

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

Číslo spisu: A/2016/09580

V Košiciach, 26. 02. 2016

**S P R Á V A**  
**O VÝSLEDKOVÝCH KONTROL**

**OBSAH**

[1]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – K 13 – Košické kultúrne centrá .....	2
[2]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Janigova 2, Košice .....	14
[3]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Školská jedáleň Kežmarská 28, Košice.....	24
[4]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Magistrát mesta Košice.....	27
[5]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Abovská 36, Košice.....	28

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 14. 12. 2015 boli odborní zamestnanci ÚHK poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov<sup>1</sup> týkajúcich sa MMK.g

### [1] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – K 13 – KOŠICKÉ KULTÚRNE CENTRÁ

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Kukučínova 2, Košice
- b) **Typ organizácie:** príspevková organizácia
- c) **Predmet kontroly:** kontrola hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek príjmov a výdajov
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2014
- e) **Konanie kontroly:** od 28. 10. 2015 do 21. 12. 2015

#### Kontrolou bolo zistené:

##### I. Všeobecné údaje

Mesto Košice na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 724 zo dňa 16. 09. 2013 zriadilo príspevkovú organizáciu „K 13 – Košické kultúrne centrú“ s účinnosťou od 01. 10. 2013. Uvedeným uznesením bola schválená aj zakladateľská listina príspevkovej organizácie K 13 – Košické kultúrne centrú.

Účelom zriadenia organizácie je:

- a) Plnenie úloh mesta zabezpečením verejného záujmu, utváraním podmienok na vzdelávanie, kultúru, osvetovú činnosť, záujmovú – umeleckú činnosť, telesnú kultúru a šport podľa § 4 ods. 3 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení prostredníctvom investičných projektov EHMK.
- b) Správa majetku mesta zvereného na plnenie úloh vyplývajúcich podľa písm. a).

Predmetom hlavnej činnosti organizácie na zabezpečenie jej účelu je najmä:

- správa majetku mesta zvereného na plnenie úloh,
- organizácia programov, výstav, festivalov, divadelných a filmových predstavení, koncertov, kultúrno – výchovných, spoločenských podujatí v oblasti kultúry, cestovného ruchu, doma i v zahraničí,
- vzdelávanie, výchova a rozvoj telesnej kultúry,
- vedecko – technické služby a informačné služby,
- koordinácie, zabezpečovanie podmienok pre organizáciu a kooperáciu s inými inštitúciami doma i v zahraničí,
- vydateľská činnosť, marketingové aktivity, podpora kreatívneho priemyslu a ďalšie.

---

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

Vedľajším predmetom činnosti je podnikateľská činnosť slúžiaca na zabezpečenie predmetu činnosti.

Organizácia prevzala do správy majetok Mesta Košice na základe zmlúv o zverení majetku mesta so správy uzatvorených podľa zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

Podľa zákona o majetku obcí § 14 ods. 3 organizácie založené alebo zriadené obcou, ktoré vykonávajú správu nehnuteľného majetku obce podľa tohto zákona, navrhujú na strediská geodézie zapísať správu majetku obce. Povinnosť správcu nehnuteľného majetku zabezpečiť zápis správy do katastra je daná aj v zmluvách o zverení majetku.

Organizácia K 13 – Košické kultúrne centrá ako správca majetku obce túto povinnosť nezabezpečila.

## II. Plnenie rozpočtu a výsledok hospodárenia

### a) Plnenie rozpočtu príjmov a výdavkov

Plnenie príjmov voči schválenému rozpočtu:

Položka	Poskytovateľ dotácie (zdroj príjmov)	Schválený rozpočet (€)	Skutočnosť k 31. 12. 201(€)
312	Mesto Košice (bežný transfer)	2 380 000,00	2 363 998,00
322	Mesto Košice (kapitálový transfer)	220 000,00	219 892,76
312	Ministerstvo kultúra SR	749 800,00	748 653,09
223	Vlastné príjmy	249 000,00	248 112,38
243	Zúčtovanie finančného hospodárenia	500,00	422,44
	<b>Spolu</b>	<b>3 599 300,00</b>	<b>3 581 078,67</b>

Poskytnuté finančné prostriedky z Ministerstva kultúry SR boli použité na financovanie ôsmich čiastkových projektov súvisiacich s projektom Európske hlavné mesto kultúry, na ktoré boli uzatvorené samostatné zmluvy o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu. Dotácie boli účelovo viazané a podmienené kofinancovaním z iných zdrojov, najmenej vo výške 5 % z celkového rozpočtu projektu.

Poskytnutie dotácií z Ministerstva kultúry SR a kofinancovanie z príspevku mesta Košice podľa jednotlivých projektov je uvedené v tabuľke v prílohe správy.

Použitie finančných prostriedkov na kapitálové výdavky bolo v súlade s ich určením.

Čerpanie výdavkov voči schválenému rozpočtu:

Položka	Rozpočet po zmenách(€)	Skutočnosť k 31. 12. 2014 (€)
611 - Tarifný plat	524 000,00	523 454,46
621 - Poistné VZP	35 000,00	34 225,47
623 - Poistné ostatné ZP	41 000,00	40 112,41
625 - Poistné do SP	207 000,00	203 800,66
631 - Cestovné náhrady	30 200,00	29 566,91
632 - Energie, voda a komunikácie	501 650,00	498 478,26
633 - Materiál	404 900,00	390 728,28
634 - Dopravné	70 300,00	67 797,61
635 - Rutinná a štandardná údržba	56 000,00	54 784,94
636 - Nájomné za nájom	91 500,00	89 799,62
637 - Služby	1 415 650,00	1 363 228,25

642 - Transfery jednotl. a nezis. PO	2 100,00	1 535,00
713 - Nákup strojov, prístrojov a zariadení	199 000,00	198 892,76
714 - Nákup dopravných prostriedkov	21 000,00	21 000,00
<b>Spolu</b>	<b>3 599 300,00</b>	<b>3 517 404,63</b>

#### b) Hospodársky výsledok

Organizácia v roku 2014 dosiahla kladný hospodársky výsledok vo výške 51 224,27 € (zisk pred zdanením). Náklady vykazovala vo výške 5 663 529,06 € a výnosy dosiahli celkovú výšku 5 714 753,33 €. Po zaúčtovaní splatnej dane z príjmov vo výške 1 596,80 € organizácia k 31. 12. 2014 dosiahla hospodársky výsledok – čistý zisk vo výške 49 627,47 €. Z celkového hospodárskeho výsledku bol zisk z podnikateľskej činnosti vo výške 7 258,16 €.

### III. Inventarizácia majetku

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola v roku 2014 vykonaná na základe Príkazu riaditeľa zo dňa 02. 01. 2015 ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, t. j. k 31. 12. 2014.

Súčasťou príkazu je harmonogram inventarizácie, ako aj určenie ústrednej inventarizačnej komisie / ÚIK / ako aj čiastkových inventarizačných komisií /ČIK /. Kontrolovaný subjekt má pre uskutočňovanie inventarizácie spracovanú Smernicu o inventarizácii majetku a záväzkov č. 1/ekon/2014 zo dňa 02. 01. 2014, ktorá stanovuje postup pri inventarizácii, upravuje činnosť inventarizačných komisií a určuje spôsoby vysporiadania a preúčtovania inventarizačných rozdielov.

Kontrolou dokumentácie z vykonania inventarizácie bolo zistené, že inventarizácia bola vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Inventarizačné zápisy a súpisy boli spracované v súlade s ustanovením § 30 zákona o účtovníctve.

Ústredná inventarizačná komisia na svojom zasadnutí dňa 02. 02. 2015 prejednala výsledky inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov predložených jednotlivými ČIK a skonštatovala, že pri inventarizácii neboli zistené inventarizačné rozdiely medzi účtovným a fyzickým stavom.

### IV. Pohľadávky a záväzky

#### a) Pohľadávky

Účtovná jednotka eviduje na účte 311 – Odberatelia pohľadávky z obchodného styku k 31. 12. 2014 v celkovej výške 88 303,49 €, z toho pohľadávky:

- v lehote splatnosti v sume 76 770,99 €
- po lehote splatnosti v sume 11 532,50 €, z toho:
  - do 30 dní v sume 5 292,50 €
  - do 60 dní v sume 6 080,00 €
  - do 90 dní v sume 160,00 €

Pohľadávky boli vysporiadané v I. štvrtroku 2015.

## b) Závazky

Účtovná jednotka eviduje na účte 321 – Dodávatelia záväzky z obchodného styku k 31. 12. 2014 v celkovej výške 6 152,37 €.

Závazky boli v lehote splatnosti a vysporiadané v I./2015.

## V. Výnosy

Organizácia eviduje na účtoch:

602-10 tržby z predaja ostatných služieb – hlavná činnosť vo výške	32 322,09 €
648-10 ostatné výnosy – vstupné na kultúrne podujatia, tržby vo výške	95 733,46 €
648-20 ostatné výnosy- prenájom priestorov, tržby v celkovej výške	37 453,00 €

Kontrolovaný subjekt má na prenájmanie miestností, sál, technických prostriedkov a pod. vydaný Cenník nájmu a služieb K-13 Košické kultúrne centrá zo dňa 24. 02. 2014, v ktorom sú pre stanovenie ceny nájmu určené minimálne sadzby. Cenník je vypracovaný v súlade so zriaďovacou listinou, všeobecne záväznými právnymi normami ako aj Pravidlami prenájmania majetku mesta Košice a určovania minimálnej výšky nájomného. Dohodnuté nájomné nesmie klesnúť pod úroveň minimálnych ponukových sadzieb uvedených v cenníku.

Kontrolou vybraných účtovných dokladov bolo zistené:

1) V niektorých prípadoch neobsahuje podkladová dokumentácia relevantné údaje, ani bližšiu špecifikáciu vykonaných činností, na základe ktorých by sa dal objektívne posúdiť súlad fakturácie s cenníkom. Podklady obsahujú len objednávku s dohodnutou cenou a faktúru bez bližšieho popisu.

Uvedený nedostatok bol zistený z náhodne vybraných faktúr, napr.:

- FA č. 14010125 zo dňa 23. 10. 2014, suma 6 000 € pre odberateľa Centrum radosti s. r. o. Košice
- FA č. 14010025 zo dňa 30. 04. 2014, suma 3 500 € pre odberateľa Stabilita d. d. s. a. s. Košice
- FA č. 14010014 zo dňa 20. 03. 2014, suma 200 € pre odberateľa Unicredit Bank, pobočka zahraničnej banky, Bratislava
- FA č. 14010015 zo dňa 20. 03. 2014, suma 450 € pre odberateľa Občianske združenie ArtEst Košice

Pri prenájme osvetľovacej, zvukovej a projekčnej techniky, ako aj pri prenájme výstavných priestorov pre odberateľa EHMK 2013 n. o. boli vyššie uvedené nedostatky zistené pri FA:

č. 14010097 zo dňa 24. 09. 2014 na sumu 500 €, č. 14010110 zo dňa 14. 10. 2014 na sumu 500 €, č. 14010113 zo dňa 14. 10. 2014 na sumu 500 €, č. 14010172 zo dňa 19. 12. 2014 na sumu 500 €, č. 14010173 zo dňa 19. 12. 2014 na sumu 1000 €, č. 14010094 zo dňa 11. 09. 2014 na sumu 600 €, č. 14010137 zo dňa 10. 11. 2014 na sumu 3000 €.

2) Pri FA č. 14010189 zo dňa 31. 12. 2014 na sumu 100 € pre odberateľa Košické folklórne štúdio, o. z. Košice poskytol kontrolovaný subjekt odberateľovi na základe Zmluvy o spolupráci pri organizácii podujatia v Kasárňach Kulturpark v Košiciach zo dňa 05. 11. 2014 v termíne od 05. 11. do 07. 12. 2014 priestory v budove Bravo na prvom poschodí bez presného určenia, o ktorý priestor ide, na akú dobu a pod., za dohodnutú úhradu vo výške 100 €. Platný cenník určuje na daný objekt rôzne

sadzby podľa druhu priestoru v rozmedzí od 10 € po 100 €/deň, resp. 10 €/ hod. Z vystavenej faktúry sa nedá určiť obsah a rozsah poskytnutého organizačno-technického zabezpečenia a tým ani súlad a objektivita s cenníkom.

3) Pri FA. č.14010100 zo dňa 29. 09. 2014, č. 14010132 zo dňa 10. 11. 2014, č. 14010138 zo dňa 10. 11. 2014, č. 14010190 zo dňa 31. 12. 2014 pre odberateľa Cinefil o. z. Košice poskytol kontrolovaný subjekt na základe Zmluvy o dlhodobej spolupráci pri organizovaní podujatí v Kasárňach- Kulturpark v Košiciach zo dňa 12. 09. 2014 priestory na premietanie filmov v budove Alfa – Flexibilná sála +. Úhrada za organizačno-technické zabezpečenie bola stanovená dohodou zmluvných strán na sumu 80 € za jeden premietací deň, pričom cenník určuje za predmetnú sálu najnižšiu cenu za deň vo výške 100 €. Zmluvne bolo dohodnutých sedem premietacích termínov od 21. 09. do 14. 12. 2014.

## VI. Náklady

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

Účtovná skupina	Výška nákladov (€)
50 - Spotrebované nákupy	905 811,09
51 - Služby	1 375 490,06
52 - Osobné náklady	928 245,33
53 - Dane a poplatky	12 147,12
54 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	189 056,26
55 - Odpisy, rezervy a opravné položky	2 252 207,87
56 - Finančné náklady	571,33
59 - Daň z príjmov	1 596,80
<b>Spolu</b>	<b>5 665 125,86</b>

Kontroly boli podrobené vybrané nákladové položky zaúčtované na účtoch 501 – spotreba materiálu, 511 – opravy a udržiavanie a 518 – ostatné služby. Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní. Kontroly boli podrobené aj náklady zaúčtované na účtoch 512 – cestovné a 518 - 45 – telefóny.

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

Číslo účtu	Názov účtu	Výška nákladov (€)
501 30	Prevádzkový materiál	71 706,28
501 35	PM - reklamné predmety	9 767,57
501 40	Nákup drobného majetku	179 463,15
501 60	Projektový materiál	50 007,22
511 10	Opravy a udržiavanie	29 745,71
512 00	Cestovné náklady	25 217,14
518 15	Prenájom prístrojov a zariadení	72 913,22
518 17	Údržba zverených priestorov	108 738,16
518 30	Tlmočenie, preklady	13 557,50

518 37	Tlač, grafika, úprava textov	115 528,23
518 45	Telefóny	18 748,03
518 60	Ostatné odborné služby	93 254,86
518 70	Preprava	55 975,55

Organizácia K13 – Košické kultúrne centrál je podľa § 6 ods. 1 písm. d) zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní verejným obstarávateľom, ktorý je v zmysle § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

Kontrola bola zameraná na zadávanie zákaziek v rámci postupu verejného obstarávania podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, t.j. na zadávanie zákaziek, ktorých predpokladaná hodnota je vyššia ako 1 000 € bez DPH.

Zadávanie zákaziek podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní nemá zákonom stanovené formálne pravidlá, ale verejný obstarávateľ je povinný zabezpečiť, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene, za dodržania základných princípov verejného obstarávania, t.j. princípu rovnakého zaobchádzania, princípu nediskriminácie, princípu transparentnosti a princípu hospodárnosti a efektívnosti.

Organizácia v roku 2014 nemala proces verejného obstarávania upravený internou smernicou. Smernica o postupe zadávania zákaziek podľa zákona 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní bola spracovaná v roku 2015 s účinnosťou od 01. 10. 2015.

Podľa predloženej dokumentácie z verejného obstarávania možno konštatovať, že všeobecne zaužívaným postupom pri výbere dodávateľa bolo oslovenie troch možných dodávateľov, pričom kritériom úspešnosti ponuky bola vždy najnižšia cena.

Kontrolou bolo zistené:

- „*Materiálové náklady nevyhnutne potrebné pre realizáciu projektu – tvorba umeleckých diel v Kunsthalle*“ – 02/20214/VO

Predmetom zákazky bolo dodanie materiálu – drevený rám (adjustácia ala maliarske plátno) galerijná úroveň spracovania v množstve 150 ks.

Z oznámenia o zadávaní zákazky nie je zrejmé, kedy bola zákazka zadávaná. Lehota na predkladanie ponúk bola stanovená na 10. 02. 2014 do 9.00 hod. Z dokumentácie z verejného obstarávania taktiež nie je zrejmé, koľko dodávateľov bolo oslovených. Predložená bola len jedna ponuka uchádzača COPYVAIT s.r.o. Košice s cenou za dodanie predmetu zákazky 2 465 € bez DPH, ktorá bola vyhodnotená ako úspešná.

Podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní platného do 27. 02. 2014, ak je predpokladaná hodnota zákazky rovnaká alebo vyššia ako 1 000 € bez DPH, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť zadávanie takejto zákazky najmenej tri pracovné dni pred jej zadaním. Zadávanie zákazky v profile nebolo zverejnené. Kontrolou bolo zistené, že v profile nebolo zverejnené zadávanie ani jednej zákazky zadávanej do 27. 02. 2014 a na webovej stránke organizácie bolo za rok 2014 zverejnených len 7 oznámení o zadávaní zákazky z celkového počtu 106.

Účinnosťou zákona č. 34/2014 Z.z. (od 27. 02. 2014), ktorým sa menil a dopĺňal aj zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní došlo k zmene znenia § 9 ods. 9. V zmysle tejto zmeny mal verejný obstarávateľ povinnosť v profile zverejniť raz štvrtročne súhrnnú správu o zákazkách realizovaných podľa § 9 ods. 9, ak predpokladaná hodnota zákazky bola vyššia než 1 000 € bez DPH.

Verejný obstarávateľ tieto súhrnné správy v roku 2014 nezverejňoval. K ich zverejneniu v profile pristúpil až 21. 10. 2015. Ku dňu kontroly nie sú v profile zverejnené ani súhrnné správy zákaziek realizovaných v roku 2015.

- *Upratovanie administratívnych a sociálnych priestorov*

Predmetom zákazky bolo upratovanie administratívnych a sociálnych priestorov objektov K13 – Košické kultúrne centrá o celkovej výmere 21 961,49 m<sup>2</sup> a mimoriadne upratovanie počas kultúrnych podujatí.

Výzva na predloženie cenovej ponuky bola doručená trom dodávateľom. V lehote na predkladanie ponúk t.j. do 19. 02. 2014 boli predložené tri ponuky. Na základe vyhodnotenia kritéria najnižšej ceny sa úspešnou stala ponuka uchádzača LUX – Košice s.r.o. s cenou 3 487,40 € bez DPH mesačne za bežné upratovanie a 3,50 €/hod. bez DPH za mimoriadne upratovanie.

S úspešným uchádzačom bola uzatvorená Zmluva o dielo č. 14200046 s účinnosťou od 01. 03. 2014 do účinnosti zmluvy s víťazom verejnej súťaže na čistiace a sanitárne služby podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou fakturácie bolo zistené, že celkové náklady na upratovanie realizované podľa vyššie uvedenej zmluvy v roku 2014 boli vo výške 45 214,56 € bez DPH, z toho mimoriadne práce 10 430,56 € bez DPH. Uvedeným došlo k prekročeniu finančného limitu pre zadávanie zákaziek podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, t.j. do 20 000 € bez DPH. Zmluva o dielo bola k 31. 12. 2014 ukončená.

Verejné obstarávanie na upratovanie bolo vyhlásené až v roku 2015 vo Vestníku verejného obstarávania č. 181/2015 – 14. 09. 2015.

- Prekročenie finančného limitu pre zadávanie zákazky podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní bolo zistené aj pri nákladoch za výkon strážnej služby a poskytovanie služieb vrátnika realizovaných spoločnosťou CI-servis s.r.o., Košice na základe zmlúv č. 14200038 a č. 14200039 účinných od 01. 03. 2014.

Prekročenie finančného limitu pre zadávanie zákazky podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní bolo v roku 2014 nasledovné:

	<b>Náklad 2014 (€)</b>	<b>Prekročenie fin. limitu (€)</b>
Strážna služba	32 304,66	12 304,66
Služby vrátnika	22 260,00	2 260,00

Zmluvy boli k 31. 12. 2014 ukončené.

Kontrolou fakturácie za poskytnuté služby bolo ďalej zistené, že v rozpore so zmluvami, čl. 5, bod 4 súčasťou faktúr za strážnu službu v areáli Kukučínova 2 a za služby vrátnika nie sú potvrdenia o prevzatí prác potvrdené podpisom objednávateľa s uvedením celkového počtu odpracovaných hodín v kalendárnom mesiaci. Pri fakturácii služieb poskytnutých pri kultúrnych podujatiach nie je predložený súpis o odpracovaných hodinách potvrdený objednávateľom.



- *Cestovné*

Organizácia K-13 Košické kultúrne centrá eviduje na účte 512-10 náklady na cestovné zamestnancom za kontrolované obdobie v celkovej sume 15 863,12 €. Kontrolná skupina podrobila kontrole náhodným výberom vybraté tuzemské a zahraničné príkazy na pracovné cesty za obdobie roka 2014, pričom sa zamerala na kontrolu správnosti vyúčtovania náhrad súvisiacich s pracovnou cestou, vrátane náhrad za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách a k tomu prislúchajúcich administratívnych náležitostí (dohody o použití 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.

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

- *Náklady na telefónne účty*

Kontrolovaný subjekt eviduje na účte 518 - 45 náklady na telefónne služby za rok 2014 v celkovej sume 18 748 €. V roku 2014 nemala organizácia vydanú smernicu, ktorá by ustanovovala základné pravidlá o používaní elektronických komunikačných služieb, mesačné limity čerpania nákladov, ani postup pri prípadnom prekročení hovorného.

Vedenie organizácie rozhodlo o určení mesačného limitu na hovorné pre zamestnanca vo výške 18 €, pričom vychádzalo z ceny paušálneho poplatku telekomunikačného operátora. Prípadné prekročenie určeného limitu rieši individuálne riaditeľ organizácie s prihliadnutím na plnenie pracovných úloh konkrétneho zamestnanca. Kontrolná skupina podrobila kontrole príslušné účtovné doklady, pričom bolo zistené, že k prekročeniu limitu na hovorné nedošlo.

- *Obsah faktúry*

V zmysle zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty § 74 ods.1 písm. f) faktúra vyhotovená osobou podľa § 72 musí obsahovať množstvo a druh dodaného tovaru alebo rozsah a druh dodanej služby.

Taktiež aj podľa § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve musí účtovný doklad obsahovať peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že v niektorých prípadoch faktúry neobsahovali požadované údaje. Rozsah a druh dodanej služby nie je zrejmy ani z objednávok. Ide napríklad o tieto prípady:

- úč. doklad č. 14110491 – FA dodávateľa MADA Slovakia s.r.o. Košice zo dňa 12. 06. 2014 vystavená na sumu 1 600 € za prenájom hudobných nástrojov na podujatie Drum Koto konaného dňa 02. 06. 2014,
- úč. doklad č. 14111372 – FA dodávateľa MADA Slovakia s.r.o. Košice zo dňa 30. 10. 2014 vystavená na sumu 1 000 € za prenájom ozvučovacej techniky na festival Rozmanitosť v rámci projektu SPOTs,
- úč. doklad č. 14111634 – FA dodávateľa ShowMedia s.r.o., Nižný Klatov zo dňa 16. 12. 2014 vystavená na sumu 800 € za osvetľovacie služby k výstave v rámci projektu Kunsthalle,
- úč. doklad č. 14111632 – FA dodávateľa ShowMedia s.r.o., Nižný Klatov zo dňa 15. 12. 2014 vystavená na sumu 1 800 € za ozvučovacie služby pre vernisáž výstavy v rámci projektu Kunsthalle.

- *Iné kontrolné zistenia*

a) V zmysle Opatrenia Ministerstva financií 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, podľa § 63 ods. 4 na ľarchu účtu 568 – ostatné finančné náklady sa účtujú náklady peňažného styku, t.j. aj bankové poplatky, poisťné a ďalšie.

V rozpore s uvedeným účtovná jednotka bankové poplatky účtovala na účet 538 – Ostatné dane a poplatky a náklady na poisťné na účet 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť.

Taktiež v zmysle hore uvedeného Opatrenia MF SR § 52 písm. d) sa na účte 527 – Záonné sociálne náklady účtujú, okrem iného, aj náklady na starostlivosť a zdravie zamestnancov.

Účtovná jednotka náklady na lekárske prehliadky nesprávne účtovala na účet 518 – Ostatné služby.

Nesprávne účtovanie nákladov nemalo vplyv na hospodársky výsledok organizácie.

b) Podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve § 3 ods. 1 a 2 účtovná jednotka účtuje a vykazuje prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Náklady a výnosy účtuje účtovná jednotka v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady.

Faktúrou dodávateľa Východoslovenská energetika a.s., Košice č. 14110011 zo dňa 09. 01. 2014 vystavenou na sumu 535,48 € boli fakturované náklady za dodávku elektrickej energie za obdobie od 25. 10. 2013 do 31. 12. 2013.

Účtovná jednotka, v rozpore s vyššie uvedeným, zaúčtovala náklady roku 2013 do účtovného obdobia roku 2014. Nesprávnym zaúčtovaním došlo k negatívnemu ovplyvneniu hospodárskeho výsledku.

## **VII. Dodržiavanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám - zverejňovanie**

Organizácia K 13 – Košické kultúrne centrú je podľa § 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 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 v období január – august 2014 údaje požadované v § 5b ods. 1 písm. a) pod bodmi 3, 6b a 7. Od augusta 2014 boli požadované údaje pod bodmi 3 a 6b doplnené, a to aj spätne od začiatku roka s tým, že pri hodnote objednaného plnenia nie je uvedený údaj o tom, či je suma vrátane alebo bez dane z pridanej hodnoty. Taktiež nebol dodržaný termín zverejnenia objednávky do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky. Objednávky boli zverejňované sumárne za isté obdobie naraz, a to:

- obdobie január až 15. apríl, zverejnené 15. 04. 2014,
- obdobie január až 10. jún, zverejnené 10. 06. 2014,
- obdobie január až 20. august, zverejnené 19. 09. 2014,
- obdobie január až december, zverejnené 07. 01. 2015.

#### b) Faktúry

Kontrolou zverejňovania dodávateľských faktúr bolo zistené, že pri zverejnených faktúrach za obdobie I. a II./2014 chýba údaj požadovaný podľa § 5b ods. 1 písm. b) bod 4 a 5, t.j. identifikácia zmluvy, resp. identifikácia objednávky, s ktorou faktúra súvisí.

Od marca 2014 boli tieto údaje doplnené, a to aj spätne od začiatku roka. Pri hodnote fakturovaného plnenia nie je uvedený údaj o tom, či je suma vrátane alebo bez dane z pridanej hodnoty, čo je v rozpore s § 5b ods. 1 písm. b) bod 3 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

### VIII. Finančné výkazy FIN 1 – 12

Kontrolou finančného výkazu o plnení rozpočtu a nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1 – 12 k 31. 12. 2014 bolo zistené, že organizácia vyplatene odmeny zamestnancom nevykazuje ako ekonomickú klasifikáciu pri výdavkoch na položke 614 – Odmeny.

Uvedeným došlo k nedodržaniu § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42 a metodického usmernenia vydaného k tomuto opatreniu, keď príspevková organizácia má povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu, čo znamená, že odmeny nesmie vykazovať pod položkou 611 – Tarifný plat, osobný plat..., ale pod správnu ekonomickou klasifikáciou, t.j. položka 614 – Odmeny.

Ďalej bolo zistené, že organizácia nevykazuje vo finančnom výkaze podnikateľskú činnosť, čím došlo k nedodržaniu Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva

a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy. Povinnosť samostatného vykazovania podnikateľskej činnosti vyplýva aj z § 28 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Uvedené nedostatky boli v roku 2015 odstránené.

## **IX. Pokladňa**

Kontrolou pokladne bolo zistené:

- kontrolovaný subjekt nemal v roku 2014 vydanú smernicu, ktorá by upravovala postup a nakladanie s finančnou hotovosťou, určovala maximálny denný pokladničný zostatok a pod.,
- kontrolovaný subjekt vykazoval k 31. 12. 2014 na účte 211 – pokladňa finančnú hotovosť vo výške 24 536,82 €,
- všetci zamestnanci prichádzajúci do kontaktu s finančnou hotovosťou majú podpísanú hmotnú zodpovednosť v zmysle Zákonníka práce,
- priestor pokladne sa nachádza na 1. poschodí objektu, ktorý je :
  - a/ chránený nepretržite strážnou službou
  - b/ je zabezpečený elektronickou zabezpečovacou signalizáciou a kamerovým systémom
  - c/ prístup do sektoru pokladne je na čipovú kartu
  - d/ finančná hotovosť je uložená v ukotvenom bezpečnostnom trezore
- finančná hotovosť nie je poistená proti odcudzeniu, krádeži a pod.

## **X. „Hokejové mestečko 2014“**

Kontrolná skupina sa v rámci kontroly zaoberala podnetom na šetrenie, ktorý podali na ÚHK poslanci Mestského zastupiteľstva v Košiciach. Predmetom podnetu bola realizácia akcie „Hokejové mestečko Košice 2014“ so zameraním na kontrolu predaja vstupeniek a predaju tovaru za žetóny.

### *Predaj vstupeniek*

Kontrolou bolo zistené, že v dňoch 09. 05. - 25. 05. 2014 sa v Amfiteátri konala akcia „Hokejové mestečko Košice 2014“. Vstup na podujatie sa realizoval dvomi spôsobmi:

- predaj jednorazových vstupeniek v hodnote 1 €
- predaj permanentiek v hodnote 5 €

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že tržby za vstupné na túto akciu boli vo výške 4 177 €, z toho 3 892 € za jednorazové vstupenky v hodnote 1 € a 285 € za permanentky v hodnote 5 €. Spolu bolo vydaných 10 000 jednorazových vstupeniek a 200 permanentiek. Zostatky nepredaných jednorazových vstupeniek v počte 6 108 ks a 109 ks permanentiek boli po skončení akcie prevzaté do pokladne organizácie a sú uložené v archíve. Tržby za predaj vstupného boli odvedené na účet organizácie.

### *Predaj tovaru za žetóny*

Predaj občerstvenia sa v priebehu akcie uskutočňoval prostredníctvom žetónov v hodnote 1 €, za ktoré si zákazníci zakupovali občerstvenie. Tržby za predaj žetónov boli riadne zaevidované do elektronickej registračnej pokladnice s vytlačением a vydaním pokladničných dokladov. Doklady spĺňali všetky náležitosti v zmysle ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice.

Predaj žetónov bol v čase konania akcie kontrolovaný na tvári miesta Slovenskou obchodnou inšpekciou a Colným úradom Košice. Obidva subjekty po vykonaní kontrol nezávisle konštatovali, že neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že v objekte Amfiteáter sa v priebehu mesiaca máj 2014 konali celkom tri akcie, počas ktorých sa predávali žetóny na občerstvenie :

- Košice Fest 06. 05. 2014 v hodnote	4 294,50 €
- Hokejové mestečko 09. 05. - 25. 05. 2014 v hodnote	4 168,00 €
- <u>Open Fest 31. 05. 2014 v hodnote</u>	<u>1 176,00 €</u>
Spolu v hodnote	9 638,50 €

Občerstvenie bolo zabezpečované dodávateľským spôsobom, záujemca o občerstvenie si zakúpil žetón, za ktorý si následne kúpil občerstvenie. Žetóny odovzdali dodávateľské firmy po ukončení akcie K-13, ktorá následne uhradila predložené faktúry za predané občerstvenie.

Občerstvenie v mesiaci máj 2014 zabezpečovali firmy :

- Tisamenus s. r. o. Košice v hodnote	4 787,55 €
- GRG s. r. o. Košice v hodnote	2 547,17 €
- <u>Petamax s. r. o. Poproč v hodnote</u>	<u>1 428,11 €</u>
Spolu v hodnote	8 762,83 €

V priebehu mesiaca máj 2014 boli predané žetóny v hodnote 9 638,50 € a uhradené občerstvenie v hodnote 8 762,83 €.

## **XI. Záver**

Kontrolné zistenia:

- porušenie ustanovenia § 14 ods. 3 zákona o majetku obcí a zmlúv o zverení majetku do správy – nezapísanie správy majetku obce do katastra nehnuteľností,
- vystavené faktúry za poskytnuté služby neobsahujú presnú špecifikáciu poskytovaných služieb, na základe ktorých by sa dal posúdiť súlad fakturácie s cenníkom,
- porušenie ustanovenia § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní – nezverejňovanie zákaziek a prekročenie finančného limitu pre zadávanie zákaziek podľa tohto paragrafu,
- porušenie ustanovení § 63 ods. 4 a 52 písm. d) Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31,
- porušenie ustanovenia § 3 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve,
- nezverejňovanie údajov v súlade s § 5b ods. 1 písm. a), b) zákona o slobodnom prístupe k informáciám – nedostatky čiastočne odstránené v priebehu kontrolovaného obdobia.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

## [2] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA JANIGOVA 2, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Janigova 2, Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová organizácia
- c) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2014
- e) **Konanie kontroly:** od 18. 11. 2015 do 17. 12. 2015

**Kontrolou bolo zistené:**

### I. Personálne zmeny

V rokoch 2014 a 2015 došlo v Základnej škole (ďalej len „ZŠ“) k personálnym zmenám na pozíciách riaditeľky školy, ekonómky a vedúcej školskej jedálne.

K zmene riaditeľky ZŠ došlo dňa 01. 07. 2014, kedy nastúpila do funkcie súčasná riaditeľka ZŠ na základe menovacieho dekrétu.

Ekonómka školy, ktorá vykonávala účtovníctvo, rozviazala pracovný pomer dohodou a od 01. 08. 2014 zabezpečovalo účtovníctvo pre ZŠ Stredisko služieb škole.

V školskej jedálni (ďalej len „ŠJ“) došlo k personálnym zmenám dňa 31. 08. 2015, kedy ZŠ rozviazala pracovný pomer s vedúcou ŠJ z dôvodu odchodu do starobného dôchodku. Dňa 01. 09. 2015 nastúpila do funkcie nová vedúca ŠJ.

### II. Príjmy

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

Tab. 1 Plnenie príjmov v roku 2014 (v €)

Položka	Príjmy	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutočnosť	% plnenie
212	Príjmy z vlastníctva	173	0	0	-
223	Poplatky a platby za jasle, kluby detí	11000	11173	10659	95,4
292	Príjmy z dobropisov, vratky	0	0	72,75	-
200	<i>Nedaňové príjmy spolu</i>	<i>11 173</i>	<i>11 173</i>	<i>10731,75</i>	<i>96,05</i>
312	Transfery v rámci verejnej správy	7243	8404	10094,59	120,12
<b>Príjmy celkom</b>		<b>18 416</b>	<b>19 577</b>	<b>20 826,34</b>	<b>106,28</b>

ZŠ naplnila stanovené príjmy v rozpočtovom roku 2014 podľa stanoveného rozpočtu.

Príjmy organizácie boli vykazované na príslušnom príjmovom rozpočtovom účte a vedené na bankovom účte č. 0496529003/5600 v Prima banke, a.s. Finančné prostriedky z uvedeného účtu boli v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa. Konečný zostatok na účte 223 – príjmový rozpočtový účet - k 31. 12. 2014 bol vo výške 0 €.

### III. Výdavky

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

Tab. 2 Čerpanie výdavkov v roku 2014 (v €)

Položka	Výdavky	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet	Skutočnosť	% plnenie
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	392 910,00 €	396 327,00 €	396 326,16 €	100,00
620	Poistné a príspevky do poisťovní	137 770,00 €	143 800,00 €	143 799,85 €	100,00
630	Tovary a služby	122 413,00 €	143 962,00 €	143 940,13 €	99,98
640	Bežné transfery	2 193,00 €	6 485,00 €	6 485,32 €	100,00
<b>600</b>	<b>Bežné výdavky spolu</b>	<b>655 286,00 €</b>	<b>690 574,00 €</b>	<b>690 551,46 €</b>	<b>100,00</b>

Z celkovej sumy výdavkov 690 551,46 € predstavujú výdavky na mzdy a prislúchajúce odvody (položka 610 a 620) 540 126,01 €, čo je 78,22 % z celkových výdavkov.

Výdavky na tovary a služby boli v celkovej sume 143 940,13 €, v tom:

- energie, voda a komunikácie (pol. 632)	v sume	96 623,76 €
- materiál (pol. 633)	v sume	18 526,38 €
- rutinná a štandardná údržba (pol. 635)	v sume	1 220,10 €
- nájomné za nájom (pol. 636)	v sume	80,07 €
- služby (pol. 637)	v sume	27 489,82 €
<b>SPOLU</b>		<b>143 940,13 €</b>

Výdavky na služby vo výške 27 489,82 € (položka 637), z ktorej najväčšie výdavky boli na stravovanie (podpoložka 637 014) v sume 9 615,37 €, zabezpečenie všeobecných služieb (podpoložka 637 004) v sume 6 175,38 €, prídely do sociálneho fondu (podpoložka 637 016) bol vo výške 3 811,48€, poistné (podpoložka 637 015) v sume 2 037,38 €, dane (podpoložka 637 035) vo výške 3 575,88 € a pod.

Výdavky ZŠ, ktoré sú zúčtované na príslušnom výdavkovom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte č. 0496525002/5600 v Prima banke, a.s.. K 31. 12. 2014 bol na účte 222 – výdavkový rozpočtový účet vykázaný zostatok 22,42 €, ktorý súhlasí so zostatkom na uvedenom bankovom účte k 31. 12. 2014. Nevýčerpané výdavky boli odoslané na účet zriaďovateľa v roku 2015 v súlade s usmernením referátu školstva, športu a mládeže Magistrátu mesta Košice a v súlade s § 8a ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

### IV. Povinné zverejňovanie dokumentov

ZŠ má zriadené webové sídlo [www.zsjanigova.sk](http://www.zsjanigova.sk). V časti „Faktúry, objednávky, zmluvy, verejné obstarávanie“ sú zverejnené zmluvy a faktúry za rok 2011. Zverejnené dokumenty je možné filtrovať a zoradovať podľa požiadaviek užívateľa. Faktúry za rok 2014 sú zverejnené v časti „Povinné zverejňovanie faktúr“. Po otvorení odkazu sa užívateľovi otvorí Pracovný hárok programu Microsoft Office Excel 97-2003, ktorý obsahuje zoznam všetkých faktúr ZŠ a ŠJ od roku 2012.

### *Kontrolné zistenia*

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

ZŠ zverejňuje faktúry tak, že nie je možné určiť dátum ich zverejnenia podľa §5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (údaje o faktúrach za tovary, služby a práce povinná osoba zverejňuje do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry).

V jednom prípade bolo zistené, že ZŠ nezverejnila Dodatok k zmluve a v jednom prípade nezverejnila zmluvu, čím nedodržala ustanovenie §5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

### **Zmluva so Strediskom služieb školy**

ZŠ má uzatvorenú Zmluvu č. 31-16/2010 o výkone na úseku preventívnej požiarnej ochrany, revízie hasiacich prístrojov, požiarneho uzáverov a hydrantov, BOZP a CO, o výkone činnosti na vyhradených technických zariadeniach (VTZ) plynových, elektrických, o výkone vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy, dopravy, údržby, opráv a prevádzky so Strediskom služieb školy.

Zmluva nie je datovaná, preto nie je možné presne určiť jej platnosť a účinnosť. V roku 2010 boli podpísané dva dodatky k zmluve týkajúce sa úpravy ceny za činnosť na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy a povinností na strane dodávateľa a odberateľa služieb.

Dňa 01. 08. 2014 bol podpísaný dodatok č 3 k Zmluve č. 31-16/2010, ktorým sa upravila cena za poskytovanie činností na úseku mzdovej a personálnej agendy.

### *Kontrolné zistenia*

V Dodatku č. 3, bod 4 je uvedené, že tento dodatok nadobúda platnosť a účinnosť dňa 01. 08. 2014. V zmysle Občianskeho zákonníka č. 40/1964 § 47a je zmluva účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Správna formulácia má vychádzať z ustanovení zákona a teda, že dodatok je platný dňom podpisu a nadobúda účinnosť jeden deň po zverejnení na [www.zsjanigova.sk](http://www.zsjanigova.sk)

Podľa § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka, ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo (nulita právneho aktu). Ustanovenie sa týka aj dodatkov k zmluvám.

Kontrolou webového sídla ZŠ bolo zistené, že Dodatok č. 3 nebol zverejnený.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že ZŠ nemá spracovanú smernicu, ktorá by presne definovala spôsob zverejňovania, vrátane určenia zodpovednosti za zverejňovanie dokumentov vyplývajúcich zo zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (zverejňovanie faktúr, objednávok a zmlúv).

ZŠ pri použití štandardov pre informačné systémy neprihliadala na Smernicu č. 28/2012 o aplikovaní štandardov pre informačné systémy verejnej správy, ktorej primeraná záväznosť sa vzťahuje aj na organizácie zriadené alebo založené Mestom Košice.

## **V. Výkon predbežnej kontroly**

Predbežnú finančnú kontrolu podľa zákona č. 502/2011 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.



Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s:

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

#### *Kontrolné zistenia*

Kontrolou bolo zistené, že predbežná finančná kontrola v ŠJ nebola až do septembra 2014 vykonávaná vôbec. Dňa 02. 09. 2014 bola schválená Smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole. Podľa článku 3 smernice, vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zodpovedné osoby – riaditeľka, hospodárka školy a vedúca ŠJ na krycích listoch súvisiacich s finančnou operáciou, ktoré sú prílohou tejto smernice.

ŠJ nedodrжала Smernicu o finančnom riadení a finančnej kontrole tým, že nevystavovala likvidačné listy k faktúram, predbežnú finančnú kontrolu do septembra nevykonávala a od septembra vykonávala predbežnú finančnú kontrolu nedostatočne (chýbajúce podpisy, dátumy).

## **VI. Sociálny fond**

ZŠ má schválené Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2014 (ďalej len „zásady“).

V zmysle bodu II. článok 1 zásad je sociálny fond tvorený povinným prídelom vo výške 1 % zo základu, ktorý je úhrnom hrubých miezd zaúčtovaných zamestnancom za bežný rok (§ 4 ods. 1 zákona č. 280/1995 Z. z.). V zmysle bodu III. článku 3 zásad zúčtovanie finančných prostriedkov fondu za kalendárny rok 2013 vykonaná zamestnávateľ do 20. 02. 2014.

ZŠ nepostupovala v zmysle § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Zb. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“), podľa ktorého zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka. Nevyčerpaný zostatok fondu sa prevádza do nasledujúceho roka.

Podľa § 6 ods. 2 zákona o sociálnom fonde sa fond tvorí najneskôr v deň dohodnutý na výplatu mzdy alebo platu; za mesiac december môže zamestnávateľ tvoriť fond z predpokladanej výšky miezd alebo plátov a previesť finančné prostriedky na účet fondu do 31. decembra. Ak zamestnávateľ vypláca mzdu alebo plat vo viacerých výplatných termínoch, za deň výplaty sa na účely tohto zákona považuje posledný dohodnutý deň výplaty mzdy alebo platu za uplynulý kalendárny mesiac. Prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca.

Sociálna rada ZŠ prijala v roku 2014 celkovo 5 uznesení. Z toho 2 uznesenie sa týkali poskytnutia sociálnej výpomoci v čase dlhodobej PN. V zmysle Zásad bod 4 sa sociálne výpomoci poskytujú na základe žiadosti doloženej príslušným dokladom (potvrdenie od lekára, doklad o dlhodobej PN). V predložených dokladoch bola len jedna žiadosť zamestnanca o príspevok zo

sociálneho fondu pri dlhodobej PN, druhá žiadosť sa pri uznesení nenachádzala. Fotokópie PN sa pri materiáloch sociálneho fondu ani pri uzneseniach nenachádzali.

Ďalej bolo zistené, že dňa 19. 02. 2014 bola z účtu č. 0496522004/5600 (sociálny fond) uhradená faktúra vo výške 370 € vystavená Štátnym divadlom Košice. V predmete faktúry bol uvedený dátum 27. 03. 2014 „Tom, Dick a Harry“, množstvo 1. Podľa vyjadrenia ZŠ išlo o zakúpenie lístkov na divadelné predstavenie. Vo faktúre nie je uvedený presný počet lístkov a chýba prezenčná listina komu boli lístky vydané.

Dňa 26. 06. 2014 bol zo sociálneho účtu uskutočnený výber hotovosti vo výške 434 €. Finančnou hotovosťou bolo zaplatené posedenie v Caffè - restaurant DONA vo výške 434 €. Vyúčtovanie s popisom akcie a prezenčnou listinou nie sú doložené pri dokladoch sociálneho fondu ani pri dokladoch pokladne ZŠ. Doklad (bloček z registračnej pokladnice) je vystavený na 40 obedov, vrátane oblohy.

#### *Kontrolné zistenia:*

- dátum zúčtovania finančných prostriedkov sociálneho fondu určený v zásadách je v rozpore s § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Zb. o sociálnom fonde,
- v zásadách je použité ustanovenie o tvorení povinného prídeltu v zmysle zrušeného zákona,
- ZŠ tvorila sociálny fond a vykonala prevod finančných prostriedkov v rozpore s § 6 ods. 2 zákona o sociálnom fonde (fond sa tvorí najneskôr v deň dohodnutý na výplatu mzdy alebo platu, prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca),
- ZŠ nedodrжала čl.2 bod 3 Zásad finančného hospodárenia škôl a školských zariadení,
- pri schvaľovaní sociálnych výpomocí Radou sociálneho fondu chýbala žiadosť o sociálnu výpomoc, neboli doložené fotokópie PN,
- akcie hradené zo sociálneho fondu neboli doložené správou, o akú akciu sa jednalo a chýbali prezenčné listiny (posedenie v reštaurácii, lístky do divadla).

## **VII. Nakladanie s majetkom**

### **7.1 Inventarizácia majetku**

Z predloženej dokumentácie vyplýva, že ZŠ zrealizovala inventarizáciu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v roku 2014 na základe príkazu riaditeľa zo dňa 15. 02. 2015 so stavom k 31. 12. 2014.

Kontrolne boli predložené inventarizačné zápisy z vykonanej inventarizácie drobného hmotného a nehmotného majetku, ktorý bol vykazovaný k 31. 12. 2014. Dlhodobý nehmotný investičný majetok vedený v účtovníctve hlavnej knihy na súvahovom účte 021\_1 budovy v sume 1 687 782,74 €, na účte 021\_2 stavby v sume 92 590,79 € celkový dlhodobý hmotný investičný majetok v sume 20 922,51 € a drobný hmotný majetok (účet 771) v sume 185 166,37 €. Prírastky DHM k 31. 12. 2014 boli v celkovej sume 37 866,63 € a úbytky DHM k 31.12.2014 boli v celkovej sume 26 083,24 €.

V celkovom zápise o uskutočnenej inventarizácii zo dňa 09. 02. 2015 komisia uviedla, že neboli zistené rozdiely a všetky pohyby úbytku a prírastku sú zapísané.

Kontrolou predloženej dokumentácie z inventarizácie bolo zistené, že inventúrne súpisy drobného hmotného majetku z inventarizácie preukazujú stav majetku v celkovej hodnote 182 390,79€ a účtovný stav DHM je vo výške 185 166,37 €, čo predstavuje rozdiel vo výške 2 775,58 €. Inventúrny

súpis majetku nemá náležitosti v zmysle § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva.

Inventúrny súpis v zmysle § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. musí obsahovať tieto údaje:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,
- c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25,
- d) miesto uloženia majetku,
- e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
- f) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25,
- g) zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,
- h) odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov § 25 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,
- i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- j) poznámky.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že ZŠ vykazuje pohľadávky za manká a škody vo výške 218,51€ (na podsúvahovom účte 791) a v celkovom inventarizačnom zápise nie sú vykazované žiadne pohľadávky

#### *Kontrolné zistenie*

ZŠ porušila § 29 ods. 1, podľa ktorého inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Na základe kontrolných zistení uvedených v správe bod 7.1 je možné konštatovať, že účtovná jednotka nevykonala inventarizáciu v zmysle § 29 a § 30 zákona o účtovníctve, čím nedodržala ustanovenie § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

## **7.2 Správa majetku**

Kontrolou majetku mesta Košice zvereného ZŠ do správy bolo zistené, že nebolo dodržané ustanovenie § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, podľa ktorého organizácie založené alebo zriadené obcou, ktoré vykonávajú správu nehnuteľného majetku obce podľa tohto zákona, navrhujú na strediská geodézie zapísať správu majetku obce.

V zmysle § 1 ods. 1 zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam: „*Kataster nehnuteľností (ďalej len „kataster“)* je geometrické určenie, súpis a popis nehnuteľností. Súčasťou katastra sú údaje o právach k týmto nehnuteľnostiam, a to o vlastníckom práve, záložnom práve, vecnom bremene, o predkupnom práve, ak má mať účinky vecného práva, ako aj o právach vyplývajúcich zo správy majetku štátu, zo správy majetku obcí, zo správy majetku vyšších územných celkov, o nájomných právach k pozemkom, ak nájomné práva trvajú alebo majú trvať najmenej päť rokov (ďalej len „právo k nehnuteľnosti“).“

### 7.3 Účtovné odpisy

ZŠ v poznámkach k účtovnej závierke uvádza daňové odpisy majetku. Správne má účtovná jednotka uvádzať účtovné odpisy majetku. Na účte 021 1 – Budovy sú evidované dve rôzne stavby, ktoré boli skolaudované v rôznom časovom období.

Kontrolou bolo zistené, že v opise karty majetku sa používa životnosť budovy 40 rokov, pričom v poznámkach sa uvádza životnosť 20 rokov – daňové odpisy.

### 7.4 Poistenie majetku

Na účte 568 Ostatné finančné náklady kontrolovaný subjekt vykazuje poistenie majetku vo výške 1 524,47 €. Kontrolou bolo zistené, že ZŠ ku koncu účtovného obdobia nevykazovala časové rozlíšenie nákladov budúcich období. Výdavok na poistné bol vyplatený vopred a celkový náklad bol zaúčtovaný v tom istom účtovnom období ako výdavok, čím ZŠ ovplyvnila svoj výsledok hospodárenia. ZŠ nepostupovala v zmysle zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. § 3 ods. 2 a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 § 2, § 6 a § 50.

## VIII. Školská jedáleň

### *Mimorozpočtové prostriedky*

ŠJ vedie pokladničnú knihu bez prepisu. Ku kontrole predložila ŠJ pokladničnú knihu za obdobie od januára 2009 do januára 2014 a za obdobie od 01. 02. 2014 do súčasnosti. Limit pokladne za rok 2014 bol stanovený vo výške 85 €.

Pokladničná kniha za obdobie január 2009 až január 2014 neobsahovala vyplnené údaje podľa predtlaču (obdobie pokladničnej knihy, názov organizácie, vedúci organizácie a určenie skartácie).

V pokladničnej knihe ŠJ boli uvádzané väčšinou príjmy a výdaje za stravné. Poradové číslo dokladu v pokladničnej knihe nebolo zaznamenávané chronologicky. Kontrolou bolo zistené, že výdavkové a príjmové pokladničné doklady v ŠJ neboli očíslované. V pokladničnej knihe boli jednotlivým záznamom pridelené čísla z peňažného denníka, ktorý eviduje aj pohyby na bankovom účte. V pokladničnej knihe neboli vykazované denné zostatky hotovosti.

Príjmové pokladničné doklady vystavené ŠJ boli počas mesiaca kumulované do jedného príjmového dokladu, ktorý bol zaevidovaný v pokladničnej knihe a peňažnom denníku.

V pokladničnej knihe sú zaznamenané dva zápisy za mesiac február 2014:

- zo dňa 24. 02. 2014 ako číslo dokladu 49 stravné, príjem vo výške 93,08 €
- zo dňa 24. 02. 2014 ako číslo dokladu 50 stravné, výdaj vo výške 93,08 €

Kontrolou bolo zistené, že v mesiaci február:

- dňa 17. 02. 2014 bol vydaný príjmový pokladničný doklad (ďalej len „PPD“) bez uvedenia čísla v sume 17,44 €,
- dňa 21. 02. 2014 bol vydaný PPD bez uvedenia čísla v sume 3,24 €,
- dňa 22. 02. 2014 bol vydaný PPD bez uvedenia čísla v sume 17,17 €,
- dňa 22. 02. 2014 bol vydaný PPD bez uvedenia čísla v sume 7,63 €,

- dňa 24. 02. 2013 (nesprávne uvedený rok) bol vydaný PPD bez uvedenia čísla v sume 47,6 €. V časti „prijaté od“ je uvedené meno a následne číselné označenia 14,28+7,14+11,9+14,28. V časti účel platby je nečitateľné slovné spojenie s číselným vyjadrením II/14.

Vyššie uvedené vydané PPD v pokladničnej knihe nie sú zaznamenané. Vo všetkých prípadoch nebolo možné čitateľne zistiť účel platby.

Ďalej bolo zistené, že v peňažnom denníku pod číslom 40 zo dňa 23. 01. 2014 je uvedený príjem do pokladne vo výške 259,89 €. ŠJ vystavila príjmový pokladničný doklad vo výške 38,85 €. Pri slovom určení sumy je dopísané + 221,04 € a následne 259,89 €. Účel prijatia platby nie je možné prečítať. Hotovosť vo výške 259,89 € bola vložená na účet dňa 23. 01. 2014. Kontrolou boli zistené, že sa jedná celkovo o súčet súm predstavujúcich 2 % finančný bonus od dodávateľov tovaru. Vo všetkých prípadoch vystavili dodávatelia faktúru, dobropis a výdavkový pokladničný doklad, ktorým vyplatili hotovosť ŠJ.

Zoznam faktúr od dodávateľov:

- FA č. 1047 zo dňa 19. 12. 2013 v sume 28,8 €,
- FA (dobropis) č. 1312005 zo dňa 30. 12. 2013 v sume 100,92 €,
- FA č. 0884 zo dňa 31. 10. 2013 v sume 42 €,
- FA (bonus) č. 9121398 zo dňa 24. 6. 2013 v sume 18,07 €,
- FA (bonus) č. 6911398 zo dňa 28. 05. 2013 s sume 18,27 €,
- FA (bonus) č. 11281398 zo dňa 26. 07. 2013 v sume 12,98 €.

ŠJ neevidovala jednotlivé platby v pokladničnej knihe, vykazovala len súčet prijatého stravného za celý mesiac ako jednu položku. Pokladničné doklady nečíslovala a v pokladničnej knihe uvádzala ako číslo dokladu číslo z peňažného denníka. Číselný rad z peňažného denníka nekorešpondoval s číselným radom v pokladničnej knihe vzhľadom na skutočnosť, že peňažný denník obsahoval aj pohyby na účte v banke.

V peňažnom denníku pod číslom 035 s dátumom 16. 04. 2014 je vykazovaný príjem v peňažnom ústave vo výške 1 588,88 € označený ako ZŠ Janigova – réžia. Uvedená suma 1 588,88 € predstavuje sumár týchto platieb pripísaných dňa 16. 04. 2014 na účet:

Tab. 3 Sumár platieb na účet (v €)

Dátum	Suma €	Obsah účtovného prípadu
16.4.2014	18,00 €	Strava – žiak školy
16.4.2014	18,18 €	Strava – žiak školy
16.4.2014	18,72 €	Strava – žiak školy
16.4.2014	19,00 €	Strava – žiak školy
16.4.2014	20,00 €	Strava – žiak školy
16.4.2014	26,16 €	Strava – žiak školy
16.4.2014	29,42 €	MČ KVP FA 28/4/2014 stravné za apríl
16.4.2014	37,80 €	Slovenská pošta - Stravné 2 žiaci školy
16.4.2014	664,80 €	ZŠ Janigova - FA 23/3/2014 réžia za marec 2014
16.4.2014	736,80 €	ZŠ Janigova - FA 17/2/2014 réžia za 04/2014
<b>SPOLU</b>	<b>1 588,88 €</b>	

Dňa 28. 04. 2015 boli do pokladne prijaté platby za stravné vo výške 10,9 €, 16,35 €, 28,56 € a 5,04 €. Ku každej platbe bol vydaný PPD. Následne bol vydaný PPD v sume 60,85 €, čo predstavuje súčet všetkých predchádzajúcich platieb. ŠJ vystavila VPD na sumu 60,85 € ako výber do banky. Hotovosť vo výške 60,85 € bola vložená na účet dňa 28. 04. 2014. Pri PPD absentuje číslo dokladu, slovné označenie prijatej sumy, čitateľné označenie účelu prijatej sumy.

Účtovný doklad PPD zo dňa 05. 06. 2014 na sumu 189,23 € zaúčtovaný v peňažnom denníku pod číslom 9 ako príjem do pokladne. Na PPD je uvedený účel ako vklad na účet. V časti „prijatá suma od“ je uvedené „ príjem do pokladne“. ŠJ vydala VPD dňa 05. 06. 2014 na sumu 189,23 € vykazovaný v peňažnom denníku pod číslom 10. V časti PPD „vyplatené komu“ je uvedené výdaj „na účet“. Suma bola vložená na účet v banke dňa 05. 06. 2014. Kontrolou boli zistené, že sa jedná celkovo o súčet súm predstavujúcich 2 % finančný bonus od dodávateľov tovaru.

Vo všetkých prípadoch vystavili dodávatelia faktúru, dobropis a doklad, ktorým vyplatili finančné prostriedky v hotovosti ŠJ (finančný bonus). Zoznam vystavených dokladov od dodávateľov:

- doklad zo dňa 15. 03. 2014 v sume 18 €,
- FA (bonus) č. 22521398 zo dňa 31. 12. 2013 v sume 9,59 €,
- FA (bonus) č. 671498 zo dňa 24. 02. 2014 v sume 20,32 €,
- FA (bonus) č. 2841498 zo dňa 25. 03. 2014 v sume 14,46 €,
- FA zo dňa 27. 01. 2014 v sume 39,36 €,
- doklad zo dňa 12. 05. 2014 v sume 27,6 €,
- doklad zo dňa 31. 12. 2013 v sume 19,03 €,
- doklad zo dňa 12. 12. 2013 v sume 21,71 € a
- FA (bonus) č. 18181398 v sume 19,16 € zo dňa 22. 11. 2013.

#### *Kontrolné zistenia*

V zmysle § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve je účtovný doklad preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

V zmysle § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve ods. 1) účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Zároveň je podľa § 6 ods. 1 účtovná jednotka povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi (§ 10) a podľa ods. 2 účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov.

ŠJ nedodrжала § 10, § 8 ods. 1, § 7 ods.1 a § 6 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Ďalej boli pri kontrole peňažného denníka ŠJ zistené nezrovnalosti medzi vykazovanými skutočnosťami v peňažnom denníku a v hlavnej knihe ZŠ. V hlavnej knihe nie sú na obratoch účtu 211 8 - Pokladnica školské stravovanie vykazované pohyby (prírastky a úbytky) ako boli vykazované v peňažnom denníku ŠJ od 01. 01. 2014 do 31. 12. 2014 podľa prvotných dokladov.

Pri kontrole prvotných dokladov - bankový výpis za jednotlivé mesiace vyšiel konečný obrat prírastkov ŠJ vo výške 60 619,56 € a údajmi v účtovných knihách za rok 2014 vo výške 60 812,45 €, čo predstavuje rozdiel vo výške 192,89 €. Úbytky podľa prvotných dokladov – bankový výpis boli vo výške 59 993,07 € a podľa údajov v účtovných knihách bol úbytok vo výške 60 341,36 €, čo predstavuje rozdiel vo výške 348,29 €.

#### *Kontrolné zistenia*

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

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

ZŠ nepostupovala v zmysle zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. § 3 ods. 2 a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 § 2, § 6 a § 50.

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

## **IX. Záver**

Kontrolné zistenia poukazujú na nedostatočné spracované interné smernice podľa opatrení Ministerstva financií SR a platnej legislatívy.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky

### [3] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ŠKOLSKÁ JEDÁLEŇ KEŽMARSKÁ 28, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Kežmarská 28, Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová organizácia
- c) **Predmet kontroly:** kontrola stavu zásob a dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v školskej jedálni
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- e) **Konanie kontroly:** od 24. 11. 2015 do 18. 12. 2015

#### Kontrolou bolo zistené:

##### I. Základné informácie

Školská jedáleň Kežmarská 28, Košice (ďalej len „ŠJ“) bola zriadená Rozhodnutím č. 06111 zo dňa 18. 02. 2002 Okresného úradu Košice II o vydaní zriaďovacej listiny o zriadení školskej kuchyne a ŠJ ako rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou s účinnosťou od 01. 04. 2002 na dobu neurčitú.

V kontrolovanom období funkciu riaditeľky ŠJ vykonávala S. M. na základe menovacieho dekrétu zo dňa 06. 07. 2012 na funkčné obdobie od 10. 08. 2012 do 09. 08. 2017.. Prevádzka a činnosť v školskej kuchyni a ŠJ sa riadi Štatútom školskej kuchyne a ŠJ Kežmarská 28, Košice zo dňa 01. 04. 2002, Organizačným poriadkom s účinnosťou od 01. 04. 2002 a Prevádzkovým poriadkom schváleným RÚVZ dňa 24. 03. 2014. ŠJ má vypracovanú Smernicu pre školské stravovanie v školách a školských zariadeniach s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice s účinnosťou od 01. 07. 2015.

Počet zapísaných stravníkov v ŠJ v čase výkonu kontroly bol 1053 osôb, z toho:

- žiaci ZŠ I. stupeň - 498
- žiaci ZŠ II. stupeň - 451
- dospelí - 104

Na základe oznámenia zo dňa 19. 06. 2013 realizuje ŠJ od 01. 09. 2013 diétny stravovací systém v zmysle zákona č. 245/2008 Z.z. § 140 ods. 5 o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

##### II. Skladové zásoby v ŠJ

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

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



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

Dňa 27. 11. 2015 bola v sklade ŠJ kontrolnou skupinou vykonaná kontrola stavu skladových zásob u jedenástich druhov potravín. Zostatky skladových zásob evidovaných v skladovej evidencii predloženej riaditeľkou ŠJ súhlasili s fyzicky prepočítaným stavom kontrolovaných potravín na mieste. Kontrole boli podrobené skladové karty zásob č. 53 – cibuľa, č. 123 – horčica, č. 294 – mlieko 1,5 %, č. 308 – múka hrubá výberová, č. 330 – ocot, č. 463 – šampiňóny sterilizované, č. 506 – uhorky sterilizované, č. 583 – maslo, č. 917 – bulgur, č. 1139 – múka špaldová hladká, č. 4341 smotana 15 %.

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

### **III. Zverejňovanie**

V súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov zverejňuje ŠJ na svojom webovom sídle [www.sjke.sk](http://www.sjke.sk) objednávky, dodávateľské faktúry za nákup potravín a rámcové dohody.

### **IV. Dodávatelia**

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

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

- ESTRADAME s. r. o.- Košice
- JOKRIM – Sady nad Torysou
- Mäsiareň pri Dominikánoch s. r. o - Košice
- Prvá cateringová - Košice
- Ryba Košice – Košice

S dodávateľmi sa uzatvárajú rámcové dohody maximálne na dobu štyroch rokov. Riaditeľka ŠJ má uzatvorenú dohodu o vykonaní práce s Mgr. M.S pre výkon prác verejného obstarávania a odborné poradenstvo (potraviny).

### **V. Inventarizácia majetku ŠJ**

V zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Príkazu primátora č. 80/2014 zo dňa 01. 12. 2014 bol vydaný príkaz riaditeľky ŠJ zo dňa 20. 12. 2014 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov k 31. 12. 2014. Bola menovaná komisia riaditeľkou ŠJ, ktorá bola zodpovedná za vykonanie inventarizácie majetku mesta zvereneného do správy za rok 2014.

Inventarizácia začala dňa 20. 12. 2014 a ukončená bola dňa 31. 12. 2014. V zápise o inventarizácii zo dňa 06. 02. 2015 je konštatované, že fyzická inventarizácia bola porovnaná s účtovníctvom ZP (základné prostriedky), DHM a s OTE (operatívno – technická evidencia) a neboli zistené žiadne rozdiely medzi fyzickým a účtovným stavom.

Inventarizácii podliehali:

- Hmotný a nehmotný dlhodobý majetok
- Hmotný investičný majetok
- Základné prostriedky
- Drobný hmotný majetok nad 33,19 €
- Drobný hmotný majetok do 33,19 €

Inventarizovaný majetok je fyzicky umiestnený v ŠJ. Pri fyzickej inventúre neboli zistené na základe správy inventarizačnej komisie žiadne rozdiely medzi evidenčným a účtovným stavom. Kontrolou bolo ďalej zistené, že komisia pri inventúre zistila u niektorého majetku technickú zastaranosť, a preto inventarizačná komisia predložila tento majetok na vyradenie. Podklady na vyradenie odstúpila likvidačnej komisii, ktorá bola zriadená na príkaz riaditeľky ŠJ.

## **VI. Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly**

Kontrolou bolo zistené splnenie opatrenia z predchádzajúcej kontroly, a to na základe listu riaditeľky ŠJ zo dňa 21. 02. 2011 zaslaného na ÚHK, kde sa konštatuje, že inventarizačná komisia dodatočne preverila dokumentáciu zásob potravín a previedla inventarizáciu v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a § 8 ods. 1 uvedeného zákona.

## **VII. Účtovníctvo**

Finančné prostriedky za stravovanie sú vedené na bankovom účte č. SK29 0200 0000 2700 0373 5512 vo VÚB banke, a.s. Na tento účet sú prijímané platby za stravovanie od stravníkov v súlade s ustanovením § 23 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a ustanovenia § 3 písm. e) vyhlášky Ministerstva školstva č. 330/2009 Z. z. o zariadení školského stravovania. Z bankového účtu sa priamo uhrádzajú platby súvisiace so stravovaním (dodávateľských faktúr – daňové doklady).

ŠJ od mája 2015 nevedie peňažné prostriedky v pokladni - pokladničnej knihe, nakoľko všetky platby za stravovanie sú vedené cez potravinový bankový účet ŠJ.

## **VIII. Záver**

Kontrolou predloženej dokumentácie neboli zistené nedostatky.

#### [4] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MAGISTRÁT MESTA KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Tr. SNP 48/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** predaj majetku v zmysle platných predpisov a kontroly stanovenia výšky odpredajnej ceny
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- d) **Konanie kontroly:** od 22. 12. 2015 do 19. 01.2016

Kontroly boli podrobené vybrané predaje majetku - príslušných pozemkov, pozemkov pod garážami, predaje z dôvodu osobitného zreteľa, pozemkov v inom katastrálnom území ako Košice a nebytových priestorov za obdobie roka 2015.

V zmysle § 1 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí (ďalej len „zákon o majetku obcí“) majetok obce tvoria nehnuteľné veci a hnutel'né veci vrátane finančných prostriedkov, ako aj pohľadávky a iné majetkové práva, ktoré sú vo vlastníctve obce podľa tohto zákona alebo ktoré nadobudne obec do vlastníctva prechodom z majetku Slovenskej republiky na základe tohto zákona alebo osobitného predpisu, alebo vlastnou činnosťou.

Podľa § 7 ods. 1 zákona o majetku obcí orgány obce a organizácie sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia. Podľa ustanovenia § 7 ods. 2 orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä udržiavať a užívať majetok, chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi, viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu.

Predmetom kontroly bolo nakladanie s majetkom mesta, ktorý v zmysle § 9 ods. 2 zákona o majetku obcí podlieha schváleniu mestským zastupiteľstvom. Kontrolované bolo taktiež zverejňovanie zámerov predaja majetku a jeho spôsob. Podľa § 9a ods. 2 zákona o majetku obcí obec zverejní zámer predať svoj majetok a jeho spôsob na svojej úradnej tabuli, na internetovej stránke obce, ak ju má zriadenú a v regionálnej tlači. Podľa ustanovenia § 9a ods. 5 zákona o majetku obcí obec zverejní zámer predať svoj majetok priamym predajom najmenej na 15 dní. Zároveň zverejní lehotu na doručenie cenových ponúk záujemcov. Obec nemôže previesť vlastníctvo svojho majetku priamym predajom, ak všeobecná hodnota majetku stanovená podľa osobitného predpisu presiahne 40 000 €. Nehnuteľnosť musí byť jednoznačne identifikovaná tak, aby nebola zameniteľná s inou nehnuteľnosťou. Stanovenie všeobecnej hodnoty majetku obce pri priamom predaji nesmie byť v deň schválenia prevodu mestským zastupiteľstvom staršie ako šesť mesiacov.

V kontrolovaných prípadoch prevodov majetku stanovenie všeobecnej hodnoty majetku spĺňa požiadavku stanovenú v § 9a ods. 5 zákona o majetku obcí, teda znalecké posudky nie sú v deň schvaľovania prevodov mestským zastupiteľstvom staršie ako 6 mesiacov. Kupujúci ani nájomcovia nemajú voči mestu podlžnosti na daniach a poplatkoch.

Kontrolou stanovenia výšky odpredajnej ceny, ako aj zverejňovania zámerov predaja majetku a jeho spôsobu neboli zistené nedostatky.

## [5] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA ABOVSKÁ 36, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Abovská 36, Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová organizácia
- c) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a hospodárení s finančnými prostriedkami
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2014
- e) **Konanie kontroly:** od 13. 01. 2016 do 11. 02. 2016

**Kontrolou bolo zistené:**

### I. Základné informácie

Základná škola Abovská 36, Košice (ďalej len „ZŠ“) bola zriadená ako samostatná rozpočtová organizácia s účinnosťou od 01. 01. 1998 na dobu neurčitú.

V kontrolovanom období vykonával funkciu riaditeľa ZŠ Mgr. M. Ď. V čase kontroly vykonával funkciu riaditeľa Mgr. M. G., ktorý bol na základe výberového konania do funkcie riaditeľa ZŠ menovaný od 01. 08. 2015. Funkciu hospodárky školy vykonáva E. D.. Výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy zabezpečuje Stredisko služieb škole, Košice na základe zmluvy č. 31-13/2010.

### II. Prehľad príjmov a výdavkov

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

Tab. 1 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	% plnenia
212	Príjmy z vlastníctva	120,00	120,00	100,00
223	Poplatky a platby z predaja služieb	7 865,00	7 645,00	97,20
292	Ostatné príjmy	0,00	357,98	
311	Granty	0,00	0,00	
312	Transfery v rámci verejnej správy	8 865,00	9 060,60	102,21
<b>Príjmy celkom</b>		<b>16 850,00</b>	<b>17 183,58</b>	<b>101,98</b>

Z celkových príjmov ZŠ 17 183,58 € predstavujú najväčšiu časť príjmy za ŠKD vo výške 7 645,00 € a položka 312 – transfery v rámci verejnej správy vo výške 9 060,60 €.

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte č. 9307939005/5600 v Prima banke Slovenska a.s. Finančné prostriedky z uvedeného účtu boli v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa t.j. mesta Košice. Zostatok na účte 223 – príjmový rozpočtový účet - k 31.12.2014 bol 0 €.

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

Tab. 2 Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	%
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	240 607,00	240 606,47	100,00
620	Poistné a príspevok do poisťovní	90 180,00	90 180,73	100,00
630	Tovary a služby	63 400,00	63 400,00	100,00
640	Bežné transfery	654,00	654,11	100,00
	Bežné výdavky spolu	394 841,00	394 841,31	100,00
700	Kapitálové výdavky	14 827,00	14 827,35	100,00
<b>Výdavky celkom:</b>		409 668,00	409 668,66	100,00

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Najväčšiu časť tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 330 787,00 €. Všetky výdavky ZŠ, ktoré sú zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte č. 9307934001/5600 v Prima banke Slovenska a.s. Dňa 19. 01. 2015 bol odvedený zostatok finančných prostriedkov so zdrojom 41 – 34,03 € z výdavkového účtu školy na účet zriaďovateľa.

### III. Povinné zverejňovanie dokumentov

V zmysle § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z. n. p. povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác v lehote do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác a údaje o faktúre za tovary, služby a práce zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

ZŠ zverejňuje na svojom webovom sídle [www.zsabovke.edu.sk](http://www.zsabovke.edu.sk) informácie o faktúrach za tovary, služby a práce v zmysle § 5b bod 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ nezverejňuje na svojom webovom sídle objednávky tovarov, služieb a prác, čím porušuje § 5b bod 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

#### *Nájomné zmluvy*

V zmysle § 5a bod 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám je organizácia povinná zverejňovať na svojom webovom sídle, pokiaľ ho má zriadené, povinne zverejňované zmluvy. ZŠ predložila ku kontrole sedem nájomných zmlúv platných pre rok 2014. Kontrolou nájomných zmlúv bolo zistené, že dve zmluvy neboli zverejnené na webovom sídle ZŠ [www.zsabovke.edu.sk](http://www.zsabovke.edu.sk) :

- č. 216032013, nájomca CVC, Orgovánová 5, Košice
- č. 216012014, nájomca LA VENDING, Osloboditeľov 96, Čaňa

#### **IV. Sociálny fond**

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) ZŠ ako zamestnávateľ je povinná tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. ZŠ má vypracované a schválené Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2014 s účinnosťou od 01. 01. 2014.

Podľa § 6 zákona o sociálnom fonde tvorba sociálneho fondu a jeho čerpanie sa vedie na osobitnom analytickom účte fondu alebo na osobitnom účte v banke alebo v pobočke zahraničnej banky. V súlade s citovaným ustanovením ZŠ vedie prostriedky fondu na osobitnom účte č. 9307938002/5600 v Prima banke Slovensko a.s..

Za kontrolované obdobie 2014 bol prídel do fondu vo výške 4 537,50 € (z toho suma 1 576,98 € bola prevedená ako zostatok z roku 2013) a výdavky z fondu vo výške 2 902,06 €. V zmysle § 6 bod 3 zákona o sociálnom fonde ZŠ zúčtovala prostriedky fondu za rok 2014 dňa 21. 01. 2015 a zostatok vo výške 1 635,44 € z roku 2014 bol k 31. 12.2014 prevedený do nasledujúceho obdobia.

#### **V. Kontrola pokladne**

ZŠ mala vypracované Zásady pre obeh účtovných dokladov zo dňa 28. 02. 2009, v rámci ktorých upravuje výkon pokladničných operácií. Hospodárka školy mala uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti za hodnoty zverené na vyúčtovanie zo dňa 01. 07. 2000. Denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti ZŠ je stanovený na 700 €.

Kontrolou bolo zistené, že Zásady pre obeh účtovných dokladov zo dňa 28. 02. 2009 neboli aktualizované podľa platnej legislatívy.

#### **VI. Cestovné príkazy - cestovné**

ZŠ vykazuje za kontrolované obdobie na účte 512 – náklady na cestovné vo výške 147,21 €. Cestovné príkazy a vyúčtovanie cestovných výdavkov je upravené v Zásadách pre obeh účtovných dokladov zo dňa 28. 02. 2009. Ku kontrole bol predložený jeden zahraničný cestovný príkaz č. 1/2014 zo dňa 16. 06. 2014 na pracovnú cestu v dňoch 22. – 26. 06. 2014, ktorý podpísal riaditeľ školy.

Kontrolou boli zistené nedostatky spočívajúce v absencii vyúčtovania pracovnej cesty do zahraničia. Podľa Zásad pre obeh účtovných dokladov príkaz na vykonanie pracovnej cesty zamestnancov školy do zahraničia povoľuje primátor mesta. Podľa stanoviska hospodárky školy zo dňa 09. 02. 2016 nebol zahraničný cestovný príkaz riadne vyúčtovaný z dôvodu rozviazania pracovného pomeru zamestnankyne, ktorá sa danej zahraničnej služobnej cesty zúčastnila.

#### **VII. Inventarizácia**

ZŠ vykonala riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov na základe Príkazu primátora č. 80/2014 zo dňa 01. 12. 2014 a na základe Príkazu riaditeľa ZŠ na vykonanie inventarizácie majetku za rok 2014 zo dňa 17. 12. 2014 v termíne od 18. 12. 2014 do 31. 12. 2014. Zároveň bola menovaná deväťčlenná komisia zodpovedná za celkový priebeh inventarizácie. Inventarizáciou neboli zistené inventarizačné rozdiely.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že zaevidované prírastky a úbytky DHM (drobný hmotný majetok) a OTE (operatívno-technická evidencia) za rok 2014 sa nepremietli do hlavnej knihy – predvahy.

V písomnom stanovisku zo dňa 09. 02. 2016 hospodárka školy uviedla, že predvaha nebola v súlade s inventarizáciou z dôvodu zmeny účtovníčky ZŠ od 01. 01. 2015. Z toho titulu ZŠ odovzdávala inventarizáciu na MMK až 08. 01. 2015 a nedopatrením novej účtovníčky sa nepreúčtovali prírastky a úbytky za rok 2014 DHM a OTE podľa inventarizácie. Následná oprava v účtovníctve bola vykonaná v roku 2015.

### **VIII. Verejné obstarávanie**

ZŠ má vypracovanú smernicu č. 1/2012 pre zadávanie zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb v podmienkach ZŠ.

Za kontrolované obdobie ZŠ zadala 4 zákazky na dodanie tovarov a služieb. Najväčšie zákazky boli zadané na vnútro – areálovú príjazdovú komunikáciu vo výške 12 500 € bez DPH a stavebné práce v ŠJ vo výške 5 100 € s DPH. ZŠ mala uzatvorenú dohodu o pracovnej činnosti na r. 2014 s Mgr. M. S. v oblasti zabezpečenia verejného obstarávania a poradenstva.

Z predloženej dokumentácie verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

### **IX. Plnenie opatrení**

Splnenie opatrení z kontroly ÚHK na základe poverenia č. 8 zo dňa 05. 03. 2010 bolo dokladované listom riaditeľa školy zo dňa 14. 04. 2010 na ÚHK. Príjem finančných prostriedkov za ŠKD (školský klub detí) sa eviduje v pokladničnej knihe ZŠ. Boli o tom písomne upozornené vychovávateľky ŠKD. V roku 2014 sa už platby žiakov za ŠKD uhradili priamo na príjmový účet školy.

### **X. Školská jedáleň**

Dňa 04. 02. 2016 bola v sklade školskej jedálne (ďalej len „ŠJ“) kontrolnou skupinou vykonaná kontrola stavu skladových zásob u desiatich druhov potravín. Zostatky skladových zásob evidovaných v skladovej evidencii predloženej vedúcou ŠJ súhlasili s fyzicky prepočítaným stavom kontrolovaných potravín na mieste. Kontrole boli podrobené skladové karty zásob č. 564 – cestoviny - mušle, č. 22 – cícier, č. 40 – fazuľka sterilizovaná, č. 80 – kompót jablkový, č. 96 – korenie na ryby, č. 139 – múka hrubá výberová, č. 208 – smotana 12%, č. 237 – šošovica, č. 567 – sušené paradajky, č. 262 – vajcia.

Kontrolnou skupinou pri kontrole stavu skladových zásob neboli v sklade zistené potraviny po dátume spotreby, resp. po ich záruke.

Denný limit pokladne ŠJ je stanovený na 400 €, ktorý bol počas kontrolovaného obdobia dodržaný.

Kontrolou bolo zistené, že číslovanie príjmových a výdavkových dokladov v pokladničnej knihe nebolo odlišené a zaznamenávané chronologicky. Príjmové pokladničné doklady vystavené v jeden deň boli všetky evidované s tým istým poradovým číslom a pod týmto číslom bola zaevidovaná súhrnná suma v pokladničnej knihe aj v peňažnom denníku. Došlo k porušeniu § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Finančné prostriedky ŠJ sú vedené na bankovom účte č. 9307935004 v Prima banke Slovensko, a.s. V hlavnej knihe – predvahe kontrolovaného subjektu za obdobie r. 2014 sú na analytickom účte 221 8 bankové účty – školské stravovanie vykazované prírastky peňažných prostriedkov vo výške 47 761,14 € a úbytky peňažných prostriedkov vo výške 47 774,22 € k 31. 12. 2014.

Pri kontrole bankových výpisov ŠJ za obdobie r. 2014 bol zistený rozdiel medzi skutočnými pohybmi na bankových účtoch a hlavnou knihou kontrolovaného subjektu vo výške 621,12 €. Podľa

bankových výpisov sú prírastky peňažných prostriedkov vo výške 47 761,14 €, úbytky peňažných prostriedkov sú vo výške 47 774,22 € a konečný zostatok k 31. 12. 2014 je vykazovaný vo výške 346,96 €.

Hlavná kniha ZŠ nevykazuje pohyb peňažných prostriedkov na analytickom účte 211 8 pokladnica - školské stravovanie. Ide o prírastky peňažných prostriedkov a úbytky peňažných prostriedkov v pokladnici v ŠJ k 31. 12. 2014 podľa prvotných dokladov.

Používaná metodika a výstup zo systému, ktorý sa používa v kontexte ŠJ nezabezpečuje úplný, verný a pravdivý stav účtovníctva kontrolovaného subjektu. Ide o porušenie § 7 ods. 1 a 2, § 8 ods. 3, § 12 ods. 2b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

ŠJ sa pri nákupe potravín riadila plánom verejného obstarávania. Verejné obstarávanie potravín zabezpečovala vedúca ŠJ p. G. J. v spolupráci s Mgr. M. S.

Verejné obstarávanie sa realizovalo na základe ponukových listov, kde boli rozhodujúce kritériá výberu dodávateľov, t.j. cena, kvalita a referencie, plnenie nadštandardných požiadaviek (napr. ústretovosť dodávateľa voči ŠJ) a dobré skúsenosti s dodávateľom.

Vedúca ŠJ nemala v kontrolovanom období uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti, čo je v rozpore so zásadami o obehu účtovných dokladov zo dňa 28. 02. 2009, kde je uvedené, že vedúca ŠJ musí mať podpísanú hmotnú zodpovednosť na zásoby v sklade materiálu a potravín, ako aj na peňažné prostriedky a ceniny v pokladnici.

## **XI. Záver**

Kontrolné zistenia:

- nedodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov - používaná metodika a výstup zo systému, ktorý sa používa v kontexte ŠJ nezabezpečuje úplný, verný a pravdivý stav účtovníctva kontrolovaného subjektu. Ide o porušenie § 7 ods. 1 a 2, § 8 ods. 3 a § 12 ods. 2b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
- nedodržiavanie zákona č. 221/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov – § 5a bod 1 a § 5b bod 1 písm. b),
- nedodržiavanie Zásad pre obeh účtovných dokladov zo dňa 28. 02. 2009.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

Ing. Pavol Gallo  
Hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -