

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

Číslo spisu: A/2014/12307

V Košiciach, 31.03.2014

S P R Á V A
O VÝSLEDKoch KONTROL

OBSAH

ÚVOD	2
(A) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mestské lesy Košice a.s.	2
I. Všeobecné údaje	2
II. Hospodárenie a nakladanie s majetkom	3
III. Náklady	6
IV. Výnosy	11
ZÁVER:	13
(B) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Staničná 13, Košice	14
I. Hospodárenie s majetkom	14
II. Verejné obstarávanie	17
III. Predbežná finančná kontrola	17
IV. Povinné zverejňovanie dokumentov	17
ZÁVER:	18
(C) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Krosnianska 4, Košice	19
I. Prehľad príjmov	19
II. Prehľad výdavkov	20
III. Povinné zverejňovanie dokumentov	21
ZÁVER:	21

Predkladateľ:
Ing. Hana Jakubíková
Hlavný kontrolór mesta Košice

ÚVOD

Správa o výsledkoch kontrol je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 18 ods. 4 Štatútu mesta Košice. Od posledného riadneho rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach dňa 10.02.2014 sme poverili odborných zamestnancov ÚHK vykonať kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov¹.

(A) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mestské lesy Košice a.s.

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Južná trieda 11, 040 01 Košice
- b) **Typ organizácie:** akciová spoločnosť
- c) **Predmet kontroly:** kontrola hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek výnosov a nákladov
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2012 a 2013
- e) **Konanie kontroly:** od 13. 01. 2014 do 14. 03. 2014

V súlade s oprávnením podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, vykonal Útvar hlavného kontrolóra mesta Košice v čase od 13. 01. 2014 do 14. 03. 2014 kontrolu hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek nákladov a výnosov za obdobie rokov 2012 a 2013 v Mestských lesoch Košice, a.s. Kontrola bola vykonaná v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou bolo zistené:

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Obchodná spoločnosť Mestské lesy a. s. bola založená podľa ustanovenia § 69b zák. č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov zmenou právnej formy zo spoločnosti s ručením obmedzeným na akciovú spoločnosť s účinnosťou od 01. 01. 2005. Predmetom činnosti spoločnosti je :

- Zakladanie, pestovanie, výchova, obnova a ochrana lesov
- Zabezpečovanie dôslednej hygieny lesných porastov
- Zabezpečenie záchrany a zachovanie genofondu lesných drevín
- Ťažba dreva vrátane približovania, manipulácie a dopravy
- Dodávky surového dreva, sortimentov a iných lesných výrobkov
- Odborná správa lesov
- Zabezpečenie ochrany a využívanie lesného fondu
- Výkon poľovného práva
- Pridružená drevárska výroba
- Obchodná a zahranično-obchodná činnosť v rozsahu povolenej registrácie
- Výstavba a údržba ciest a zväžnic, chodníkov a iných stavieb a zariadení na území lesoparku
- Zabezpečenie poľnohospodárskej výroby na poľnohospodárskych pozemkoch

Mestské lesy a. s. obhospodaruje ako dlhodobý nájomca lesný pozemkový majetok mesta Košice s celkovou rozlohou 19 987 ha na základe nájomných zmlúv, ktoré jej zároveň zakotvujú povinnosť a zodpovednosť riadneho správcu zvereného lesného majetku. Obchodná spoločnosť sa člení na tieto organizačné jednotky:

- Polesie Lesopark Košice
- Polesie Kostol'any nad Hornádom
- Polesie Čermeľ Košice
- Polesie Jahodná
- Polesie Košická Belá
- Polesie Opátka

¹ Poslanecké a občianske podnety

- Polesie Malá Lodina
- Polesie Ružín
- Polesie Kojšov
- Stredisko výroby palivového dreva Kostolany nad Hornádom

V súlade s uznesením z XI. Rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach došlo dňa 23. 02. 2012 k zmene poverenia na výkon oprávnení Mesta Košice ako jediného akcionára v obchodných spoločnostiach s majetkovou účasťou mesta Košice. Na základe uznesenia MZ v Košiciach č. 272 z 23. 12. 2012 bol vykonávaním oprávnení Mesta Košice ako jediného akcionára vykonávajúceho pôsobnosť valného zhromaždenia v rozsahu vymedzenom Štatútom mesta Košice v obchodnej spoločnosti Mestské lesy a. s. poverený námestník primátora Ing. Ján Jakubov.

V čase do 23. 02. 2012 bol vykonávaním oprávnení Mesta Košice ako jediného akcionára vykonávajúceho pôsobnosť valného zhromaždenia v obchodnej spoločnosti Mestské lesy, a. s. poverený vtedajší námestník primátora Ing. Ladislav Lazár.

II. HOSPODÁRENIE A NAKLADANIE S MAJETKOM

1. Hospodárske výsledky

Dosiahnuté hospodárske výsledky za kontrolované obdobie pri plnení plánovaných výnosov a nákladov udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 1 Hospodárske výsledky Mestských lesov za kontrolované obdobie 2012, 2013

	Rok 2012			Rok 2013		
	Plán	Skutočnosť	% plnenia	Plán	Skutočnosť	% plnenia
Náklady celkom	4 513 800	4 271 423	94,63	4 433 000	4 629 070	104,42
Výnosy celkom	4 584 000	4 466 085	97,42	4 545 000	4 823 327	106,12
HV pred zdanením	70 200	194 662	277,29	112 000	194 257	173,44

2. Inventarizácia majetku

Spoločnosť Mestské lesy a. s. vykonala inventarizáciu majetku a záväzkov v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve ku dňu zostavovania riadnej účtovnej závierky v roku 2012 a 2013 v celom rozsahu.

Za rok 2012 bola inventarizácia vykonaná na základe príkazu riaditeľa spoločnosti zo dňa 21. 01. 2013 v dňoch 24. – 31. 01. 2013 a za rok 2013 na základe príkazov riaditeľa spoločnosti zo dňa 27. 01. 2014 v dňoch 28. – 31. 01. 2014 okrem zásob dreva, ktoré boli inventarizované v roku 2012 v období 01. 06. – 04. 10. 2012 a v roku 2013 v období 1. 7. – 31. 7. 2013.

Príkazy riaditeľa boli vydané samostatne na každý druh majetku spolu s menovaním čiastkových inventarizačných komisií.

Z predložených inventarizačných zápisov vyplýva, že neboli zistené rozdiely medzi účtovnými a skutočnými stavmi okrem drobných rozdielov v zásobách dreva, ktoré v roku 2012 úhrnom za všetky polesia predstavovali prebytok v celkovom množstve 21,79 m³, čo vo finančnom vyjadrení predstavuje 568,55 €. V roku 2013 prebytky za všetky polesia predstavovali celkové množstvo 18,9 m³ v celkovej hodnote 522,51 €.

Podľa záznamov Ústrednej inventarizačnej komisie o priebehu a výsledkoch inventarizácie, zistené rozdiely medzi skutočným a účtovným stavom zásob dreva vznikli manipuláciou, váhovými rozdielmi a prepočtom objemových jednotiek. Rozdiely boli vysporiadané v účtovných závierkach v mesiacoch vykonávania inventúr. Prebytky boli prijaté do zásob.

Z predloženej inventarizačnej dokumentácie ku kontrole vyplýva, že inventarizácia bola vykonaná v súlade s ustanoveniami §§ 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Peňažné prostriedky v hotovosti – pokladňa boli v priebehu rokov inventarizované v zmysle ustanovenia § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve najmenej štyrikrát za účtovné obdobie .

3. Pohľadávky a záväzky

(a) Pohľadávky a ich vymáhanie

Mestské lesy Košice, a.s. evidovali k 31. 12. 2013 pohľadávky z obchodného styku (okrem poskytnutých preddavkov úč. 314) v celkovej sume 369 695,74 €. V tom:

- Účet 311 – Odberatelia	363 567,95 €, z toho:
- - pohľadávky za drevo tuzemsko (úč. 311 110)	264 690,03 €
- - pohľadávky za drevo – EÚ (úč. 311 120)	10 232,59 €
- - pohľadávky za ostatné výrobky tuzemsko (úč. 311 200)	346,56 €
- - pohľadávky za vlastné služby tuzemsko (úč. 311 300)	45 800,38 €
- - pohľadávky za refakturované služby (úč. 311 320)	1 898,50 €
- - pohľadávky za prenájom pozemkov (úč. 311 330)	26 008,19 €
- - pohľadávky za nebytové priestory (úč. 311 340)	14 591,70 €
- Účet 315 – Ostatné pohľadávky	6 127,79 €
Pohľadávky spolu	369 695,74 €

Z celkovej sumy pohľadávok sú pohľadávky:

- do lehoty splatnosti v sume 241 066,30 €
- po lehote splatnosti v sume 128 629,44 €

Prehľad pohľadávok po lehote splatnosti podľa ich veku k 31. 12. 2013 udáva nasledujúca tabuľka:

Tabuľka2 Prehľad pohľadávok po lehote splatnosti

Vek v dňoch	do 30	do 60	do 90	nad 90
Suma (€)	21 377,74	102,82	736,27	106 412,61

Kontroly boli podrobené pohľadávky a ich vymáhanie staršie než 90 dní nad 1 000 €. Prehľad týchto pohľadávok podľa odberateľov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka 3 Prehľad pohľadávok podľa odberateľov

Odberateľ	Výška pohľadávky	Predmet pohľadávky	Spôsob vymáhania
ARCH INN, s.r.o.	8 449,11	prenájom NP	súdne konanie
CASH +, s.r.o.	1 301,82	prenájom pozemku	upomienka - pokus o zmier
Co Fin & Partners, s.r.o.	8 305,67	prenájom pozemku	súdne konanie
Contrakt SK, s.r.o.	3 573,60	prenájom pozemku	upomienka - pokus o zmier
Galia, s.r.o.	9 765,24	drevo	exekučné konanie
J. J.	4 096,60	drevo	exekučné konanie
Kobax Ing. V. K.	6 817,41	drevo	exekučné konanie
KUKAT corp., s.r.o.	25 154,45	drevo	súdne konanie
MP GROUP SK s.r.o.	11 537,14	drevo	exekučné konanie
Nice Wood, s.r.o.	9 862,15	drevo	splátkový kalendár
RAJA ALOVAKIA, s.r.o.	4 460,26	drevo	exekučné konanie
RALVEX MONT, a.s.	6 605,73	prenájom rekl. panela	konkurzné konanie
SP PROFIT, s.r.o.	2 047,28	prenájom pozemku	upomienka - pokus o zmier
SWAM, s.r.o.	1 672, 85	prenájom pozemku	upomienka - pokus o zmier

Po posúdení miery rizikovosti jednotlivých pohľadávok po lehote splatnosti bola táto ekonomicky premietnutá do vytvorenia opravných položiek. Stav vytvorených opravných položiek na účte 391 – Opravné položky k pohľadávkam k 31. 12. 2013 predstavuje sumu 101 519,92 €, čo je takmer 80 % z celkového objemu pohľadávok po lehote splatnosti.

Tvorba a zúčtovanie opravných položiek sa riadi vnútropodnikovou smernicou „Zásady tvorby a používania opravných položiek v roku 2013“. So stavom pohľadávok po lehote splatnosti sa pravidelne na svojich zasadnutiach zaoberá aj predstavenstvo spoločnosti.

Z uvedených zistení vyplýva, že stavu a vymáhaniu pohľadávok spoločnosť venuje náležitú pozornosť.

(b) Závazky a ich vysporiadanie

Spoločnosť má k 31. 12. 2013 splnené všetky splatné záväzky voči zakladateľovi, správcom daní ako aj inštitúciám sociálneho a zdravotného poistenia.

Závazky z obchodného styku vykázané na jednotlivých účtoch účtovnej skupiny 32 – Závazky k 31. 12. 2013 sú v celkovej sume 156 438,41 € (bez krátkodobých rezerv účet 323). V tom:

- Účet 321 – Dodávateľa	152 086,75 €
- Účet 324 – Prijaté preddavky	3 824,46 €
- Účet 325 – Ostatné záväzky	527,20 €

Z uvedenej sumy sú záväzky v lehote splatnosti v sume 155 752,18 € a po lehote splatnosti v sume 686,23 €. Záväzky po lehote splatnosti sú bežného charakteru voči dodávateľom a začiatkom roka boli vysporiadané. Prijaté preddavky od nájomcov budú vysporiadané vo vyúčtovaní za rok 2013. Z uvedeného je zrejmé, že spoločnosť svoje záväzky uhrádza v stanovených lehotách a včas.

4. Obstarávanie dlhodobého hmotného majetku

Mestské lesy a.s. evidujú na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku:

- v roku 2012 v celkovej hodnote	383 504,02 €
- v roku 2013 v celkovej hodnote	440 767,24 €

Kontroly boli podrobené účtovné doklady a k nim prislúchajúca dokumentácia na obstaranie:

Rok 2012

- lesnej cesty Daľava II. v hodnote	241 040,38 € (úč. 042 144)
- dopravných prostriedkov – Ostatné v hodnote	78 944,98 € (úč. 042 320)

Rok 2013

- dopravných prostriedkov na odvoz dreva v hodnote	313 742,75 € (úč. 042 310)
- dopravných prostriedkov – Osobné v hodnote	65 000,00 € (úč. 042 330)

Obstaranie lesnej cesty Daľava II. ako aj obstaranie dopravných prostriedkov spoločnosť financovala z vlastných prostriedkov.

Výber dodávateľov

Spoločnosť Mestské lesy a.s. je v zmysle § 6 ods. 1 písm. f) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní definovaná ako verejný obstarávateľ.

Výber dodávateľov na uskutočnenie stavebných prác a dodávku tovarov bol realizovaný zadaním podlimitných a podprahových zákaziek v závislosti od predpokladanej hodnoty zákazky.

Kontrolou predloženej dokumentácie z verejného obstarávania nebolo zistené porušenie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní. Na základe vyhodnotenia splnenia podmienok účasti vo verejnom obstarávaní a jediného kritéria – najnižšia cena, boli ako úspešné ponuky pre jednotlivé zákazky vyhodnotené ponuky uchádzačov:

Tabuľka 4 Výber dodávateľov

Predmet zákazky	Úspešný uchádzač	Cena (€ bez DPH)
Rekonštrukcia lesnej cesty Daľava II.	Euurovia SK. a.s., KE	241 040,38
Ľahké nákladné terénne mot. vozidlo (3 ks)	Tridiam, s.r.o., KE	74 324,98
Nákl. automobil na odvoz dreva - súprava s hydr. žeriavom	HYCA, s.r.o., Pezinok	180 400,00
Nákl. automobil na odvoz dreva - súprava bez hydr. žeriavu	HYCA, s.r.o., Pezinok	133 150,00
Osobné terénne motorové vozidlo (2 ks)	Tridiam, s.r.o., KE	65 000,00

III. NÁKLADY

Výšku nákladov podľa jednotlivých analytických účtov, ktoré boli podrobené kontrole udáva nasledujúca tabuľka:

Tabuľka 5 Náklady

č. účtu	Názov účtu	Výška nákladov (€)	Výška nákladov (€)
		r. 2012	r. 2013
511 100	Oprava a údržba stav. - budovy a drobné stavby	46 866,12	45 572,91
511 110	Oprava a údržba stav. - lesné komunikácie	64 074,48	135 866,91
512 100	Cestovné náhrady	2 571,86	3 802,78
518 100	Kooperácia v ťažbovej činnosti	1 170 383,91	1 187 537,60
518 110	Kooperácia v pestovnej činnosti	166 657,52	159 877,68
518 120	Kooperácia v odvoze dreva	17 092,78	79 971,05
518 900	Ostatné služby	37 453,84	33 174,87

1. OaÚ stavebné – budovy a drobné stavby (úč. 511 100)

Oprava a údržba budov je zabezpečovaná dodávateľským spôsobom. Bežné opravy menšieho rozsahu sú realizované na základe objednávok. Opravy väčšieho rozsahu sú realizované na základe uzatvorených zmlúv o dielo v zmysle výsledkov verejného obstarávania.

Kontrolou náhodne vybraných faktúr neboli zistené rozdiely medzi fakturovanými cenami a cenami dohodnutými v zmluvách, resp. objednávkach, okrem dvoch prípadov, kde boli z dôvodu nepredvídateľných okolností realizované navyše práce. Vykonanie navyše prác je zdokumentované v zázname o požadovaných navyše prácach (stavebné úpravy kancelárií a zasadačky) a v stavebnom denníku (stavebné úpravy a opravy budovy poľesia Kojšov). Navyše práce boli realizované po odsúhlasení objednávateľom.

2. OaÚ stavebné – lesné komunikácie (úč. 511 110)

Oprava a údržba lesných ciest je zabezpečovaná dodávateľským spôsobom.

Opravy a údržby lesných ciest väčšieho rozsahu boli realizované na základe zmlúv o dielo s jednotlivými dodávateľmi. Zmluvy boli uzatvorené na základe výsledkov verejného obstarávania.

Rok 2012

- Lesostav Poprad, s.r.o., Poprad, zemné práce realizované autogrederom v celkovej sume 8 710,00 € bez DPH
- Ing. P. I., Veľký Folkmar, zemné práce za pomoci rýpadla s hydraulickým kladivom v celkovej sume 2 470,00 € bez DPH
- Eurovia SK, a.s., Košice, oprava výtlkov v celkovej sume 2 976 € bez DPH (objednávka, priame zadanie v súlade s vnútropodnikovou smernicou o zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou).

Rok 2013

- Inžinierske stavby, a.s., Košice, oprava lesnej cesty Viničkov jarok v celkovej sume 52 522,50 € bez DPH

- Inžinierske stavby, a.s., Košice, oprava lesnej cesty Girbeš v celkovej sume 14 125,54 € bez DPH
- Lesostav Poprad, s.r.o., Poprad, zemné práce realizované autogrederom v celkovej sume 5 535,60 € bez DPH
- Ing. P. I., Veľký Folkmar, zemné práce za pomoci rýpadla s hydraulickým kladivom v celkovej sume 6 296,75 € bez DPH.

Kontrolu fakturovaných dodávok neboli zistené rozdiely medzi fakturovanými cenami a cenami stanovenými v zmluvách.

Práce na oprave a údržbe zväžnic, lesných ciest a odvozných miest, ako sú zimná údržba, orezy, mulčovanie krajníc, oprava, osadzovanie a čistenie odvodňovacích zariadení – odrážok, rámp a priepustov, oprava a čistenie priekop a iné údržbárske práce sú realizované na základe rámcových zmlúv s dodávateľmi.

Cena prác je stanovená podľa cenníkov pre príslušné činnosti a výkonových noriem, resp. na základe cenovej ponuky.

Kontrolou náhodne vybraných faktúr a k nim prislúchajúcich dokladov bolo zistené:

Prílohou každej faktúry sú dodacie listy preukazujúce poskytnutý druh výkonu pre jednotlivé polesia (strediská).

1. *Preberanie a odsúhlasovanie prác*

Podľa príslušných ustanovení rámcových zmlúv, preberanie prác za objednávateľa vykoná lesník a odsúhlasí ich množstvo a kvalitu. Vedúci polesia vykoná kontrolu prevzatých prác, pričom lesník aj vedúci polesia potvrdia prevzatie na dodacom liste. Dodací list potvrdený zmluvnými stranami je podkladom k fakturácii.

V rozpore s uvedeným ustanovením rámcových zmlúv, dodacie listy nie sú potvrdené oboma menovanými, ale iba jedným. Kontrolou bolo ďalej zistené, že v niektorých prípadoch dodacie listy nie sú potvrdené zo strany objednávateľa vôbec a v niektorých prípadoch sú potvrdené inšpektorom pre ťažbu dreva a TPV (pracovní ústredia ML a.s.) a nie pracovníkmi príslušného polesia. V jednom prípade bolo zistené, že dodacie listy nie sú potvrdené dodávateľom.

2. *Výška fakturácie*

Kontrolou správnosti výšky fakturácie boli zistené rozdiely medzi fakturovanými cenami a cenami dohodnutými v rámcových zmluvách v týchto prípadoch:

- rámcová zmluva č. O/0007/2012/99 zo dňa 15. 03. 2012, údržba lesných ciest – zametanie, dohodnutá jednotková cena 17,00 € bez DPH/hod.
- rámcová zmluva č. O/0054/2012/99 zo dňa 15. 06. 2012, údržba zväžnic – mulčovanie krajníc, dohodnutá jednotková cena 17,00 € bez DPH/hod.

Za poskytnuté výkony na základe týchto zmlúv dodávateľ vystavil faktúry, v ktorých fakturuje jednotkovú cenu vo výške 17,45 € bez DPH/hod., čo je v rozpore s dohodnutou cenou. Jedná sa o tieto faktúry:

- faktúra č. 70120355 zo dňa 05. 04. 2012 na sumu 4 470,06 €, dodací list č. 019964/12/0017 (stredisko Jahodná)
- faktúra č. 70121041 zo dňa 04. 09. 2012 na sumu 7 683,73 €, dodací list č. 019966/12/0041 (stredisko Opátka) a č. 019963/12/0062 (stredisko Čermeľ)
- faktúra č. 70121156 zo dňa 03. 10. 2012 na sumu 3 842,58 €, dodací list č. 019966/12/0047 (stredisko Opátka).

Rozdiel fakturovanej ceny oproti zmluvne dohodnutej cene je 44,55 € bez DPH (99 hod.) v neprospech odberateľa.

3. *Cestovné náhrady (úč. 512 100)*

Poskytovanie cestovných náhrad má spoločnosť upravené v internej smernici „Poskytovanie cestovných náhrad“ č. 3/2011 účinné od 01. 01. 2011.

Kontrolou dokumentácie z realizovaných pracovných ciest nebolo zistené porušenie ustanovení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách ani porušenie internej smernice.

4. *Kooperácia v ťažbovej činnosti (úč. 518 100)*

Ťažbový proces začína stínaním stromov v určenom lesnom poraste, sústredovaním dreva podľa zadaných technických podmienok na lokalitu odvozného miesta, kde prebieha proces manipulácie dreva na príslušné výrezy - sortimenty. Ťažba dreva, jeho sústredovanie a manipulácia na odvoznom mieste sa realizuje dodávateľským spôsobom. Skutočné výkony stínania a sústredovania dreva – komplexná výroba dreva a manipulácia dreva sa zaznamenáva príslušným zamestnancom polesia na prvotných dokladoch, výrobnom-zmzdových listoch. Následne sa množstvo vykonaných prác zaznamenáva v dodacom liste, kde dodávateľ a odberateľ podpisom potvrdzujú, že objemy fakturovaných prác zodpovedajú rozsahu prevzatých prác a zmluvne dohodnutým cenám.

Výber dodávateľov v ťažbovej činnosti

Výber dodávateľov na ťažbu dreva (komplexná výroba dreva) sa vykonáva na základe výsledkov výberového konania. Mestské lesy a. s. mali vypracovanú Vnútropodnikovú smernicu o zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou na obstarávanie tovarov, stavebných prác a služieb s účinnosťou od 1. 4. 2011, ktorej obsahom boli aj postupy zadávania zákaziek v ťažbovej činnosti a podľa ktorej postupovali v roku 2012.

S účinnosťou od 1. 7. 2013 sa spoločnosť riadi Vnútropodnikovou smernicou o zadávaní zákaziek, ktoré nie sú zákazkami nadlimitnými ani podlimitnými.

V zmysle uvedených postupov sa výzva pre záujemcov zverejní na verejne prístupnom mieste v sídle polesia. Záujemca má právo na individuálnu terénnu obhliadku predmetu súťaže a k nahliadnutiu sa mu poskytnú mapové podklady. Splnenie podmienok účasti sa preukazuje výpisom z obchodného alebo živnostenského registra, prípadne kópiou dokladu o odbornej spôsobilosti.

Kritériom na vyhodnotenie ponúk je cena. Komplexná výroba dreva sa vyhodnocuje na každú jednotku priestorového rozdelenia lesa (JPRL). Cenová ponuka, ktorej najvýhodnejšia navrhovaná cena na JPRL je pre Mestské lesy a. s. neprijateľná sa neprijíma a cena sa stanovuje dohodou, pričom dohodnutá cena musí byť nižšia ako cena navrhovaná. V prípade úspešnosti jedného uchádzača na väčší objem m³ ako sú jeho výrobné a technické kapacity, si spoločnosť vyhradzuje právo podľa potreby znížiť víťazovi počet JPRL. Ostatné JPRL sa ponúknu uchádzačovi, ktorý navrhuje druhú najvýhodnejšiu cenu za dodržania podmienky, že navrhovaná cena na JPRL je prijateľná, inak sa cena stanovuje dohodou. S uchádzačmi sa uzatvorí zmluva o poskytnutí služby v ťažbovej činnosti na konkrétnu JPRL.

Výber dodávateľov bol realizovaný v súlade s uvedenými vnútropodnikovými smernicami.

Kontrolná skupina náhodným výberom vykonala kontrolu výšky fakturovaných a dohodnutých cien za komplexnú výrobu dreva za roky 2012 a 2013 na polesí Čermeľ, Jahodná, Lesopark a Kojšov, pričom nedostatky zistené neboli.

5. *Kooperácia v pestovnej činnosti (úč. 518 110)*

Práce v pestovnej činnosti spoločnosť zabezpečuje dodávateľským spôsobom na základe uzatvorených zmlúv o poskytnutí služby v pestovnej činnosti.

Výber dodávateľov je realizovaný v súlade s vnútropodnikovou smernicou o zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou (platná od 01. 04. 2011 do 30. 06. 2013) a vnútropodnikovou smernicou o zadávaní zákaziek, ktoré nie sú zákazkami nadlimitnými ani podlimitnými (platná od 01. 07. 2013). Pri obstarávaní služieb súvisiacich s pestovnou činnosťou sa z dôvodu podstatne odlišných prírodných, technologických a ekonomických podmienok v jednotlivých jednotkách priestorového rozdelenia lesa (JPRL = porast)

sa služby obstarávajú samostatne pre jednotlivé porasty. Pri zrušení výberového konania z dôvodu nepredloženia ponúk, resp. predloženia zjavne nevýhodnej cenovej ponuky sa pri zadávaní prác postupuje na základe výsledkov rokovacieho konania s dodávateľmi pestovných prác, pričom cena za poskytnuté služby je stanovená na základe cenníkov platných pre príslušný rok.

Kontrolou fakturácie v náhodne vybraných faktúrach neboli zistené rozdiely medzi zmluvne dohodnutými cenami a cenami fakturovanými.

6. *Kooperácia v odvoze dreva (úč. 518 120)*

Kontrolovaný subjekt používal na prepravu drevnej hmoty z lesných skládok a manipulačno-expedičných skladov na určené miesta aj vozidlá iných prepravcov.

V roku 2012 spoločnosť realizovala nakládku, prepravu a vykládku drevnej hmoty s prepravcom J. V. – Drevín, Poproč. Vzhľadom na predpokladanú hodnotu zákazky vo výške 8 500 € bol vykonaný prieskum trhu v súlade s čl. 2 ods. 1 písm. a) Vnútropodnikovej smernice o zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou na obstarávanie tovarov, stavených prác a služieb v podmienkach Mestských lesov a. s. účinnými od 01. 04. 2011. Nakoľko sa podľa čl. 4 ods. 1 písm. i) predmetnej smernice pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou keď sa musí vykonávať prieskum trhu nevyžaduje písomná forma zmluvy, prepravca vykonával dohodnutý rozsah služby na základe objednávok.

Kontrolou jednotlivých dodávateľských faktúr za rok 2012 neboli zistené rozdiely vo fakturácii medzi stanovenými tarifami a fakturovanými cenami za prepravenú drevnú hmotu v závislosti od prepravných vzdialeností. Prílohou dodávateľských faktúr sú dodacie listy potvrdené dodávateľom a odberateľom.

V roku 2013 bola nakládku, preprava a vykládka drevnej hmoty realizovaná na základe uskutočnenej podprahovej zákazky v mesiaci január, pričom bola uzatvorená zmluva o preprave s prepravcom J. T. – Ramas, autodoprava, Bačkov zo dňa 05. 03. 2013 na dobu určitú do 31. 12. 2013. V zmluve bola dohodnutá základná cena za nakládku, prepravu a vykládku v sume 1,75€/m³. Ceny za príslušné kilometrové pásma pre krátke a dlhé drevo sa vypočítali vynásobením základnej ceny príslušným koeficientom príslúchajúcim konkrétnemu kilometrovému pásmu. Prehľad koeficientov uvedený v zmluve obsahoval koeficienty potrebné pre výpočet ceny za prepravu drevnej hmoty pre jednotlivé kilometrové pásma.

Kontrolou jednotlivých faktúr neboli zistené rozdiely medzi fakturovanými a dohodnutými cenami.

Kontrolovaný subjekt v roku 2013 z dôvodov dodržiavania leso-technických termínov, havarijného stavu vlastnej dopravnej techniky a kapacitných možností rozhodol o obstaraní predmetu zákazky Nakládku, preprava a vykládka dreva verejnou súťažou formou podlimitnej zákazky. Na základe vyhodnotenia podlimitnej zákazky uzatvoril kontrolovaný subjekt v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní Rámcovú dohodu č. 2013/1376/DD zo dňa 31. 10. 2013 na dobu určitú v trvaní 36 mesiacov, resp. do doby dosiahnutia celkovej hodnoty zákazky vo výške 190 000 € s viacerými uchádzačmi s možnosťou zadávania zákazky na základe tejto dohody bez opätovného otvorenia súťaže za podmienok uvedenými v tejto dohode a to, že zadávanie zákaziek – objednávok bude realizované na základe vyhodnotených cenových ponúk predložených dodávateľmi. Rámcová dohoda bola uzatvorená so 4 dodávateľmi.

Kontrolou jednotlivých faktúr neboli zistené rozdiely vo fakturácii medzi stanovenými tarifami a fakturovanými cenami za prepravenú drevnú hmotu v závislosti od prepravných vzdialeností.

V rokoch 2012 a 2013 boli okrem odvozu dreva na účte 518 120 zaučtované aj nákladové položky za nakladanie kamióna, vagóna na odvoznom mieste resp. expedičnom sklade – výkon 140. Ceny za jednotku výkonov (1,22€/m³) boli dohodnuté v zmluvách o poskytnutí služby v manipulácii dreva v súlade s cenníkmi manipulácie dreva platnými v rokoch 2012 a 2013.

Kontrolná skupina náhodným výberom faktúr vykonala kontrolu výšky fakturovaných a zmluvne dohodnutých cien za manipuláciu dreva, pričom neboli zistené rozdiely medzi fakturovanými a zmluvnými cenami.

7. *Ostatné služby (úč. 518 900)*

V roku 2012 boli na účte 518 900 – Ostatné služby zúčtované náklady v celkovej výške 37 453,84 € a v roku 2013 v celkovej výške 33 174,87 €. Najvyšší podiel na týchto nákladoch predstavujú náklady na:

Rok 2012

- výroba lesoparkových zariadení zo stavebného dreva/reziva v celkovej sume 20 237,85 €
- výrub a sústreďovanie dreva na poľesí Lesopark v celkovej sume 8 499,45 € z dôvodu vyhlásenej mimoriadnej situácie na Kostolianskej ceste (zosuvy pôdy)
- zmulčovanie porastu lesnou frézou v celkovej sume 4 260,00 € v lokalite Krigrunt, polesie Lesopark, zničeného požiarom.

Rok 2013

- strážnu službu na území Košického hradu v celkovej sume 12 776,60 €
- katastrálne zameriavanie v celkovej sume 4 560,00 €.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že strážna služba na území Košického hradu bola zabezpečovaná v období od 28. 05. 2013 do 01. 10. 2013 dvoma dodávateľmi, a to:

- od 28. 05. 2013 do 31. 08. 2013 vykonávala strážnu službu spoločnosť PP3, s.r.o., cena za poskytovanie strážnej služby bola vo výške 4,00 € bez DPH na jednu odpracovanú hodinu jedným zamestnancom v čase od 18,00 – 06,00 hod. a vo výške 4,50 € bez DPH v čase od 06,00 – 18,00 hod. Celkové náklady boli vo výške 9 711,00 € bez DPH.
- od 31. 08. 2013 do 01. 10. 2013 vykonávala strážnu službu spoločnosť MONDE s.r.o., cena za poskytovanie strážnej služby bola vo výške 4,00 € bez DPH na jednu odpracovanú hodinu jedným zamestnancom v čase od 18,00 – 06,00 hod. a vo výške 4,40 € bez DPH v čase od 06,00 – 18,00 hod. celkové náklady boli vo výške 3 065,60 € bez DPH.

Služby boli poskytované na základe uzatvorených zmlúv o dielo pre každý mesiac samostatne.

Kontrolou bolo zistené, že výber dodávateľa na poskytovanie strážnej služby v období od 28. 05. 2013 do 31. 08. 2013 nebol realizovaný, pričom podľa vnútropodnikovej smernice pre zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou je spoločnosť povinná vykonávať prieskum trhu, ak predpokladaná hodnota zákazky je rovnaká alebo vyššia ako 1 600 € a súčasne nižšia ako 10 000 €.

K uvedenej skutočnosti – nerealizovanie verejného obstarávania, vo svojom vyjadrení zo dňa 13. 02. 2014 ekonomický námestník ML a.s. uviedol: „Na základe externej objednávky č. O10307130418 vystavenej Mestom Košice dňa 07. 06. 2013 vykonávali Mestské lesy Košice počnúc dňom 28. 05. 2013 prevádzkovanie, bežnú údržbu, stráženie a zabezpečenie služieb súvisiacich s prevádzkou objektov vybudovaných v rámci projektu Košického hradu (EHMK 2013). V objednávke bol stanovený termín plnenia od 28. 05. 2013 do odvolania, t.j. bez vopred stanoveného termínu ukončenia. Z dôvodu časovej tiesne a tiež zachovania kontinuity informácií bola ako poskytovateľ strážnych služieb prevzatá pôvodná strážna služba PP3, s.r.o., ktorá poskytovala služby na tomto objekte pre Mesto Košice od počiatku výstavby objektov areálu. Služba bola teda obstaraná priamym zadaním pôvodnému poskytovateľovi a bola zazmluvňovaná mesačne tak, aby bolo možné pružne ukončiť vzťah pri ukončení objednávky zo strany Mesta Košice. Po troch mesiacoch zmluvného vzťahu so strážnou službou PP3, s.r.o., bol od 31. 08. 2013 na základe najnižšej cenovej ponuky vybratý nový poskytovateľ služby – MONDE s.r.o., ktorý vykonával službu do 01. 10. 2013, kedy došlo zo strany Mesta Košice k vypovedaniu objednávky. Všetky služby a práce poskytované na základe objednávky boli zo strany Mestských lesov Košice a.s. Mestu Košice vyfakturované na základe preukazných skutočných nákladov a následne Mestom Košice uhradené“.

Kontrolou faktúr a prislúchajúcej dokumentácie k ostatným prípadom nebolo zistené porušenie všeobecne právnych ani interných predpisov. Výška fakturácie bola v súlade s uzatvorenými zmluvami, resp. objednávkami.

IV. VÝNOSY

Dosiahnuté tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb v porovnaní na plán ukazujú nasledujúci prehľad :

Tabuľka 6 Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb

	2012			2013		
	Plán (€)	Skutočnosť (€)	Plnenie (%)	Plán (€)	Skutočnosť (€)	Plnenie (%)
Tržby z pred. vl. výrob. a služieb	4 362 000	4 258 607,53	97,63	4 360 000	4 613 681,90	105,82
V tom: z predaja dreva	3 870 000	3 947 674,18	102,00	4 025 000	4 143 537,15	102,95
z predaja ost. výr. a tovaru	32 000	34 281,15	107,13	35 000	24 139,78	68,97
z predaja služieb	460 000	276 652,20	60,14	300 000	446 004,97	148,67

1. Tržby z predaja vlastných výrobkov

Kontroly boli podrobené výnosy zúčtované na nasledujúcich účtoch :

Tabuľka 7 Výnosy z predaja vlastných výrobkov

2012			2013		
Č. účtu	Názov účtu	Výška tržieb (€)	Č. účtu	Názov účtu	Výška tržieb (€)
601 100	Výrezy dreva tuzemsko	3 042 071,77	601 100	Výrezy dreva tuzemsko	3 179 659,91
601 101	Výrezy dreva export	712 278,17	601 101	Výrezy dreva export	673 727,73
601 102	Drevo malopredaj	89 010,84	601 102	Drevo malopredaj	127 263,40
601 130	ŠPD - malopredaj	69 259,21	601 130	ŠPD - malopredaj	82 456,19

Ceny jednotlivých druhov drevín a sortimentov spoločnosť vydáva v ponukových cenníkoch, kde sú ceny drevnej hmoty kategorizované podľa jednotlivých drevín, pre jednotlivé akostné triedy a hrúbkové stupne v zmysle STN 480056 a 480055.

Ponukové cenníky sú kvartálne aktualizované v závislosti od vývoja cien na trhu. Pre strategických obchodných partnerov ako napr. Slovwood Ružomberok a. s., Bukóza Export-Import a. s. sa ceny drevnej hmoty a obchodné podmienky stanovujú na základe rokovaní dohodou. Predaj drevnej hmoty zvláštnej kvality sa realizuje formou aukcií.

Kontrolou náhodne vybraných faktúr za predaj jednotlivých sortimentov drevnej hmoty neboli zistené nedostatky.

2. Tržby z predaja služieb

Kontroly boli podrobené výnosy zúčtované na nasledujúcich účtoch :

Tabuľka 8 Výnosy z predaja služieb

2012			2013		
Č. účtu	Názov účtu	Výška tržieb (€)	Č. účtu	Názov účtu	Výška tržieb (€)
602 100	Odvoz dreva vlas. autá	29 625,51	602 100	Odvoz dreva vlas. autá	51 764,62
602 200	Prenáj. poz. s dph	58 897,14	602 200	Prenájom pozem. s dph	67 290,09
602 201	Prenáj. poz. – osl. pln	14 665,61	602 201	Prenáj. poz. – osl. pln.	23 109,15

2012			2013		
Č.účtu	Názov účtu	Výška tržieb (€)	Č. účtu	Názov účtu	Výška tržieb (€)
602 210	Prenáj. neb. pries.s dph	32 985,40	602 210	Prenáj. neb.pries. s dph	26 693,03
602 211	Prenáj.neb.pries.osl.pln	12 040,20	602 211	Prenáj. neb. pries. osl. pln.	11 994,00

(a) *Odvoz dreva*

Ceny za prepravu drevnej hmoty z jednotlivých poľesí má spoločnosť určené v Cenníku dopravných služieb. Cena za prepravu sa určuje v závislosti od prepravnej vzdialenosti a množstva prepravovanej drevnej hmoty. Cena prepravy pre strategických partnerov je stanovená dohodou na zmluvnom základe.

Stredisko výroby štiepaného palivového dreva vykonáva prepravu vozidlom Mercedes Atego (3,5 t), pričom cena je určená v samostatnom cenníku a je závislá len od prepravnej vzdialenosti.

Kontrolou náhodne vybraných účtovných dokladov a príslušnej dokumentácie neboli zistené nedostatky.

(b) *Prenájom pozemkov a nebytových priestorov*

Prenájom majetku mesta Košice a určovanie spôsobu prenájmania a výšky nájomného upravujú Pravidlá prenájmania majetku mesta Košice schválené uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 1172 zo dňa 29. 06. 2010.

Kontrolou zmlúv na prenájom pozemkov bolo zistené, že nájomca Mestské lesy a. s. Košice neaktualizoval zmluvy o prenájme pozemkov v majetku mesta na umiestnenie zariadení slúžiacich na reklamu tak, aby výška nájomného bola v súlade s Pravidlami prenájmania majetku mesta Košice účinnými od 10. 08. 2010, nakoľko nenavrhol podnájomcovi zvýšenie ročného nájmu na cenu v zmysle ustanovenia § 17 ods. 2 Pravidiel - ročné nájomné za prenájom pozemku na umiestnenie zariadenia slúžiaceho na reklamu na sumu 300 € za každý aj začatý m² plochy, ktorú zariadenie zaberá.

Vyššie uvedené skutočnosti boli zistené pri podnájomných zmluvách na:

- prenájom pozemku – inštalácia reklamných panelov zo dňa 24. 05. 2001 a Nájomnej zmluve na prenájom pozemku zo dňa 12. 11. 1997 uzatvorených s podnájomcom ISPA s.r.o. Kopčianska 92, Bratislava na umiestnenie reklamných panelov o rozmeroch 510x240 cm v celkovej počte 4 kusy, pričom došlo k zvýhodneniu podnájomcu v celkovej sume 616,40 € ročne.
- prenájom pozemku – inštalácia reklamných panelov zo dňa 23. 07. 1999 uzatvorenej s podnájomcom Akzent Media s.r.o., Stromová 4, Bratislava, na umiestnenie reklamného dvojstranného panelu o rozmeroch 510x240 cm v počte 1 kus, čím došlo k zvýhodneniu podnájomcu vo výške 154,65 € ročne.
- prenájom pozemku – inštalácia reklamných panelov zo dňa 18. 04. 2001 uzatvorenej s podnájomcom Rabaka s.r.o., Zvonárska 12, Košice, na umiestnenie reklamných panelov o rozmeroch 510x240 cm v celkovej počte 3 kusy, čím došlo k zvýhodneniu podnájomcu vo výške 462,30 € ročne.

V ostatných prípadoch bola výška ročného nájmu v súlade s Pravidlami prenájmania.

Kontrolou náhodne vybraných zmlúv na prenájom nebytových priestorov neboli zistené nedostatky.

Kontrola sa zaoberala aj prenájomom poľovných pozemkov – výkon práva poľovníctva v uznanom poľovnom revíri. Výška nájomného za poľovné pozemky sa určuje podľa prílohy č. 2 k zákonu č. 274/2009 Z. z. o poľovníctve – sadzobník na výpočet nájomného za poľovné revíri pre hlavné druhy lovných zverí za 1 ha ročne v eurách. Výšku nájomného ovplyvňuje zaradenie jednotlivých druhov chovných oblastí do bonitných tried, ktoré sa pohybujú v rozmedzí od 0,02 – 1,01 €/ha. Mestské lesy Košice, a. s. ako správca lesného majetku predkladá do Majetkovej komisie MZ materiál – návrh výšky nájmu poľovného pozemku, ktorý sa po odporúčaní majetkovej komisie zapracuje do zmluvy na výkon práva poľovníctva v predmetnom poľovnom revíri. Následne zmluvu zaeviduje Obvodný lesný úrad za podmienok stanovených v ustanovení § 16 ods. 1 zákona č. 274/2009 Z. z. o poľovníctve.

Kontrolou zmlúv o užívaní poľovných revírov Humenec a Holica, ktoré boli uzatvárané v rokoch 2012 a 2013 neboli zistené nedostatky.

ZÁVER:

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržiavanie postupov pri preberaní prác v zmysle rámcových zmlúv – potvrdzovanie dodacích listov
- pri troch faktúrach bol zistený rozdiel medzi zmluvne dohodnutou cenou a cenou fakturovanou v neprospech organizácie
- organizácia nenavrholo trom podnájomcom úpravu výšky ročného nájmu tak, aby táto bola v súlade s Pravidlami prenájmania účinnými od 10. 08. 2010 (zmluvy boli uzatvorené pred účinnosťou týchto Pravidiel a v čase ich uzatvorenia bola výška nájmu v súlade s vtedy platnými Pravidlami)

Riaditeľ organizácie ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

Súčasťou správy o výsledku kontroly sú prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

(B) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Staničná 13, Košice

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Staničná 13, 040 01 Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová organizácia
- c) **Predmet kontroly:** kontrola nakladania s majetkom a vybraných položiek príjmov a výdavkov
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2013
- e) **Konanie kontroly:** od 20. 01. 2014 do 04. 02. 2014

V súlade s oprávnením podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, vykonal Útvar hlavného kontrolóra mesta Košice čase od 20. 01. 2014 do 04.02.2014 kontrolu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v Základnej škole Staničná 13, Košice za obdobie roka 2013. Kontrola bola vykonaná v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou bolo zistené:

I. HOSPODÁRENIE S MAJETKOM

Z predloženej dokumentácie z inventarizácie majetku bolo zistené, že inventúry boli uskutočnené v dňoch 31. 12. 2013 – 10. 01. 2014.

Podľa jednotlivých zápisov o výsledku inventarizácie spracovaných inventarizačnou komisiou, Základná škola na Staničnej 13, Košice (ďalej len ZŠ) vedie v evidencii nasledujúci majetok:

• hmotný nehnuteľný dlhodobý majetok	v celkovej obstarávacej hodnote	509 152,35 €
• hmotný hnuťelný dlhodobý majetok	v celkovej obstarávacej hodnote	51 935,93 €
• drobný hmotný majetok	v celkovej obstarávacej hodnote	308 209,08 €
Celková hodnota užívaného majetku k 31. 12. 2013 je v obstarávacej cene		869 297,36 €.

Ďalej bolo zistené:

Kontrola bola predložená len evidencia majetku v digitálnej forme (CD), inventúrny súpis majetku nie je súčasťou inventarizačného zápisu.

V zmysle § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a inventúrny súpis 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 podľa §26 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.

Z predložených inventarizačných zápisov bolo zistené, že ZŠ nevykonala inventarizáciu záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (stav záväzkov, pohľadávok, stav finančných účtov).

Podľa § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

V zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.

Zhrnutie:

Účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok v zmysle § 6 ods. 3 a tým, že nevykonala inventarizáciu majetku a záväzkov v súlade s § 29 a 30 nevedla účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne podľa § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Organizácia má vypracovanú smernicu pre inventarizáciu majetku a záväzkov s účinnosťou od 1. 10. 2005.

Inventarizačná komisia menovaná riaditeľkou školy, ktorá mala vykonať inventarizáciu na základe príkazu riaditeľky ZŠ, nepostupovala v zmysle internej smernice pre inventarizáciu majetku a rovnako nedodržala Príkaz primátora č. 57/2013 zo dňa 25. 10. 2013.

1. Príjmy

Plnenie rozpočtovaných príjmov za rok 2013 v porovnaní k poslednej úprave rozpočtu udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 1 Príjmy za rok 2013

Položka	Príjmy	Rozpočet	Skutočnosť	%
212	Príjmy z vlastníctva	11 811	11 810,87	100,00
223	Poplatky a platby z predaja služieb	56 911	53 444,36	93,91
292	Ostatné príjmy	29	29,32	101,10
311	Granty	1 400	1 400,00	100,00
312	Transfery v rámci verejnej správy	7 481	7 481,00	100,00

Z celkových príjmov v roku 2013 vo výške 74 165,55 € predstavujú najväčšiu časť príjmy za ŠKD vo výške 53 444,36 € (podpoložka 223 002), príjmy za réžiu stravnej jednotky vo výške 7 481 € (podpoložka 312 007). Príjmy z prenájmu boli vo výške 11 810,87 € (podpoložka 212 003) a vratky vo výške 29,32 € od zdravotnej poisťovni.

Na položke 311 sú zúčtované príjmy – Granty vo výške 1 400 €, dobrovoľné príspevky od sponzorov na nákup projektora a bežných výdavkov ZŠ.

ZŠ všetky príjmy v roku 2013 odviedla na účet zriaďovateľa Mesta Košice a zostatok na príjmovom účte k 31. 12. 2013 bol nulový.

1.1 Príjmy z vlastníctva – prenájom (podpoložka 212 003)

Základná škola mala uzatvorených 14 zmlúv o nájme činných za kontrolované obdobie. Kontrolou nájomných zmlúv podľa Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice (ďalej len „Pravidlá prenajímania“) bolo zistené, že:

Základná škola uzatvorila dve zmluvy o krátkodobom nájme dňa 06.09.2012 so spoločnosťou DAVITAL, s.r.o. Banská Bystrica a to:

- Zmluva číslo 3248082012

Predmetom nájmu je nebytový priestor - výdavkový nápojový automat. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Nájomca podľa zmluvy bude užívať majetok v pondelok až piatok v čase od 06.00 hod. do 16.00 hod., okrem dní pracovného pokoja, štátnych sviatkov a školských prázdnin. Zmluvné strany sa dohodli na nájomnom vo výške 80€+prevádzkové náklady vo výške 46€ za celú dobu trvania nájomného vzťahu, spolu 126€.

- *Zmluva číslo 3248072012*

Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú a s predmetom nájmu na výdavkový nápojový automat. V zmluve je uvedené užívanie majetku rovnako v čase v pondelok až piatok od 06.00 do 16.00 hod., okrem dní pracovného pokoja, štátnych sviatkov a školských prázdnin.

Zmluvné strany sa dohodli na nájomnom vo výške 80€+prevádzkové náklady vo výške 108 za celú dobu trvania nájomného vzťahu, spolu 188€.

Zhrnutie:

Výška nájomného mala byť stanovená v zmysle § 6 písm. e) Pravidiel prenajímania, podľa ktorého „za poskytnutie priestorov na inštalovanie predajných automatov: 1 automat minimálne za 120 € na kalendárny rok + prevádzkové náklady“. Pri určení výšky nájomného ZŠ nepostupovala správne. Ide o stratu príjmov vo výške 80 €.

2. Výdavky

Tabuľka 2 Výdavky

Položka	Výdavky	Rozpočet	Skutočnosť	%
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	647 978	647 976,38	100,00
620	Poistné a príspevok do poisťovní	240 277	240 279,83	100,00
630	Tovary a služby	206 091	205 404,85	99,67
640	Bežné transfery	3 901	3 900,01	99,97
600	Bežné výdavky spolu	1 098 247	1 097 561,07	99,94
700	Kapitálové výdavky	3 489	3 489,00	100,00
<i>Výdavky celkom</i>		1 101 736	1 101 050,07	99,94

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Kapitálové výdavky vo výške 3 489 € boli za nákup varného kotla do školskej jedálne.

2.1 Cestovné náhrady (položka 631)

Celkové náklady na cestovné náhrady boli vo výške 599,23 € z toho tuzemské vo výške 418,04 €. ZŠ má vypracovanú Smernicu o cestovných náhradách zo dňa 1. 9. 2006. Kontrolou účtovných dokladov boli pri vyúčtovaní cestovných náhrad zistené nasledujúce nedostatky:

Cestovné príkazy (ďalej len „CP“) neboli vyplnené podľa predtlaču. CP neboli podpísané pracovníkom oprávneného na povolenie cesty a neboli podpísané zodpovednou osobou v časti vyúčtovania pracovnej cesty a uvedením dátumov. Ide o CP vyúčtované v pokladni pod výdavkovými pokladničnými dokladmi (ďalej len „VPD“): VPD č. V/3 zo dňa 31.1.2013, VPD č. V/30 zo dňa 17.4.2013, VPD č. V/35 zo dňa 22.4.2013, VPD č. V/44 zo dňa 10.5.2013, VPD č. V/63 zo dňa 25.6.2013.

Cestovné príkazy neboli vyplnené podľa predtlaču a tým neboli dodržané náležitosti ustanovené v § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý okrem iného musí obsahovať podľa:

písm. d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,

písm. f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

CP vyúčtovaný VPD č. V/55 zo dňa 11.6.2013 vo výške 112 €. Pri CP je doložený cestovný lístok o preprave 39 osôb, bez zoznamu žiakov. Pri CP nie je doložená správa zo služobnej cesty.

Podľa Článku 2 Bod 12 Smernice o cestovných náhradách, Správu o vykonaní pracovnej cesty predkladá zamestnanec nadriadenému zamestnancovi, ktorý pracovnú cestu nariadil písomne. Túto skutočnosť potvrdí nadriadený zamestnanec v bode 7 cestovného príkazu.

2.2 Výdavky zo sociálneho fondu (podpoložka 637 016)

ZŠ má na rok 2013 vypracované a schválené Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu, ktoré uplatňujú zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde. Tvorba sociálneho fondu a jeho čerpanie je účtované na samostatnom účte a zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu bolo vykonané 31. 1. nasledujúceho roka v súlade so zákonom o sociálnom fonde. ZŠ vykazuje za kontrolované obdobie prídel do sociálneho fondu vo výške 6 794,99 € a výdavky vo výške 5 685,02 €. Zostatok k 31. 1. 2014 je vo výške 6 227,34 €. Tvorba a čerpanie sociálneho fondu bolo v súlade so Zásadami pre tvorbu a použitie sociálneho fondu a neboli zistené nedostatky.

Ďalej bolo kontrole podrobené:

II. VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

Za kontrolované obdobie došlo k zmenám zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní. ZŠ vypracovala novú Smernicu pre verejné obstarávanie v zmysle noviel k zákonu č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Za kontrolované obdobie 2013 ZŠ zadala 10 zákaziek na dodanie tovarov a služieb. Najväčšie zákazky boli zadané na Maliarske a natieračské práce vo výške 19 995 € bez DPH a výmena plastových okien vo výške 18 323 € bez DPH.

Z predloženej dokumentácie verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

III. PREDBEŽNÁ FINANČNÁ KONTROLA

Kontrolou účtovných dokladov a to: objednávok, interných dokladov, likvidačných listov faktúr, platobných príkazov a pokladničných príjmových, výdavkových dokladov bolo zistené, že ZŠ nevykonáva predbežnú kontrolu v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

ZŠ má vypracovanú Smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Základnej školy Staničná 13, Košice zo dňa 01.03.2012. Zamestnanci zodpovední za im príslušné operácie podľa tejto smernice nepostupujú.

ZŠ nepostupovala pri výkone predbežnej finančnej kontroly podľa § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“), podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú operáciu.

ZŠ nepostupovala podľa § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu 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.

IV. POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ za kontrolované obdobie rok 2013 nezverejnila ani jednu objednávku, čím porušila ustanovenie § 5 bod 1. písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

S účinnosťou zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám od 1.1.2012 povinná osoba podľa § 5b bod 1. písm. a) zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:

a) *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 uvedená 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.

Údaje o objednávkach v štruktúrovanej a prehľadnej forme zverejňuje povinná osoba do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.

ZÁVER:

ZŠ nepostupovala v zmysle internej smernice pre inventarizáciu majetku a rovnako nedodržala Príkaz primátora č. 57/2013 zo dňa 25. 10. 2013 a nevykonala inventarizáciu majetku a záväzkov v súlade s § 29 a 30 a čím nevedla účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne podľa § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

ZŠ nestanovila výšku nájomného v zmysle § 6 písm. e) Pravidiel prenajímania, podľa ktorého „za poskytnutie priestorov na inštalovanie predajných automatov: 1 automat minimálne za 120 € na kalendárny rok + prevádzkové náklady“. Ide o stratu príjmov vo výške 80 €.

ZŠ nepostupovala pri výkone predbežnej finančnej kontroly podľa § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“), podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú operáciu a podľa § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu 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.

ZŠ za kontrolované obdobie rok 2013 nezverejnila ani jednu objednávku, čím porušila ustanovenie § 5b bod 1. písm. a) zákona č 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

(C) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Krosnianska 4, Košice

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Krosnianska 4, 040 01 Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová organizácia
- c) **Predmet kontroly:** kontrola nakladania s majetkom a vybraných položiek príjmov a výdavkov
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2013
- e) **Konanie kontroly:** od 18. 02. 2014 do 05. 03. 2014

V súlade s oprávnením podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, vykonal Útvar hlavného kontrolóra mesta Košice v čase od 18. 02. 2014 do 05. 03. 2014 kontrolu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v Základnej škole Krosnianska 4, Košice za obdobie roka 2013. Kontrola bola vykonaná v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou bolo zistené:

I. PREHEAD PRÍJMOV

Plnenie rozpočtovaných príjmov za rok 2013 v porovnaní k poslednej úprave rozpočtu udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 1 Príjmy

Položka	Príjmy	Rozpočet	Skutočnosť	%
212	Príjmy z vlastníctva	1 954,00	1 821,94	93,24
223	Poplatky a platby z predaja služieb	29 059,00	29 059,20	100,00
292	Ostatné príjmy	563,00	562,63	99,93
312	Transfery v rámci verejnej správy	8 426,00	8 426,10	100,00
Príjmy celkom		40 002,00	39 869,87	99,67

Z celkových príjmov v roku 2013 vo výške 39 869,87 € predstavujú najväčšiu časť príjmy za ŠKD vo výške 29 059,20 € (podpoložka 223 002). Ostatné príjmy tvoria náhrady z poistného plnenia vo výške 213,97 € od UNIQA a.s., vratky vo výške 177,98 € od zdravotnej poisťovni a dobropis vo výške 170,68 € od TEHO s.r.o.

Príjmy z vlastníctva – prenájom (podpoložka 212 003)

Základná škola (ďalej len ZŠ) mala uzatvorených 14 zmlúv o nájme činných za kontrolované obdobie. Kontrolou nájomných zmlúv podľa Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice (ďalej len „Pravidlá prenajímania“) bolo zistené:

ZŠ uzatvorila zmluvu č. 2/3233/2013 o krátkodobom nájme zo dňa 09.09.2013 s fyzickou osobou. Predmetom nájmu je užívanie telocvične na športovorekreačný účel na jednu hodinu týždenne po vyučovaní, v období od 12.09.2013 do 30.6.2014. Nájomné bolo zmluvne dohodnuté vo výške 61,21€.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ určila výšku nájomného nesprávne. Výška nájomného mala byť stanovená v zmysle § 4 ods. 3 Bod 7) Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice, čím došlo k neoprávnenému zvýhodneniu nájomcu o 558,79€. Celková výška nájomného podľa Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice mala byť za uvedené obdobie vo výške 620€. Nájomná zmluva neobsahuje výpočtový list nájomného.

Ďalšie kontrolné zistenia:

Základná škola má uzatvorenú zmluvu č. S-35546875/2003 o zabezpečení ekonomických činností v rozpočtovej organizácii s dodávateľom Stredisko služieb škole (ďalej len „SSŠ“). Predmetom zmluvy je zabezpečenie ekonomických činností rozpočtovej organizácie v oblasti personalistiky, miezd a účtovníctva. Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že SSŠ nevykonávala činnosť účtovníctva úplne a to:

(a) Nesprávne zaúčtované príjmy z vlastníctva

ZŠ má uzatvorenú zmluvu o nájme č. 23342005 zo dňa 01.09.2007 s nájomcom B. S. uzatvorenú na dobu neurčitú. Predmetom nájmu je pozemok na parkovanie osobného motorového vozidla o výmere 18,45 m². Výška nájmu bola zmluvne dohodnutá vo výške 307,04 € na rok.

ZŠ má rozpočtované príjmy z prenajatých pozemkov (podpoložka 212 002) vo výške 400 € a plnenie príjmov k 31. 12. 2013 vo výške 0 €. Príjem za prenájom pozemku mal byť na podpoložke rozpočtovej klasifikácii 212 003 – Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov podľa Metodického usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08.12.2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

(b) Pohľadávky

Kontrolou platieb nájomného bolo zistené, že jeden nájomca neuhradil nájomné za mesiac júl. Jedná sa o nájomcu bytu, s ktorým má ZŠ uzatvorenú zmluvu o nájme bytu č. 12013 zo dňa 6.5.2013.

ZŠ v účtovníctve k 31. 12. 2013 neeviduje žiadne pohľadávky. Nájomca uvedený nedoplatok za mesiac júl / 2013 uhradil v čase kontroly bezhotovostne na príjmový účet ZŠ dňa 20. 02. 2014.

V písomnom vyjadrení hospodárka školy uviedla: „Počet mesačných platieb za užívanie školského bytu v roku 2013 bol vo výške podľa zmluvy. Avšak nájomca uhradil jednu neuhradenú platbu za nájom z roka 2012. Ako hospodárka nemám oprávnenie sledovať pohľadávky v účtovníctve, nakoľko túto povinnosť máme zazmluvnenú so Strediskom služieb školy za mesačný poplatok. Všetky podklady boli odovzdávané stredisku na zaúčtovanie.“

Stredisko služieb škole nevykonáva dostatočne účtovníctvo pre ZŠ.

V zmysle § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, účtovná jednotka (ZŠ) je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a podľa § 5 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve sa poverením vedením svojho účtovníctva inou PO alebo FO nezbuva zodpovednosti za vedenie účtovníctva, zostavenia a predloženia účtovnej závierky a za preukázateľnosť účtovníctva.

II. PREHĽAD VÝDAVKOV

Tabuľka 2 Výdavky

Položka	Výdavky	Rozpočet	Skutočnosť	%
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	568 671,00	568 671,02	100,00
620	Poistné a príspevok do poisťovní	213 299,00	213 299,04	100,00
630	Tovary a služby	184 241,00	183 985,74	99,86
640	Bežné transfery	1 200,00	1 200,01	100,00
<i>Výdavky celkom</i>		967 411,00	967 155,81	99,97

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Najväčšiu časť tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 781 970,06 €, t. j. 80,85 %.

Položka 630 – Tovary a služby boli v roku 2013 čerpané nasledovne:

Tabuľka 3 Tovary a služby

Položka	Názov	Vo výške (v €)
631	Cestovné náhrady	383,63
632	Energie, voda, komunikácie	103 315,14
633	Materiál	2 070,80
635	Rutinná a štandardná údržba	19 982,87
637	Služby	58 233,30
Položka 630 – tovary a služby spolu:		183 985,74

Z rutinej a štandardnej údržby (položka 635) tvorí najväčšiu časť oprava havarijného stavu budovy telocvične vo výške 17 848,91 €. Obnova budovy telocvične ZŠ bola vykonaná na základe zmluvy o dielo č. 01/2013 zo dňa 28.06. 2013. Výber dodávateľa bol vykonaný verejným obstarávaním metódou zadania zákazky s nízkou hodnotou v súlade so smernicou č. 26/2011 a zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Najväčšie výdavky za služby (položka 637) tvoria všeobecné služby vo výške 19 244,54 € (podpoložka 637 004), stravovanie vo výške 8 388,45 € (podpoložka 637 014), prídely do sociálneho fondu vo výške 7 113,12 € (podpoložka 637 016), odmeny zamestnancov mimo pracovného pomeru vo výške 15 728,75 € (podpoložka 637 027).

III. POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV

Kontrolou účtovných dokladov školskej jedálne bolo zistené, že za kontrolované obdobie roka 2013 neboli objednávky zverejňované, čím došlo k porušeniu ustanovenie § 5b bod 1. písm. a) zákona č 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Ďalej bolo zistené, že pri objednávkach nevykonáva vedúca školskej jedálne predbežnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolnou skupinou boli podrobené výdavky sociálneho fondu, pokladničné doklady, inventarizácia majetku, verejné obstarávanie, kde neboli zistené nedostatky.

ZÁVER:

ZŠ nesprávne určila výšku nájomného, ktorá mala byť stanovená v zmysle § 4 ods. 3 Bod 7) Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice, čím došlo k neoprávnenému zvýhodneniu nájomcu o 558,79€. Celková výška nájomného podľa Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice mala byť za uvedené obdobie vo výške 620€.

Ďalej kontrolou platieb nájomného bolo zistené, že jeden nájomca neuhradil nájomné za mesiac júl. Pričom ZŠ v účtovníctve k 31. 12. 2013 neevidovala žiadne konečné stavy pohľadávok. Nájomca nedoplatok za mesiac júl / 2013 uhradil v čase kontroly .

Školská jedáleň za kontrolované obdobie roka 2013 nezverejňovala objednávky, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 5b bod 1. písm. a) zákona č 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a pri objednávkach nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Ing. Hana Jakubíková
Hlavný kontrolór mesta Košice