávka.

Riaditeľ ZŠ predložil dňa 11. 07. 2018 Zápisnicu z pracovnej porady konanej dňa 08. 01. 2018, kde v bode 3 pedagogickí zamestnanci navrhujú, aby mikulášsky balíček pre deti zamestnancov bol v hodnote 7 € (pozn. vyjadrenie pedagogických zamestnancov bolo až v roku 2018, nákup balíčkov bol realizovaný v roku 2017). Návrh neobsahuje odporučenie, aby nákup predmetných balíčkov bol realizovaný prostredníctvom Detskej organizácie Frigo. Faktúra bola podpísaná Ing. I. M., splnomocnenie na tieto úkony kontrolnej skupine nebolo doložené.

K uvedeným skutočnostiam podal vyjadrenie dňa 11. 07. 2018 riaditeľ ZŠ, v ktorom uviedol, že súčasťou balíčkov bol aj kultúrny program a atrakcie, ktoré pre zamestnancov a ich deti zabezpečila Detská organizácia Frigo ako benefit.

Okrem iného kontrolná skupina zistila, že ZŠ nevedie evidenciu uzatvorených nájomných zmlúv a prehľad o úhradách plynúcich z uzatvorených nájomných zmlúv, taktiež nevedie evidenciu objednávok. Objednávky ani zmluvy ZŠ neoveruje základnou finančnou kontrolou v zmysle zákona o finančnej kontrole. Kontrolou zverejňovania informácií na webovom sídle školy www.zsjenisejska.edupage.org a www.zsjenisejska.sk bolo preukázané, že ZŠ nezverejňuje objednávky a niektoré faktúry (napr. faktúra Frigo č. 31/20157 zo dňa 08. 12. 2017).

Z predloženej dokumentácie vykonanej inventarizácie majetku a záväzkov bolo zistené, že nebola vykonaná inventarizácia rozpočtových a ostatných bankových účtov, pohľadávok a záväzkov podľa analytickej evidencie.

Predložená dokumentácia z vykonanej inventarizácie neobsahuje inventúrne súpisy s príslušnými náležitosťami podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“), ako napr. miesto uloženia majetku. Pričom podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, je inventúrny súpis účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zabezpečujúcim trvalosť účtovných záznamov.

V zmysle ustanovenia § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak všetky záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu (v plnom rozsahu).

Na základe kontrolných zistení uvedených v správe je možné konštatovať, že účtovná jednotka nevykonala inventarizáciu v zmysle § 29 a § 30 zákona o účtovníctve, čím nedodržala ustanovenie § 8 zákona účtovníctve.

© Copyright 2018 ÚHK

Kontrolné zistenia poukazujú na skutočnosť, že nedostatky zistené pri predchádzajúcich kontrolách hospodárenia vykonané ÚHK od roku 2010 po súčasnosť naďalej pretrvávajú, k náprave zo strany ZŠ nedošlo a nedostatky sa opakujú v týchto oblastiach:

- inventarizácia majetku a záväzkov,
- zverejňovanie v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nesledovanie zmien v nákladoch na energie a médiá, ako aj zmien v Pravidlách prenajímania majetku mesta Košice; uvedené zmeny neboli zapracované do nájomných zmlúv,
- sociálny fond,
- organizácia podujatia Hravenisko.

Okrem iného kontrolná skupina poukazuje na skutočnosť, že ZŠ nemá spracované, resp. aktualizované interné predpisy v súlade s platnou legislatívou a finančné operácie neoveruje základnou finančnou kontrolou v zmysle zákona o finančnej kontrole.

Fyzickou ohliadkou areálu ZŠ bolo zistené, že sa nachádza v značne zanedbanom stave. ZŠ nevenuje dostatočnú pozornosť pravidelnej údržbe zelene, napr. futbalového ihriska, ako aj atletickej dráhy, ktoré sú zarastené vysokou trávou a burinou a sú nespôsobilé na vykonávanie športových aktivít žiakov školy.

Kontrolné zistenia poukázali na nedostatky vo finančnom riadení školy (§ 5 zákona o finančnej kontrole):

- nedodržiavanie § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržiavanie Štatútu mesta Košice,
- nedodržiavanie ustanovení § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nedodržiavanie zákona č. 313/2001 Z. z. o verejnej službe § 9 ods. 2 písm. a), d).

Kontrolná skupina konštatuje, že vzhľadom na zistené pochybenia ZŠ, sú nedostatky uvedené v podnetoch doručených ÚHK opodstatnené v týchto prípadoch:

- prenájom telocvične bez právneho vzťahu,
- organizovanie veľkých školských akcií,
- organizovanie školských výletov.

Tvrdenia o vykonaní finančnej zbierky na ihrisko a iných zbierok sa nepotvrdili.

Kontrolné zistenia poukazujú na to, že aktivity ZŠ spojené s akciami Hravenisko a JenisejFEST vykazujú netransparentnosť, vykazujú známky nehospodárneho nakladania s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami aj napriek tomu, že zriaďovateľ o nich bol informovaný a súhlasil s ich organizovaním. Z uvedeného dôvodu neodporúčame ZŠ tieto aktivity v takejto forme naďalej vykonávať.

Vzhľadom k zisteniu, že zo strany mesta ako poskytovateľa neboli splnené opatrenia z kontroly poskytovania dotácií podľa Všeobecne záväzného nariadenia č. 76, zohľadní hlavný kontrolór mesta Košice túto skutočnosť pri príprave plánov kontrolnej činnosti.

Hlavný kontrolór mesta Košice odporúča, aby zriaďovateľ okamžite prijal opatrenia, ktorými zabezpečí finančné riadenie školstva v súlade s ustanovením § 2 písm. a) a zároveň v súlade s ustanovením § 5 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

© Copyright 2018 ÚHK

Návrh správy na oboznámenie bol doručený povinnej osobe dňa 24. 07. 2018 a zároveň bola upozornená na oprávnenie podať písomne námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomnej správy vrátane zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do troch pracovných dní odo dňa podpisu návrhu správy.

Povinná osoba podala v stanovenej lehote dňa 26. 07. 2018 námietky k zisteným nedostatkom uvedeným v návrhu správy z kontroly.

Kontrolná skupina sa zaoberala námietkami č. 1 – 8 a po ich dôkladnej analýze, vzhľadom ku skutočnosti, že neobsahujú žiadne nové písomné fakty, ktoré by spochybňovali a vyvracali kontrolné zistenia, tieto neakceptuje.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -

© Copyright 2018 ÚHK