

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

V Košiciach, 03. 09. 2019

S P R Á V A
O VÝSLEDKoch KONTROL

OBSAH

[1]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť	2
------------	--	----------

Predkladá:
Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice
© Copyright 2019 ÚHK

ÚVOD

Správa o činnosti hlavného kontrolóra a výsledkoch kontrol je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Od posledného riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach dňa 19. 06. 2019 boli odborní zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov¹ týkajúcich sa MMK.

[1] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – DOPRAVNÝ PODNIK MESTA KOŠICE, AKCIOVÁ SPOLOČNOSŤ

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Bardejovská 6, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, dodržiavania súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi, účtovníctva, verejného obstarávania, pracovnoprávnej oblasti, hospodárnosti a efektívnosti nakladania s majetkom a verejnými prostriedkami a ich súladu s osobitnými predpismi, s vnútornými predpismi vrátane dodržania podmienok použitia poskytnutých verejných prostriedkov
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2018
- d) **Konanie kontroly:** od 20. 05. 2019 do 02. 08. 2019

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť (ďalej len „DPMK“) bol založený rozhodnutím zakladateľa na ustanovujúcom Valnom zhromaždení zakladateľskou listinou a schválením jej stanov zo dňa 25. 05. 1994 v súlade s uznesením č. 301 zo dňa 26. a 27. 08. 1993 z XXV. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ“). DPMK vznikol transformáciou - zrušením štátneho podniku bez likvidácie s prevodom všetkých práv a povinností na nový subjekt. Súčasné obchodné meno spoločnosť používa od roku 1999.

Výhradným vlastníkom (jediným akcionárom) spoločnosti DPMK je Mesto Košice (ďalej len „mesto“), ktoré má 100 % podiel na základnom imaní spoločnosti.

Medzi hlavné predmety činnosti DPMK zapísané v Obchodnom registri Okresného súdu Košice I podľa stanov schválených Valným zhromaždením patria:

- pravidelná cestná osobná doprava, vyhradená a pravidelná mestská hromadná doprava trolejbusová, verejná pravidelná autobusová doprava na území mesta Košice, pravidelná mestská hromadná doprava električková, prevádzkovanie medzinárodnej nepravidelnej autobusovej dopravy, vnútroštátna nepravidelná autobusová doprava, prevádzkovanie električkových a trolejbusových dráh, prevádzkovanie Detskej železnice v Čermeli,
- ubytovacie služby, pohostinská činnosť, reklamná a propagačná činnosť, autoumyvárka, čistiace práce, prenájom nebytových priestorov a priestorov zverených do správy,
- prevádzkovanie autoškoly, vyučovanie vedenia motorových vozidiel, vykonávanie vzdelávania zamestnancov a overovanie odbornej spôsobilosti zamestnancov dráh a dopravy,
- prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia - ambulancia s odborným zameraním klinická psychológia, dopravná psychológia, psychoterapia, vykonávanie psychologických vyšetrení,
- výstavba, opravy a údržba tratí, strojov a dopravných zariadení, servis motorových vozidiel, nákup a predaj náhradných dielov motorových vozidiel,
- montáž, oprava, údržba, rekonštrukcia elektrických zariadení do 1 000 V v objektoch bez nebezpečenstva výbuchu, trakčných napájacích staníc, trakčného vedenia dráh,

¹ Poslanecké a občianske podnety
© Copyright 2019 ÚHK

- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu predmetu činnosti, veľkoobchod a maloobchod: koľajové vozidlá, motorové vozidlá, náhradné diely, autopríslušenstvo, výrobky strojárské, hutnícke, potravinárske výrobky.

Základné imanie spoločnosti je v celkovej hodnote 7 908 740 €. Zvýšenie základného imania z 33 190 € na 7 908 740 € bolo zapísané v obchodnom registri dňa 02. 04. 2016 na základe osvedčenej notárskej zápisnice zo dňa 22. 03. 2016 v zmysle uznesenia č. 373 zo dňa 14. 03. 2016 prijatého na X. zasadnutí MZ, ktoré schválilo nepenažný vklad – vklad nehnuteľností majetku mesta do základného imania DPMK.

Týmto uznesením boli schválené aj zmeny Stanov DPMK v článku III. Základné imanie spoločnosti a v článku IV. Forma a hodnota akcií v súvislosti so zmenou podoby akcií z listinnej na zaknihované. Základné imanie je rozdelené na 10 ks kmeňových akcií v menovitej hodnote jednej akcie vo výške 790 874 €, akcie sú verejne neobchodovateľné.

1.1 Orgány spoločnosti

Valné zhromaždenie

Najvyšším orgánom spoločnosti v zmysle Stanov je Valné zhromaždenie (ďalej len „VZ“), ktorého pôsobnosť vykonávajú poslanci MZ. V mene jediného akcionára vystupuje primátor mesta, ktorého poverilo MZ rozhodnutím jediného akcionára v zmysle § 190 ods. 1 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka.

VZ v zmysle Stanov sa koná najmenej raz za rok a zvoláva ho predstavenstvo spoločnosti, a to v lehote najneskôr do 4 mesiacov od uzavretia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie. Pozvánkou predstavenstva zo dňa 01. 06. 2018 bolo zvolané VZ, ktoré sa konalo dňa 13. 06. 2018. Na zasadnutí VZ podľa schváleného programu bolo prijatých 10 uznesení, ktorých predmetom okrem iného bolo schválenie účtovnej závierky DPMK, hospodársky výsledok za rok 2017, správy o kontrolnej činnosti dozornej rady a schválenie audítora, ktorý vykoná audit za rok 2018 schválenie finančného plánu na bežnú činnosť a investičných akcií na rok 2018.

Ďalšie zasadnutie VZ sa konalo dňa 10. 12. 2018, kedy boli schválené personálne zmeny v orgánoch spoločnosti na základe uznesenia č. 9 z I. zasadnutia MZ.

Dozorná rada

Dozorná rada (ďalej len „DR“) je jedným z orgánov spoločnosti a je zložená z piatich členov. Dohliada na výkon činnosti predstavenstva a na uskutočňovanie podnikateľskej činnosti. DR predkladá VZ správu o kontrolnej činnosti minimálne raz ročne. Zasadnutia DR sa v roku 2018 konali spravidla raz štvrťročne, zasadnutia zvolával predseda DR.

Predstavenstvo spoločnosti

Štatutárnym orgánom spoločnosti, ktorý riadi činnosť spoločnosti a koná v jej mene je predstavenstvo. Predstavenstvo tvoria traja členovia, t. j. predseda a dvaja členovia. Generálny riaditeľ je súčasne členom predstavenstva. Členovia predstavenstva konajú v mene spoločnosti a podpisovanie za spoločnosť sa vykoná tak, že k obchodnému menu spoločnosti pripoja svoj podpis vždy dvaja členovia predstavenstva.

DPMK má vypracovaný Štatút predstavenstva, ktorý vymedzuje jeho pôsobnosť a upravuje zásady činnosti rokovania predstavenstva a rozhodovania. Určuje rozdelenie právomocí členov predstavenstva, delegovanie právomocí na nižšie riadiace zložky, udeľovanie prokúry.

Kontrolné zistenia:

Zasadnutie predstavenstva zvoláva a vedie predseda predstavenstva alebo podpredseda predstavenstva minimálne raz mesačne v zmysle článku X. bod. 8 Stanov DPMK.

Z predloženej dokumentácie zápisníc zo zasadnutí predstavenstva DPMK bolo zistené, že za obdobie roka 2018 bolo zvolaných len 9 zasadnutí predstavenstva, pričom celkový počet zasadnutí mal byť 12 za obdobie jedného roka.

Kontrolou bolo zistené, že v Štatúte predstavenstva DPMK v článku III. bod 1 je uvedené: „Predstavenstvo je 5 – členné. Tvoria ho predseda, podpredseda a traja členovia. Generálny riaditeľ je členom predstavenstva“.

Listom č. MK/A/2019/14228-2 zo dňa 31. 05. 2019 si ÚHK vyžiadal zápisnicu z VZ, ktorou bol schválený dokument - Štatút predstavenstva DPMK z roku 2007 podpísaný Ing. J. F. - predstaviteľ VZ DPMK a Ing. L. B. - predseda predstavenstva.

DPMK vo svojom písomnom vyjadrení, okrem iného, uviedol: „Keďže ide o rok 2007, zisťovaním v archíve sme došli k záveru, že v uvedenom roku bol štatút predstavenstva DPMK schválený na zasadnutí predstavenstva dňa 09. 05. 2007 a prerokovaný na zasadnutí DR DPMK dňa 19. 06. 2007 s pripomienkami. Po zapracovaní pripomienok podpísaný predstaviteľom VZ DPMK. Z uvedeného vyplýva, že nebolo zvolané VZ DPMK, takže nie je možné predložiť zápisnicu. Predkladáme zápisnicu zo zasadnutia Predstavenstva na ktorej bol schválený Štatút predstavenstva DPMK.“

Uvedené ustanovenie v Štatúte predstavenstva je v rozpore s aktuálnymi Stanovami DPMK článok X. bod. 4, podľa ktorého je: „Predstavenstvo 3 – členné. Tvoria ho predseda a dvaja členovia. Generálny riaditeľ je súčasne členom predstavenstva“.

V zmysle bodu 1.4 Rozhodnutia jediného akcionára zo dňa 10. 10. 2016, schvaľuje Štatút predstavenstva primátor mesta Košice.

1.2 Obchodný register, povolenia na prevádzkovanie dráh a licencie na prevádzkovanie dopravy

V aktuálnom výpise z Obchodného registra Okresného súdu Košice I z 31. 05. 2019 je ako predmet činnosti v oblasti prevádzkovania dopravy okrem iného uvedené:

- pravidelná cestná osobná doprava,
- pravidelná mestská hromadná doprava trolejbusová,
- verejná pravidelná autobusová doprava na území mesta Košice,
- vyhradená pravidelná autobusová doprava na území mesta Košice za úhradu zmluvným prepravcom,
- vyhradená pravidelná autobusová doprava na území mesta Košice bez úhrady alebo za čiastočnú úhradu prepravcom,
- vnútroštátna nepravidelná autobusová doprava,
- prevádzkovanie medzinárodnej nepravidelnej autobusovej dopravy,
- pravidelná mestská hromadná doprava električková,
- prevádzkovanie Detskej železnice v Čermeli.

V oblasti prevádzkovania dráh je v predmete činnosti okrem iného uvedené:

- prevádzkovanie električkovej dráhy,
- prevádzkovanie trolejbusovej dráhy,
- prevádzkovanie Detskej železnice v Čermeli.

Činnosti prevádzkovanie dráhy, prevádzkovanie dopravy na dráhe a súvisiace činnosti vykonávané prevádzkovateľom dráhy alebo prevádzkovateľom dopravy na dráhe, ďalej činnosti pravidelná autobusová doprava, medzinárodná nepravidelná autobusová doprava, cestná motorová doprava a vnútroštátna nepravidelná autobusová doprava nie sú živnosťou podľa zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenského zákona) a môžu byť vykonávané len za podmienky dodržania zákona č. 513/2009 Z. z. o dráhach, zákona č. 514/2009 Z. z. o doprave na dráhach a zákona č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave (ďalej len „zákon o cestnej doprave“).

DPMK na prevádzkovanie cestnej osobnej dopravy - autobusových liniek v mestskej doprave má vydanú a platnú Dopravnú licenciu na vykonávanie mestskej autobusovej dopravy na skupinu autobusových liniek na území mesta Košice, ktorú vydalo mesto v zmysle § 44 písm. a) a § 10 zákona o cestnej doprave.

Vydanie dopravnej licencie je podmienené tým, že žiadateľ je držiteľom povolenia na výkon povolania prevádzkovateľa osobnej cestnej dopravy v zmysle § 5 ods. 1 zákona o cestnej doprave.

Krajský úrad pre cestnú dopravu a pozemné komunikácie Košice vydal dňa 09. 08. 2012 Rozhodnutie, ktorým udeľuje povolenie na výkon povolania prevádzkovateľa osobnej cestnej dopravy pre dopravcu DPMK. Vedúcim dopravy bol určený Ing. R. D. a bolo platné pre 204 vozidiel.

Okresný úrad Košice, Odbor cestnej dopravy a pozemných komunikácií (ďalej len „OÚ“) vydal dňa 19. 03. 2019 Rozhodnutie č. OÚ-KE-OCDPK-2019/018954, ktorým zmenil Rozhodnutie o povolení na výkon povolania prevádzkovateľa osobnej cestnej dopravy pre dopravcu DPMK vydané v roku 2012, kde sa mení počet vozidiel na 225. Osvedčenie o odbornej spôsobilosti v oblasti cestnej osobnej/nákladnej dopravy vydal OÚ vedúcemu dopravy, ktorým je aj naďalej Ing. R. D. v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1071/2009 z 21. októbra 2009, ktorým sa ustanovujú spoločné pravidlá týkajúce sa podmienok, ktoré je potrebné dodržiavať pri výkone povolania prevádzkovateľa cestnej dopravy.

Doba platnosti Rozhodnutia o povolení na výkon povolania prevádzkovateľa osobnej cestnej dopravy pre dopravcu DPMK je do 09. 08. 2022.

Kontrolné zistenia:

Prevádzkovanie električkových a trolejbusových dráh je definované v znení § 27 zákona č. 513/2009 Z. z. o dráhach a o zmene a doplnení iných zákonov (ďalej len „zákon o dráhach“). Prevádzkovanie týchto dráh je možné len na základe platného povolenia na prevádzkovanie dráhy vydaného regulačným úradom v zmysle § 29 zákona o dráhach. Ako zodpovedný zástupca za prevádzkovanie trolejbusovej dráhy je v povolení uvedený zamestnanec Ing. O. T.

Na prevádzkovanie električkovej dráhy má DPMK v povolení uvedeného už od roku 1997 ako zodpovedného zástupcu Ing. I. R. CSc.

Kontrolou predložených povolení na prevádzkovanie električkových dráh bolo zistené, že zo strany DPMK nie je splnená podmienka uvedená v znení § 29 ods. 2 zákona o dráhach t. j., že aspoň jeden z členov štatutárneho orgánu spĺňa požiadavku odbornej kvalifikácie a ak ju nespĺňa, musí ustanoviť zodpovedného zástupcu, ktorý ju má. V prípade nesplnenia podmienok regulačný úrad zruší v zmysle § 29 ods. 8 zákona o dráhach povolenie na prevádzkovanie dráhy.

V prípade prevádzkovania Detskej železnice v Čermeli ide o prevádzkovanie špeciálnej dráhy v zmysle § 2 ods. 6 zákona o dráhach.

V oblasti prevádzkovania dopravy na dráhach v zmysle § 2 zákona č. 514/2009 Z. z. o doprave na dráhach ide o poskytovanie verejných dopravných služieb formou verejnej osobnej dopravy v mestskej doprave (mestskej električkovej doprave a trolejbusovej doprave) a dopravy na špeciálnej dráhe Detskej železnici v Čermeli.

V zmysle § 29 ods. 1 zákona o dráhach môže dráhu prevádzkovať len ten, kto má:

- a) platné povolenie regulačného orgánu na prevádzkovanie dráhy,
- b) uzavretú zmluvu o prevádzkovaní dráhy s vlastníkom dráhy, ak sám nie je vlastníkom dráhy.

MZ prijalo dňa 08. 09. 2014 uznesenie č. 1080, ktorým bol schválený prenájom majetku mesta súvisiaceho s Detskou železnicou v Čermeli (ďalej len „detská železnica“) a následne bola uzatvorená Nájomná zmluva č. 2015000385 medzi mestom a nájomcom Detská železnica Košice, občianske združenie.

Predmetom Dohody č. 2019000563 z 15. 04. 2019 uzavretej medzi mestom a DPMK, je spolupráca pri zabezpečovaní prevádzky špeciálnej dráhy detskej železnice. Prevádzkovateľom špeciálnej dráhy je Detská železnica Košice, občianske združenie.

Povolenie ev. č. 01/2010/ŠD/P na prevádzkovanie špeciálnej dráhy na základe rozhodnutia č. j. 3994/2010-URŽD-Jk z 27. 09. 2010 bolo vydané prevádzkovateľovi dráhy DPMK a zodpovedným zástupcom bol ustanovený p. J. B.

Licencia na prevádzkovanie dopravy na špeciálnej dráhe č. 01/2012/ŠD/L zo dňa 12. 04. 2012 bola Úradom pre reguláciu železničnej dopravy vydaná pre Detskú železnicu Košice, občianske združenie. Detská železnica Košice, občianske združenie nedisponuje povolením na prevádzkovanie špeciálnej dráhy.

Na základe uvedeného môžeme konštatovať, že prevádzkovanie špeciálnej dráhy Detskej železnice v Košiciach je vykonávané v rozpore s ustanovením § 29 ods. 1 zákona o dráhach.

Odporúčania:

- aktualizovať predmety činnosti v obchodnom registri a zabezpečiť ich súlad s platnou legislatívou a skutočne vykonávanými činnosťami,
- zosúladiť ustanovenia Štatútu predstavenstva so Stanovami DPMK,
- zabezpečiť činnosť predstavenstva a dozornej rady v súlade so Stanovami DPMK a v súlade s platnou legislatívou,
- zabezpečiť povolenia na prevádzkovanie dráh a prevádzkovanie dopravy na dráhach v súlade so zákonom č. 513/2009 Z. z. o dráhach a zákonom č. 514/2009 Z. z. o doprave na dráhach.

1.3 Mestská karta Košice, n. o.

DPMK nemá dcérske spoločnosti, je len zakladateľom neziskovej organizácie Mestská karta Košice, n. o. Realizácia projektu Mestskej karty vznikla na základe Zmluvy o spolupráci č. 2012002907 zo dňa 31. 12. 2012 uzatvorenej medzi mestom, DPMK a Oblastnou organizáciou cestovného ruchu Košice – turizmus.

Porada primátora mesta Košice zo dňa 06. 02. 2017 odporučila a poverila DPMK založením neziskovej organizácie Mestská karta Košice, n. o.

Mestská karta Košice, n. o. poskytuje všeobecne prospešné služby a vznikla zápisom do registra neziskových organizácií dňa 16. 08. 2017 so sídlom Bardejovská č. 6, Košice. V zmysle zakladacej listiny DPMK ako zakladateľ nerealizuje peňažný ani nepenažný vklad.

Riadna individuálna účtovná závierka Mestskej karty Košice, n. o. za obdobie roka 2018 bola zverejnená dňa 28. 03. 2019 na webovom sídle www.registeruz.sk. Výsledok hospodárenia po zdanení za obdobie roka 2018 bol vo výške -16 438,30 €.

Účtovné doklady a ostatnú dokumentáciu súvisiacu s činnosťou Mestskej karty Košice, n. o. (výročná správa, účtovné závierky, hlavná kniha, bankové účty za obdobie roka 2018, personálne obsadenie v orgánoch neziskovej organizácie), ktoré si ÚHK vyžiadal listom č. MK/A/2019/14228-2 zo dňa 31. 05. 2019 ku dňu ukončenia kontroly neboli predložené.

2 HOSPODÁRENIE A ANALÝZA NÁKLADOV A VÝNOSOV

2.1 Výsledky hospodárenia a plnenie hlavných finančných ukazovateľov

Plnenie výnosov, nákladov a dosiahnutý hospodársky výsledok (ďalej len „HV“) za kontrolované obdobie udáva nasledujúca tabuľka.

Tab. 1 Hospodársky výsledok(v €)

	2018	
	Plán	Skutočnosť
Výnosy	40 996 119	42 211 922
Náklady	41 580 080	42 353 036
HV	- 583 961	- 141 114

K 31. 12. 2018 vykazoval DPMK stratu pred zdanením vo výške - 959 980 €. Po zúčtovaní odloženej dane z príjmov vo výške - 818 866 € bol hospodársky výsledok – strata vo výške - 141 114 €, a to hlavne vplyvom:

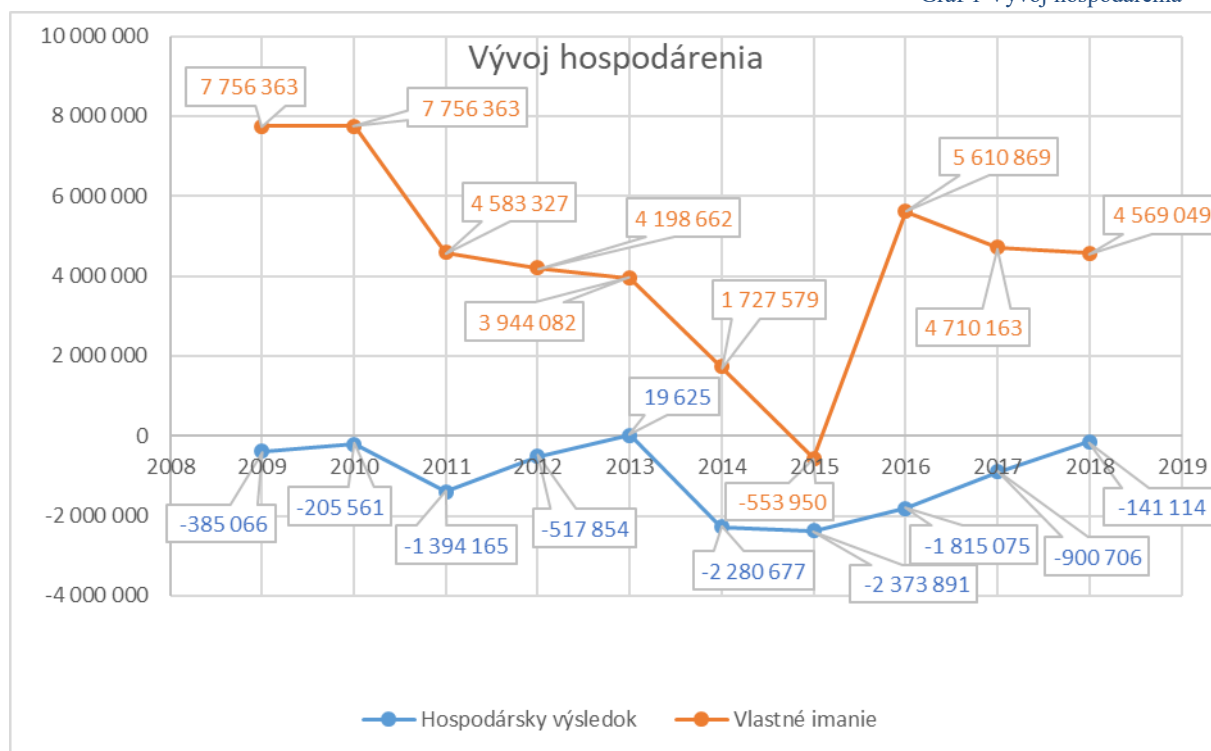
- straty z hospodárskej činnosti vo výške - 281 533 € a
- straty z finančnej činnosti vo výške - 678 447 € (úroky z úverov 589 210 €, bankové poplatky 87 979 € a kurzové straty 1 258 €).

V nasledujúcej tabuľke a grafe je znázornený vývoj hospodárenia a ostatných ekonomických ukazovateľov za obdobie rokov 2009 – 2018.

Tab. 2 Vývoj hospodárenia (v €)

	Hospodársky výsledok po zdanení	Ostatné kapitálové fondy	Nerozdelený zisk minulých rokov	Neuhradená strata minulých rokov	Kumulovaná strata	Základné imanie	Vlastné imanie
2009	-385 066	19 979 503	162 495	-11 180 916	-11 565 982	33 190	7 756 363
2010	-205 561	19 979 503	215 208	-12 265 981	-12 471 542	33 190	7 756 363
2011	-1 394 165	19 979 503	215 208	-14 250 413	-15 644 578	33 190	4 583 327
2012	-517 854	19 979 503	701 156	-15 997 337	-16 515 191	33 190	4 198 662
2013	19 625	19 979 503	877 983	-16 966 223	-16 946 598	33 190	3 944 082
2014	-2 280 677	19 979 503	961 782	-16 966 223	-19 246 900	33 190	1 727 579
2015	-2 373 891	19 979 503	1 054 144	-19 246 900	-21 620 791	33 190	-553 950
2016	-1 815 075	19 979 503	1 176 561	- 21 638 864	-23 453 939	7 908 740	5 610 869
2017	-900 706	0	0	-2 297 875	-3 198 581	7 908 740	4 710 163
2018	-141 114	0	0	-3 198 581	-3 339 695	7 908 740	4 569 049

Graf 1 Vývoj hospodárenia



Tab. 3 Prehľad nákladov a výnosov MHD za roky 2014 – 2018 (v €)

Obdobie	Náklady	Výnosy	Hospodársky výsledok
2014	33 946 006	32 398 846	-1 547 160
2015	33 731 734	32 385 306	-1 346 428
2016	34 050 314	33 602 772	- 447 542
2017	35 888 673	33 789 845	-2 098 828
2018	39 405 928	36 069 478	-3 336 450

Na základe uvedených údajov môžeme konštatovať, že strata mala v sledovanom období negatívny vývoj, ktorý bol spôsobený hlavne dlhodobým neuhrádzaním výkonov za služby v mestskej hromadnej doprave zo strany mesta, ako objednávateľa výkonov. Toho dôsledkom bola vysoká úverová záťaž spoločnosti.

Vplyvom rastúcej straty, ktorá v roku 2015 dosiahla kumulovane výšku - 21 620 761 € došlo v uvedenom období aj k poklesu vlastného imania spoločnosti, ktoré bolo v hodnote – 553 950 €.

Následne v roku 2016 došlo na základe uznesenia č. 373 zo zasadnutia MZ dňa 14. 03. 2016 k navýšeniu základného imania spoločnosti na hodnotu 7 908 740 € (vklad nehnuteľností v hodnote 7 875 555,30 € a následnej výmene pôvodných listinných akcií za nové zaknihované akcie, čím došlo k rozdeleniu základného imania DPMK na 10 ks akcií (1 akcia v hodnote 790 874 €).

Valné zhromaždenie DPMK na základe Uznesenia č. 8/2017 zo zasadnutia konaného dňa 11. 04. 2017 schválilo vysporiadanie účtovných strát z minulých rokov za obdobie rokov 2001 – 2015 formou úhrady nerozdeleného zisku a na ťarchu kapitálových fondov. Uvedeným riešením sa mesto zbavilo záväzku uhradiť straty, ktoré vznikli DPMK z titulu poskytovania výkonov v mestskej hromadnej doprave bez toho, aby bola riešená finančná situácia DPMK.

2.2 Úvery

DPMK eviduje k 31. 12. 2018 na účte 461 – Dlhodobé bankové úvery sumu v celkovej výške 20 944 594,96 €. Prehľad jednotlivých úverov a zmien v úveroch je uvedený v tabuľkovom prehľade v Prílohe 1.

DPMK mal k 01. 01. 2018 deväť dlhodobých úverov so zostatkom istiny na splatenie vo výške 23 887 722,97 € a jeden kontokorentný úver vo výške 5,4 mil. € navýšený od 23. 02. 2018 na sumu 6 mil. €.

V záujme zlepšenia finančnej situácie pristúpil DPMK k refinancovaniu úverov č. 1 a č. 2 Zmluvy o úveroch č. 1743/13/01161 uzatvorených s ČSOB, a. s. (poistenie úveru EGAP, nákup autobusov) splatného 31. 03. 2023 (úrokové sadzby 2 a 2,1 % p. a. + 3 mes. EURIBOR).

Na základe schválenia Predstavenstvom DPMK a mestom došlo dňa 22. 06. 2018 k podpísaniu Zmluvy o úvere č. 000440/CORP/2018 s UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a. s. na sumu 16 361 tis. € (úroková sadzba 1,50 % p. a. + 3 mes. EURIBOR, administratívne poplatky 0,1 % za rok z nevráteného zostatku istiny), ktorým bol úver od ČSOB a. s. ku dňu 29. 06. 2018 splatený. Dodatkom č. 1 k zmluve o úvere so spoločnosťou UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a. s. bola dohodnutá úroková sadzba 1,95 % (pevná úroková sadzba) do splatnosti úveru.

Refinančným úverom došlo k zníženiu kvartálnej splátky istiny z pôvodných 818 tis. € na 546 tis. €, čím došlo k zníženiu ročného objemu splátok istiny o 1 088 tis. € a zároveň bola predĺžená splatnosť oproti pôvodnému úveru o 9 mesiacov, t. j. do 31. 12. 2023. K uvedenému dátumu je spoločnosť povinná uhradiť poslednú splátku vo výške 4 895 tis. €, na ktorú však finančné zdroje z vlastnej činnosti (vzhľadom na doterajšie dlhodobé hospodárske výsledky) nebude vedieť zabezpečiť a je nutné pristúpiť k tvorbe rezervy na splatenie úveru.

Použitie takéhoto spôsobu riešenia je možné hodnotiť len ako snahu manažmentu o zlepšenie cash - flow formou presunu splatnosti úveru na dlhšie obdobie s odsunutím splatnosti s následkom neúmerného zvýšenia poslednej splátky. Nie je možné jednoznačne preukázať, že by týmto došlo k zníženiu nákladov na obsluhu úveru a k zníženiu celkového úverového zaťaženia.

Splatením úveru ČSOB a. s. došlo k uvoľneniu finančných prostriedkov blokovaných na rezervnom účte ako rezerva na splátku úveru z ČSOB a. s. vo výške cca 890 tis. € (istina + úroky) a k vráteniu nespotrebovanej časti poistného EGAP vo výške 524 183 €. Tieto finančné prostriedky boli použité na zníženie kontokorentného úveru zo 6 mil. € na 4 mil. €. V rámci poskytnutia refinančného úveru boli prehodnotené aj ostatné úvery znížením marže banky na 1,7 % p. a. a v dvoch prípadoch došlo aj k predĺženiu splatnosti úverov.

Splátky dlhodobých úverov boli v roku 2018 riadne splácané. K 31. 05. 2019 je stav dlhodobých bankových úverov v celkovej sume 19 964 424,96 €.

2.3 Pohľadávky a záväzky

2.3.1 Pohľadávky

Kontrolovaný subjekt vykazuje k 31. 12. 2018 na účte 311 – Pohľadávky z obchodného styku hodnotu pohľadávok vo výške 1 425 667,15 €.

Celkovú sumu pohľadávok tvoria pohľadávky:

- do lehoty splatnosti v sume 1 110 123,10 €
- po lehote splatnosti v sume 315 544,05 €, v tom:

– do 30 dní	21 468,33 €,
– do 60 dní	8 509,88 €,
– do 90 dní	1 494,49 €,
– do 180 dní	2 247,19 €,
– do 360 dní	8 548,12 €,
– nad 360 dní	273 276,04 €.

K pohľadávkam z obchodného styku sú k 31. 12. 2018 vytvorené na účte 391 – Opravné položky vo výške 243 377,59 €, z toho bola tvorba opravnej položky v roku 2018 vo výške 6 582,69 €.

Kontrolou bol podrobený spôsob a stav vymáhania pohľadávok po lehote splatnosti nad 360 dní z náhodne vybranej vzorky.

Tab. 4 Pohľadávky po lehote splatnosti (v €)

Odberteľ	Pohľadávky z roku	Výška pohľadávky	Spôsob vymáhania	Poznámka
S. F. JOKO	2002	312,34	exekučné konanie od r. 2007	
Fan Fan, s. r. o.	2009	4 827,45	exekučné konanie zastavené	uznesenie OS KE I. 20Er/6407/2011-8, právoplatné 26. 09. 2013
K-BUILD, a. s.	2004	1 143,35	exekučné konanie od r. 2006	
PROAKTUAL, s. r. o.	2007	2 157,60	exekučné konanie od r. 2009	spoločnosť v likvidácii od r. 2017
TOMIS, s. r. o.	2008	1 211,58	exekučné konanie zastavené	uznesenie OS KE II. 9Er/1627/2010, právoplatné 18.09.2015
DAMEX TRADE, s. r. o.	2009	4 400,00	exekučné konanie od r. 2010	
FACTOR REAL, s. r. o.	2009	4 613,50	exekučné konanie zastavené	nebolo podané na súd
RECAR Slovensko, a. s.	2010	93 718,58	konkurzné konanie od r. 2010	Transportná spoločnosť a. s. v likvidácii
Polyak Ladislav - PRESS POLYAK	2011	57 149,22	exekučné konanie od r. 2013	
FARS, s. r. o.	2014	1 240,90	dohoda o splátkovom kalendári	splátkový kalendár nedodržaný, uhradené len dve splátky
PERAKO, s. r. o.	2016	9 038,20	súdne konanie, výzva pred exekúciou	uznesenie 25C/439/2016-68 z 26. 01. 2018

Kontrolou predloženej spisovej dokumentácie bolo zistené, že k pohľadávkam, ktoré sú vymáhané v exekučnom konaní nie sú v spisoch žiadne informácie o stave ich vymáhania.

Spoločnosti Fan Fan s. r. o. a TOMIS s. r. o. boli rozhodnutím súdov zrušené bez likvidácie a exekučné konania boli zastavené. Aj napriek skutočnosti, že zrušenie spoločností a evidencia nevymožiteľných pohľadávok bola konštatovaná už pri poslednej kontrole vykonanej v roku 2014, pohľadávky neboli vyradené z účtovníctva a spoločnosť naďalej eviduje fiktívny majetok.

Pohľadávka spoločnosti K-BUILD a. s. je vymáhaná v dvoch exekučných konaniach. Rozsudkom Okresného súdu Košice II zo dňa 23. 05. 2016 bolo jedno exekučné konanie (Ex 70/2006) na sumu 964,41 € zastavené. DPMK uvedenú pohľadávku nevyradil z účtovníctva a naďalej eviduje fiktívny majetok.

Spoločnosti FARS, s. r. o. a PERAKO s. r. o. boli rozhodnutiami súdov zaviazané na úhradu pohľadávok DPMK. Aj napriek skutočnosti, že spoločnosť FARS s. r. o. dohodnutý splátkový kalendár z apríla 2017 neplnila a spoločnosť PERAKO s. r. o. nereagovala na poslednú výzvu pred podaním návrhu na výkon exekúcie z mája 2018, právne oddelenie nepripravilo návrh na exekučné vymáhanie pohľadávky, čím došlo k nedodržaniu bodu 5.2.10 Smernice OS-82-Q upravujúcej postup pri vymáhaní pohľadávok.

Kontrolné zistenia:

- spoločnosť nevenuje dostatočnú pozornosť stavu vymáhania starých pohľadávok po lehote splatnosti nad 360 dní,
- k uvedeným pohľadávkam má spoločnosť takmer vo všetkých prípadoch vytvorené opravné položky na 100 % hodnoty pohľadávky.

Odporúčanie:

- vyžiadať od súdneho exekútora informácie o stave vymáhania pohľadávok a nevyhovieť pohľadávky vyradiť z účtovníctva spolu s pohľadávkami z už zastavených exekúcií.

2.3.1.1 Iné pohľadávky

DPMK vykazuje na účte 378 – Iné pohľadávky k 31. 12. 2018 hodnotu pohľadávok v celkovej výške 6 112 260,87 €, z toho sú pohľadávky za prirážku k cestovnému v celkovej výške 6 029 225,56 €. K týmto pohľadávkam sú na účte 391 vytvorené opravné položky v hodnote 5 937 155,22 €. Z celkovo vytvorenej sumy opravnej položky sú zákonné opravné položky vo výške 4 967 398,35 €, ktoré boli tvorené v súlade so zákonom č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (§ 20 ods. 14). Spoločnosť na základe vyhodnotenia vysokého rizika možnosti nezaplatenia pohľadávok z prepravnej kontroly a v zmysle § 26 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (existencia opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku) dotvorila ostatné opravné položky k pohľadávkam z prepravnej kontroly za roky 2016 a 2017 do výšky 100 % a za rok 2018 do výšky 80 %, celkovo v sume 969 756,87 €.

Prehľad pohľadávok za prirážku k cestovnému a výšky opravnej položky k 31. 12. 2018 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tab. 5 Pohľadávky za prirážku k cestovnému (v €)

Pohľadávky za rok	Stav k 01. 01. 2018	Stav k 31. 12. 2018	Výška tvorby OP
2006 (X - XII.)	76 252,06	72 759,17	72 759,17
2007	402 500,66	390 503,94	390 503,94
2008	371 806,17	357 122,61	357 122,61
2009	667 350,88	644 605,42	644 605,42
2010	712 171,12	688 348,64	688 348,64
2011	504 327,79	488 070,29	488 070,29
2012	488 714,19	465 678,53	465 678,53
2013	526 480,15	499 214,43	499 214,43
2014	573 182,94	546 716,22	546 716,22
2015	511 502,38	491 270,07	491 270,07
2016	469 676,66	460 640,42	460 640,42
2017	510 710,31	463 944,12	463 944,12
2018	-	460 351,70	368 281,36
SPOLU	5 814 675,31	6 029 225,56	5 937 155,22

Na podsúvahovom účte 752 sú evidované pohľadávky voči cestujúcim bez platného cestovného lístka za obdobie od r. 1997 a za obdobie rokov 2003 – 2006 (I. – IX.) v celkovej sume 1 015 974,58 €. Pohľadávky za cestovanie bez platného cestovného lístka sú vymáhané JUDr. P. F. na základe Zmluvy o poskytovaní právnej pomoci zo dňa 29. 06. 2007. V roku 2018 DPMK odovzdal na vymáhanie celkom 7 434 pohľadávok vo výške 447 351 €.

2.3.2 Závazky

Kontrolovaný subjekt vykazuje na účte 321 – Dodávateľia záväzky z obchodného styku vo výške 3 180 813,08 €.

Z uvedenej sumy sú záväzky:

- v lehote splatnosti 2 774 216,01 €
- po lehote splatnosti 406 597,07 €, v tom:
- do 30 dní 240 930,89 €,
- do 60 dní 165 448,72 €,
- do 360 dní 217,46 €.

Vývoj stavu záväzkov v členení podľa mesiacov a stavu podľa lehoty splatnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tab. 6 Prehľad záväzkov z obchodného styku (v €)

Záväzky z obchodného styku evidované na účte 321	Celkom	z toho		po lehote splatnosti				
		v lehote splatnosti	po lehote splatnosti spolu	do 30 dní	do 60 dní	do 90 dní	do 180 dní	do 360 dní
stav k 31. 01. 2018	3 914 086,32	2 325 214,81	1 588 871,51	760 478,55	426 850,04	401 146,41	396,51	
stav k 28. 02. 2018	3 413 489,78	2 333 006,48	1 080 483,30	820 770,27	259 713,03			
stav k 31. 03. 2018	3 194 536,25	2 296 799,76	897 736,49	662 020,94	195 645,96	40 069,59		
stav k 30. 04. 2018	2 545 869,92	2 262 803,69	283 066,23	216 754,85	66 296,92			14,46
stav k 31. 05. 2018	2 121 294,24	1 942 152,62	179 141,62	140 631,21		38 510,41		
stav k 30. 06. 2018	2 138 823,98	2 031 211,74	107 612,24	106 904,72	707,52			
stav k 31. 07. 2018	2 518 779,41	2 111 762,85	407 016,56	392 016,56	15 000,00			
stav k 31. 08. 2018	2 961 030,65	2 063 672,58	897 358,07	673 990,56	223 367,51			
stav k 30. 09. 2018	3 089 774,48	2 265 476,64	824 297,84	689 452,99	134 844,85			
stav k 31. 10. 2018	5 713 577,26	4 975 581,76	737 995,50	583 810,49	120 073,01	34 112,00		
stav k 30. 11. 2018	6 018 052,70	5 444 481,09	573 571,61	406 560,94	114 860,66	28 150,01	24 000,00	
stav k 31. 12. 2018	3 180 813,08	2 774 216,01	406 597,07	240 930,89	165 448,72			217,46

Ako z uvedeného prehľadu vyplýva, celkový vývoj stavu záväzkov v roku 2018 mal mierne pozitívny trend. Výrazný nárast záväzkov v mesiaci október 2018 súvisel so zaúčtovaním faktúry (č. faktúry 51183998) za dodávku 9 ks autobusov vo výške 2 652 750 € (2 947 500 – 294 750 záloha) financované zo zdrojov Európskej únie, príspevku zo štátneho rozpočtu a príspevku z mesta. Nenávratný finančný príspevok vo výške 2 520 112,50 € bol pripísaný na účet dňa 30. 11. 2018 a dňa 03. 12. 2018 bola faktúra uhradená. Pozitívny bol aj vývoj stavu záväzkov po lehote splatnosti, kde došlo v priebehu roku 2018 k poklesu o 1 182 274,44 €.

Na základe žiadosti DPMK o navýšenie príspevku na rok 2018 bol v decembri 2018 mestom zvýšený príspevok na úhradu strát v mestskej hromadnej doprave (ďalej len „MHD“) o 500 tis. €, ktorý bol poukázaný na účet DPMK dňa 21. 12. 2018. Dôvodom žiadosti bol nedostatok finančných prostriedkov, ktorý spôsoboval kumuláciu záväzkov po lehote splatnosti, a tým zvyšujúce sa náklady spoločnosti na úhradu úrokov z omeškania.

Kontrolou bolo zistené, že z finančného príspevku 500 tis. € boli dňa 28. 12. 2018 realizované úhrady týmto dodávateľom :

- | | |
|-------------------------------------|--|
| – Steeling, s. r. o. | 68 698,92 € (náhradné diely autobusy), |
| – CNG, s. r. o. | 56 797,17 € (plyn CNG), |
| – Východoslovenská energetika a. s. | 63 687,85 € (el. energia), |
| – TaM trans spedition, s. r. o. | 310 816,06 € (nafta). |

Kontrolou bolo ďalej zistené, že spoločnosti TaM trans spedition, s. r. o. v celkovo uhradenej sume záväzkov 310 816,06 € boli uhradené aj záväzky v lehote splatnosti, a to v sume 84 666,49 € (č. faktúr 51184228, 229, 312).

Zároveň však spoločnosti Východoslovenská energetika a. s. bola zo záväzku po lehote splatnosti vyplývajúceho z faktúry č. 51183840 splatnej 23. 11. 2018 v sume 133 687,85 € s DPH uhradená len časť vo výške 33 687,85 €. Zvyšná časť záväzku bola uhradená v troch splátkach v priebehu mesiacov január a február 2019. Z dôvodu oneskorenej úhrady tejto faktúry bol spoločnosťou Východoslovenská energetika a. s. vyfakturovaný úrok z omeškania vo výške 377,95 €.

Z dôvodu oneskorených úhrad záväzkov boli v roku 2018 v súlade s obchodnými zmluvami DPMK vyúčtované úroky z omeškania od dodávateľov (účet 544-12):

- | | |
|---|--------------|
| – Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a. s. | 235,52 €, |
| – PETROL TRANS a. s. | 28 782,42 €, |
| – Východoslovenská energetika a. s. | 6 399,32 €. |

Záväzky z obchodného styku evidované na účte 321 boli k 31. 12. 2018 vysporiadané v termíne do 30. 04. 2019, okrem záväzkov, úhrada ktorých je riešená formou splátok alebo zápočtu v celkovej sume 105 523,56 €.

2.4 Prehľad hospodárskych stredísk a analýza nákladov

Súčasťou organizačnej smernice OS-66-Q Smernica pre vedenie účtovníctva v DPMK je Príloha č. 1, ktorá obsahuje prehľad hospodárskych stredísk (ďalej len „HS“). Ekonomická štruktúra podniku je vymedzená tak, aby bolo možné oddelene sledovať náklady na hlavnú a pomocnú činnosť.

Pod hlavnú činnosť patrí stredisko Výprava CV-A (cestné vozidlá – autobusy), Výprava CV-T (cestné vozidlá – trolejbusy) a Výprava KV (koľajová doprava).

Pod pomocnú činnosť patrí stredisko údržby CV – autobusov, údržba trolejbusov, ťažká údržba a ľahká údržba KV, údržba koľajových tratí, stredisko pevných trakčných zariadení a ostatné hospodárske strediská nepriamo na základe vnútropodnikových faktúr.

V súlade s účtovou osnovou pre podnikateľov sa zabezpečuje sledovanie vnútroorganizačného účtovníctva na podsúvahových účtoch v účtovej triede „8“ vnútroorganizačné náklady a v triede „9“ vnútroorganizačné výnosy. Spolu s prenesenými nákladmi a výnosmi zo základného účtovníctva poskytuje prehľad hospodárenia za účtovné obdobie. Rozvrhnutie správnej réžie na hospodárske strediská sa vykonáva výpočtom podielu nákladov strediska na nákladoch celkom za účtovnú jednotku.

Kontrolná skupina sa zamerala na analýzu nákladov za rok 2018 za hospodárske strediská uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tab. 7 Prehľad hospodárskych stredísk (v €)

Hospodárske strediská DPMK	2018		
	Výnosy	Náklady	HV vrátane VPN správnej réžie
Reklama a propagácia	452019,13	149466,67	302 552,46
Stravovanie	162 253,83	178 260,12	-16 006,29
Stredisko prepravnej kontroly	1 273 890,31	2 478 761,42	-1 204 871,11
Výprava CV-A (autobusy)	26 421 992,97	25 156 236,86	1 265 756,11
Výprava CV-T (trolejbusy)	681 019,00	477 754,42	203 264,58
Výprava KV (koľajová doprava)	11 038 719,19	10 784 751,75	253 967,44
Umývacie centrum	102 176,58	179 656,75	-77 480,17

2.4.1 Reklama a propagácia

DPMK v rámci svojej činnosti poskytuje služby reklamy a propagácie pre širokú verejnosť formou umiestnenia banneru na webovej stránke spoločnosti, formou reklamy (plagáty, papierové visačky, plastové držiaky, návleky na sedadlo) v interiéri a exteriéri vozidiel MHD.

Platby za služby v oblasti reklamy a propagácie v interiéri a exteriéri vozidiel MHD sú fakturované na základe cenníka platného od 01. 03. 2017. Cenník za reklamné služby zabezpečené formou umiestnenia banneru na webovej stránke DPMK je platný od 01. 08. 2012.

Okrem uvedenej reklamnej činnosti poskytuje DPMK aj službu prenájmu stĺpov verejného osvetlenia a trakčného vedenia v meste Košice pre umiestnenie informačno-navádzacieho systému v súlade s cenníkom. Všetky cenníky sú zverejnené na webovej stránke DPMK v sekcii Reklama.

Výsledkom hospodárenia strediska Reklama a propagácia za rok 2018 bol zisk vo výške 302 552,46 €.

Kontrolou výnosov za rok 2018 bolo zistené, že najvýznamnejšie položky boli evidované na účtoch:

- 602151 Tržby z ostatných služieb prenájom reklamných plôch 363 461,70 €,
- 602152 Tržby z ostatných služieb prenájom stĺpov verejného osvetlenia 166 358,53 €.

Finančný plán na rok 2018 uvažoval s celkovými tržbami z reklamy vo výške 281 264 €. Na základe skutočnosti evidovanej na účte 602151 k 31. 12. 2018 môžeme konštatovať celkový nárast tržieb oproti plánu v sume 82 197,70 €.

Na účte 602151 eviduje DPMK tržby z prenájmu reklamných plôch v dopravných prostriedkoch. Faktúry sú vystavené na základe objednávky a sumy sú fakturované v súlade s platným cenníkom. V prípadoch, kedy súčasťou objednávky je aj výroba reklamných polepov, inštalácia resp. deinštalácia reklamy, boli tieto služby refakturované objednávateľovi. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolná skupina vykonala fyzickú obhliadku vozidiel, na ktorých boli umiestnené reklamy:

- Spoločnosť NORMA s. r. o. – celoplošná reklama FAJNE POTRAVINY – električka č. 509 – cena za prenájom 598,45 € s DPH/mesiac,
- Spoločnosť RumpelX s. r. o. – celoplošná reklama GAME7 – autobus SOR NB 12 č. 5744 – cena za prenájom 500,63 € s DPH/mesiac,

- Spoločnosť Hi-Reklama, s. r. o. – celoplošná reklama Hi-Reklama 25 rokov – autobus č. 5761
- cena za prenájom 536,56 € s DPH/mesiac.

Na základe Zmluvy o prenájme stropného priestoru vozidiel MHD na umiestnenie LCD obrazoviek a ich prevádzkovanie prenajíma DPMK spoločnosti See & Go, s. r. o. stropné časti vozidiel. Za rok 2018 eviduje DPMK tržby z prenájmu vo výške 15 138 € s DPH.

Finančný plán na rok 2018 uvažoval s celkovými tržbami z reklamy na stĺpoch verejného osvetlenia vo výške 90 000 €. Na základe skutočnosti evidovanej na účte 602152 môžeme konštatovať celkový nárast tržieb oproti plánu vo výške 76 358,53 €.

V zmysle Zmluvy o dočasnom zabezpečení prevádzky a údržby verejného osvetlenia mesta Košice Čl. VII ods. 11 je prevádzkovateľ oprávnený počas rozhodnej doby využívať sústavu stožiarov verejného osvetlenia na prevádzkovanie informačno-navádzacieho systému, ako aj na prenájom reklamných zariadení alebo reklamných plôch. Uvedené oprávnenie sa nevzťahuje na stožiare, ktoré boli dotknuté investičnými projektmi financovanými zo štrukturálnych fondov Európskej únie, a to po dobu sledovania trvalej udržateľnosti investičných projektov. Faktúry sú vystavené na základe objednávky a sumy sú fakturované v súlade s platným cenníkom.

V súlade s Čl. VII ods. 11 Zmluvy o dočasnom zabezpečení prevádzky a údržby verejného osvetlenia mesta Košice zo dňa 27. 07. 2017 je prevádzkovateľ (DPMK) povinný do 15 dní od skončenia príslušného kalendárneho štvrťroku zaplatiť objednávateľovi (mesto) podiel vo výške 50 % z príjmu za prenájom podľa uvedeného odseku spolu s vyúčtovaním nájomného podľa jednotlivých nájomcov. Kontrolu bolo zistené, že DPMK uvedené ustanovenie dodržiava a za rok 2018 bola objednávateľovi uhradená suma vo výške 83 179,27 €.

Kontrolou nákladov za rok 2018 bolo zistené, že najvýznamnejšie položky boli evidované na účtoch:

- | | |
|--|-------------|
| – účet 518-18 Ostatné (parkovanie, vlečné, STK...) | 41 563,75 € |
| – účet 518-19 Reklama a propagácia | 5 104,72 € |

Na účte 518-18 Ostatné eviduje DPMK náklady na výrobu reklamných polepov, tabúl, náklady na grafické práce, bezpečnostné nálepky, nálepky s logom spoločnosti, visačky s reklamou do autobusov, opravy reklamných panelov. Zároveň DPMK v rámci uvedeného účtu eviduje náklady na tlač, inštaláciu, deinštaláciu reklamy, opravy polepov a pod.

Na účte 518-19 Reklama a propagácia sú evidované náklady spojené s výrobou a odvysielaním reklamných spotov pre DPMK v Rádiu Košice. Uvedenú činnosť zabezpečuje spoločnosť MARK MEDIA s. r. o. na základe Zmluvy o poskytovaní služieb.

Kontrolné zistenia:

V Čl. IV. ods. 4 Zmluvy o prenájme časti stĺpov verejného osvetlenia a trakčného vedenia pre umiestnenie orientačných a reklamných nosičov je uvedené, že prenajímateľ (DPMK) je povinný viesť evidenciu inštalovaných reklamných a orientačných zariadení na stĺpoch verejného osvetlenia a trakčného vedenia. Uvedená evidencia nebola kontrolnej skupine predložená. V čase výkonu kontroly došlo ku kompletnej zmene personálneho obsadenia strediska reklama a propagácia.

Náhodnou kontrolou bolo zistené, že napr. na ul. Štúrova je umiestnený stĺp verejného osvetlenia č. 19/02, na ktorom je umiestnená reklama spoločnosti Wüstenrot. K uvedenej reklame nebola počas výkonu kontroly predložená žiadna zmluvná dokumentácia a ani informácia, či sa na umiestnenie reklamy na danom stĺpe verejného osvetlenia nevzťahuje ustanovenie Čl. VII. ods. 11 Zmluvy o dočasnom zabezpečení prevádzky a údržby verejného osvetlenia mesta Košice.

Kontrolnej skupine bolo predložené len vyjadrenie súčasného vedúceho marketingu k reklame na stĺpoch verejného osvetlenia, kde je okrem iného uvedené: „Čo sa týka projektov EU, osadzujú sa iba tie stĺpy na ktoré sa projekty EU nevzťahujú. Tretou kategóriou sú čierna reklama, respektíve osadená bez vedomia dpmk, ktorá je na základe kapacitných možností priebežne kontrolovaná a odstraňovaná. Čo sa týka zmluvného vzťahu, na reklamu alokovanú na stĺpoch sa uzatvára špeciálna zmluva, takže predpokladám, že by mala byť aj na tento konkrétny stĺp. Čo sa týka vlajočiek, tie boli osadené na pokyn z mesta, z dôvodu konania sa majstrovstiev sveta v Hokeji a sú taktiež priebežne odstraňované v rámci personálnych kapacít“.

2.4.2 Stravovanie

Poskytovanie stravy a podmienky stravovania v DPMK sú upravené v Organizačnej smernici OS-52-Q vydané dňa 18. 04. 2013. Zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie pre všetkých zamestnancov a okruh rozšíril so súhlasom zástupcov zamestnancov aj pre bývalých zamestnancov – dôchodcov, uvoľnených predsedov odborových organizácií na výkon funkcie, zamestnancov pri vzniku nadčasovej práce a pre osoby vykonávajúce prácu na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Stravovanie je zabezpečené vo vlastnom stravovacom zariadení na Bardejovskej ul. a vo výdajni stravy na Hornádskej ul., ďalej formou sprostredkovateľskej organizácie (stravné poukážky) zabezpečujúcej stravovacie služby a formou finančného príspevku. Celková výška finančného príspevku sa poskytuje ako násobok mesačného nároku a hodnoty finančného príspevku určeného cenovým rozhodnutím. Táto suma sa poskytuje spolu s výplatou mzdy.

Hodnota stravej jednotky pre zamestnancov, ktorí sa stravujú v závodnej kuchyni je určená vo výške 3,80 € s DPH, organizácia hradí čiastku 55 % z hodnoty stravného platného v danom období a časť je hradená z príspevku zo sociálneho fondu.

Cena stravej jednotky, ktorú hradí zamestnanec je vo výške	1,00 € s DPH,
Cena stravej jednotky, ktorú hradí dôchodca je vo výške	1,38 € s DPH,
Cenový výmer pre cudzích stravníkov je vo výške	4,20 € s DPH.

Kalkulácia ceny lístka bola stanovená na sumu 3,63 € bez DPH a pozostáva z hodnoty surovín vo výške 1,73 € bez DPH a osobných a vecných nákladov vo výške 1,90 € bez DPH.

Na účte 527-82 Príspevky na závodné stravovanie je k 31. 12. 2018 evidovaná suma vo výške 98 944,56 € (pozn. uvedené náklady sú kompenzované aktiváciou).

Výsledkom hospodárenia strediska Stravovanie za rok 2018 bola strata vo výške 16 006,29 €. K 31. 12. 2018 bol výsledok hospodárenia preúčtovaný na účet 528-52 Ostatné sociálne náklady, kde podnik účtuje náklady, ktoré hradí v prospech zamestnancov nad rámec zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

Kontrolou nákladov za rok 2018 bolo zistené, že najvýznamnejšie položky boli evidované na účtoch:

– 50161 Potraviny – obedy	65 950,74 €,
– 518-18 Ostatné (IT-slужby, parkovné, STK, GPS)	3 924,49 €,
– 521-12 Mzdové náklady	36 224,82 €.

Prevádzka závodnej kuchyne DPMK je zabezpečená prostredníctvom štyroch zamestnancov (pozn. v tom vedúca jedálne, dve kuchárky a vodič, ktorý zabezpečuje odvoz stravy do výdajne na Hornádskej ul.). Služby stravovania využívajú zamestnanci vykonávajúci práce v areáli

na Bardejovskej ul. a zároveň je strava distribuovaná do výdajne na Hornádskej ul. prostredníctvom vlastnej prepravy.

Medzi hlavných dodávateľov potravín patrí spoločnosť LABAŠ s. r. o. (Kúpna zmluva z roku 2002 vrátane dodatkov uzatvorená na dobu neurčitú), J. Trans Trade s. r. o. (Zápis z vyhodnotenia ponúk – prieskum trhu zo dňa 25. 01. 2017), MASO J+L s. r. o. (Zápis z vyhodnotenia ponúk – prieskum trhu zo dňa 25. 01. 2017) a RYBA Košice spol s r. o. (Kúpna zmluva z roku 2000 uzatvorená na dobu neurčitú). Dodávky sú zabezpečené na základe zmlúv a objednávok (pozn. bližšie informácie ohľadom zmlúv sú v časti IX Zákon o verejnom obstarávaní).

Kontrolou výnosov za rok 2018 bolo zistené, že najvýznamnejšie položky boli evidované na účtoch:

- | | |
|--|---------------|
| – 602-31 Tržby z ostatných služieb – závodná kuchyňa (vlastní stravníci) | 45 983,29 €, |
| – 622-2 Aktivácia vnútroorganizačných služieb | 116 261,04 €. |

Na účte 622-2 eviduje prepravu a prípravu jedla vo vlastnej réžii, príspevok na závodné stravovanie a ostatné sociálne náklady závodnej kuchyne.

V priebehu roka 2018 bolo vydaných 37 954 obedov (vlastní stravníci aj dôchodcovia). Stanovený finančný limit na hodnotu surovín nebol ku koncu roka prekročený. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

V roku 2018 boli zamestnancom, ktorí sa nestravujú v stravovacom zariadení DPMK poskytované stravovacie poukážky v hodnote 3,80 € a zamestnancom, ktorí pracujú viac ako 11 hodín je poskytnutý ďalší stravný lístok v hodnote 1 €.

Celková výška nákladov spojených s nákupom stravných lístkov pre zamestnancov v roku 2018 tzv. príspevky na reštauračné stravovanie predstavovala sumu vo výške 412 282,64 € (stravovacie poukážky v hodnote 3,80 € a stravovacie poukážky v hodnote 1 € pri odpracovaní viac ako 11 hodín).

Zamestnávateľ v nadväznosti na vnútorný predpis poskytuje zamestnancom poukážky na nákup nápojov v hodnote 0,70 €/1 ks. Na účte 527-72 eviduje spoločnosť k 31. 12. 2018 sumu vo výške 29 388,36 €.

Odporúčanie:

- prehodnotiť zmluvy, na základe ktorých zabezpečuje DPMK nákup potravín pre zabezpečenie chodu závodnej kuchyne vzhľadom na obdobie ich uzatvorenia,
- prehodnotiť možnosť zvýšenia hodnoty poukážky poskytovanej zamestnancom na nákup nápojov aj hodnotu stravovacej poukážky poskytovanej zamestnancom pri odpracovaní viac ako 11 hodín.

2.4.3 Stredisko prepravnej kontroly

Hlavnou činnosťou Strediska prepravnej kontroly je účinne prispievať k dodržiavaniu Prepravného poriadku DPMK a platnej Tarify DPMK s cieľom znížiť podiel cestujúcich bez platného cestovného lístka a tým aj unik tržieb z cestovného a zároveň sankcionovať cestujúcich bez platného cestovného lístka.

Výsledkom hospodárenia Strediska prepravnej kontroly za rok 2018 bola strata vo výške - 1 204 871,11 €.

Kontrolou nákladov za rok 2018 bolo zistené, že najvýznamnejšie položky boli evidované na účtoch:

- | | |
|----------------------|---------------|
| – 518-26 Poštovné | 11 495,40 €, |
| – 521 Mzdové náklady | 412 571,52 €, |

- 518-32 Odmena advokáta 291 634,59 €,
- 538-22-1 Súdne poplatky JUDr. P. F. 64 910,75 €.

Podstatnú časť výnosov tvoria došlé platby vymožené advokátom, ktoré pozostávajú z istiny, trov advokáta zaplatených odporcom, z úrokov z omeškania a ostatných poplatkov celkom vo výške 530 891,47 €. Na účte 645-32 eviduje DPMK predpis zaevidovaných pohľadávok voči cestujúcim za cestovanie bez platného cestovného lístka v MHD za rok 2018 vo výške 724 170,22 € (celková suma pozostáva z pokuty a cestovného).

Náklady na poštovné súvisia so zasielaním výziev dlžníkom cestovného, exekútorom, so spätným zasielaním platieb, ktoré nie je možné spárovať vzhľadom na nedostatočné údaje.

Vymáhanie pohľadávok z cestovného zabezpečuje na základe Zmluvy o poskytovaní právnej pomoci JUDr. P. F. Za poskytovanie právnej pomoci patrí advokátovi tarifná odmena podľa zákona č. 586/2003 Z. z. o advokácii a vyhlášky č. 655/2004 Z. z. o odmenách a náhradách advokátov, po ich zaplatení odporcom. Výška tarifnej odmeny je určená vo vyhláske, resp. v rozhodnutí súdu.

Na základe Dohody o spôsobe úhrady súdnych poplatkov uzavretej podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka a vzhľadom na skutočnosť, že súdne poplatky bolo možné uhrádzať kolkovými známkami len do 30. 06. 2014, zriadil DPMK špeciálny účet v banke, ktorý slúži na prevod finančných prostriedkov, ktoré advokát použije na úhradu súdnych poplatkov. Spôsob zúčtovania týchto finančných prostriedkov je zmluvne ošetrený. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

2.4.4 Výprava CV – A, Výprava CV-T, Výprava KV

Na činnosť týchto HS sa vzťahuje Zmluva o službách v mestskej hromadnej doprave v Košiciach na roky 2009 – 2023 (ďalej len „Zmluva o službách v MHD“).

V Dodatku č. 8 k Zmluve o výkonoch vo verejnom záujme v mestskej hromadnej doprave v Košiciach na roky 2009 – 2018 sa zmluvné strany dohodli na úprave a doplnení zmluvy o výkonoch, ktorá sa v celom rozsahu s účinnosťou od 01. 01. 2014 nahrádza znením „Zmluva o službách v mestskej hromadnej doprave v Košiciach na roky 2009 – 2023“.

Jej súčasťou je jedenásť príloh, z ktorých vyberáme nasledovné:

Príloha č. 5 Ekonomicky oprávnené náklady na výkony MHD,

Príloha č. 6 Odhad kľúčových finančných výsledkov od roku 2013 – 2023,

Príloha č. 7 Výpočet predpokladanej straty na daný rok,

Príloha č. 8 Alokačný kľúč, ktorý slúži na alokáciu nepriamych nákladov vynaložených na poskytovanie služieb vo verejnom záujme,

Príloha č. 9 Štandardy kvality služieb.

V zmysle Zmluvy o službách v MHD vykonáva Dopravca (DPMK):

- dopravné služby v mestskej hromadnej vo verejnom záujme na území mesta Košice,
- plní počas platnosti zmluvy prepravný, prevádzkový a tarifný záväzok.

Predmetom Zmluvy o službách v MHD je záväzok objednávateľa (mesto) uhrádzať preukázanú stratu dopravcu, ktorá vzniká pri skutočnom plnení zmluvného rozsahu dopravných výkonov vo verejnom záujme.

V zmysle Článku II ods. 3 dopravný výkon musí byť poskytovaný minimálne v takom rozsahu, aby bola zabezpečená riadna dopravná obslužnosť územia. Zmluvné strany sa dohodli, že konkrétny rozsah dopravného výkonu bude s prihliadnutím na povinnosť objednávateľa a schválené cestovné poriadky upravený v Dodatku pre príslušný kalendárny rok. Dodatok musí

obsahovať Kalkuláciu predpokladanej straty na príslušný kalendárny rok (Príloha č. 7 k Zmluve o službách v MHD). Jednotkou výkonov pre kvantifikáciu zmluvy je jeden ubehnutý vozový kilometer. Ak v niektorom roku počas účinnosti zmluvy nedôjde k uzatvoreniu dodatku na ďalší kalendárny rok do 31. 12., s cieľom zabezpečiť základnú dopravnú obsluhu mesta Košice verejnou osobnou dopravou budú zmluvné strany obojstranne pokračovať v plnení predmetu zmluvy a záväzkov z nej vyplývajúcich v zmysle posledného platného dodatku.

Kontrolné zistenia:

V zmysle Článku III ods. 5 Zmluvy o službách v MHD je dopravca povinný vykonávať dopravné služby vyhovujúce základným požiadavkám plynulosti, pravidelnosti, kapacity, kvality a bezpečnosti a dodržiavať kvalitatívne štandardy mestskej hromadnej dopravy špecifikované v Prílohe č. 9 (Štandardy kvality). Kontrola kvality poskytovaných služieb bude vyhodnocovaná v zmysle schválených štandardov kvality v súlade s odporúčaním normy STN EN 13 816. Výsledky kontrol bude Dopravca každoročne, najneskôr do 30. marca nasledujúceho kalendárneho roka zasielať kompetentnému odbornému útvaru objednávateľa. Zamestnanci kompetentného orgánu objednávateľa budú na základe oznámenia Dopravcu alebo aj bez takéhoto oznámenia vykonávať kontrolu u Dopravcu a budú sa zúčastňovať vybraných meraní za účelom vyhodnocovania jednotlivých štandardov kvality poskytovaných služieb.

Kontrolou bolo zistené, že uvedené ustanovenie sa v spoločnosti nedodržiava tak zo strany DPMK, ako aj zo strany mesta.

V súlade s Článkom III ods. 8 písm. a) predložil DPMK mestu za rok 2018 nasledujúce finančné výkazy:

- listom zo dňa 08. 06. 2018 Výkaz o nákladoch, tržbách a ostatných výnosoch v mestskej hromadnej doprave za I. Q 2018,
- listom zo dňa 20. 08. 2018 Výkaz o nákladoch, tržbách a ostatných výnosoch v mestskej hromadnej doprave za I. polrok 2018,
- listom zo dňa 28. 11. 2018 Výkaz o nákladoch, tržbách a ostatných výnosoch v mestskej hromadnej doprave za I. – III. Q 2018.

V zmysle Článku V ods. 2 bude predpokladaná strata vypočítaná na základe skutočných dopravných výkonov a jednotkových tržieb v predchádzajúcom období s prihliadnutím na predpokladaný nárast alebo pokles cestujúcich v jednotlivých kategóriách cestujúcich. Ostatné predpokladané ekonomicky oprávnené náklady sa stanovujú na základe známych nákladov predchádzajúceho obdobia a známych faktorov zohľadňujúcich rast nákladov v príslušnom roku. Ostatné výnosy alebo náklady, ktorých odhad nemožno vykonať v zmysle kľúča bude tento odhad vychádzať z predpokladaného zámeru dopravcu na vynakladanie alebo zisk finančných prostriedkov na každý kalendárny rok v zmysle finančného plánu dopravcu.

Uznesením č. 8/2018 zo dňa 13. 06. 2018 schválilo VZ DPMK finančný plán na bežnú činnosť pre rok 2018 v členení na náklady a výnosy. Ako výsledok hospodárenia bola schválená strata vo výške – 583 961 €.

V Článku V ods. 3 je uvedené, že po určení jednotlivých položiek kalkulačného vzorca bude predpokladaná strata vypočítaná ako rozdiel medzi predpokladanými ekonomicky oprávnenými nákladmi a predpokladanými výnosmi. Výpočet predpokladanej straty spracovaný podľa Prílohy č. 7 k Zmluve o službách v MHD „Kalkulácia predpokladanej straty na príslušný rok“ doručí Dopravca objednávateľovi na schválenie najneskôr do 15. 09. príslušného roka na nasledujúci kalendárny rok. Schválená Príloha č. 7 bude tvoriť neoddeliteľnú súčasť Zmluvy o službách v MHD.

Zároveň v Článku V ods. 5 je okrem iného uvedené, že odhad kľúčových finančných výsledkov – Príloha č. 6, bude pravidelne, minimálne raz za dva roky Dopravcom aktualizovaný.

Kontrolou bolo zistené, že súčasťou Zmluvy o službách v MHD nie sú žiadne dodatky, ani schválené Prílohy č. 6 a 7 v zmysle vyššie uvedeného.

Posledný dodatok, ktorý bol uzatvorený medzi mestom a DPMK je Dodatok č. 8 zo dňa 02. 10. 2013.

Vo vyjadrení predloženom vedúcou oddelenia kontrolingu, daňových a pokladničných služieb je okrem iného uvedené: „*Rozsah dopravných výkonov v MHD je pravidelne ročne predkladaný Mestu Košice v rámci rozpočtovej požiadavky pre spracovanie programového rozpočtu mesta. Kľúčové ukazovatele spoločnosti sú súčasťou finančného plánu schvaľovaného pre príslušný rok valným zhromaždením, ktorým jediný akcionár je Mesto Košice. V roku 2016 sme Mestu Košice predložili návrh Dodatku k Zmluve. Následne prebiehalo pripomienkovanie a vzájomné jednania ohľadom navrhovaných zmien, z ktorých boli zo strany Mesta všetky akceptované okrem spôsobu vykazovania a účtovania úhrady straty v MHD. Vzhľadom k tomu že nedošlo k dohode, nový dodatok nebol uzatvorený. Jednania ohľadom vykazovania a účtovania straty prebiehali aj naďalej, pričom pri vykazovaní straty v MHD za rok 2017 došlo zo strany mesta k akceptácii zaúčtovania a vykázania vyčíslenej úhrady straty v MHD za rok 2017 do výnosov roku 2017 v zmysle časovej a vecnej súvislosti so vzniknutými nákladmi v roku 2017 a zároveň zaúčtovania pohľadávky voči Mestu Košice. V roku 2018 bol v nadväznosti na Finančný plán na rok 2018, schválený Uznesením VZ č. 8/2018 zo dňa 13. 06. 2018, spracovaný návrh nového dodatku k Zmluve na rok 2018. Finálna verzia návrhu dodatku bola dokončená v auguste 2018“.*

V zmysle Článku VII ods. 1 správnosť výpočtu preukázanej straty za služby v MHD za príslušný kalendárny rok overuje nezávislý audítor na základe poverenia objednávateľa a na náklady dopravcu.

Kontrolnej skupine bola predložená Správa nezávislého audítora o uistení o výpočte preukázanej straty za rok 2018 vzniknutej z poskytovania dopravného výkonu v mestskej hromadnej doprave realizovaného DPMK. V uvedenej správe audítor uvádza, že neboli zistené žiadne skutočnosti, ktoré by nasvedčovali tomu, že výška finančných zdrojov, ktoré mesto poskytlo DPMK na pokrytie straty za rok 2018 nesúhlasí s reálnymi nákladmi DPMK podľa predložených výkazov po odpočítaní tržieb z poskytovania dopravného výkonu.

Zo strany mesta, ako objednávateľa výkonov nebola vykonávaná kontrola zameraná dodržiavanie Zmluvy o službách v MHD.

V zmysle § 20 zákona č. 514/2009 Z. z. o doprave na dráhach a § 20 zákona č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave objednávateľ dopravných služieb na zabezpečenie dopravnej obslužnosti a ako podklad k uzavretiu zmluvy o dopravných službách zostavuje plán dopravnej obslužnosti. V dobe kontroly plán dopravnej obslužnosti mesta a mestských častí nebol mestom, ako objednávateľom dopravných služieb zostavený.

V Prílohe č. 9 Zmluvy o službách v MHD sú uvedené štyri štandardy kvality, ktoré majú byť merané a hodnotené:

- A-1 Presnosť prevádzky – prevádzka MHD,
- A-2 Pohodlie – podmienky prostredia (vozidla),
- A-3 Informovanosť cestujúcich – linkové označenie MHD,
- A-4 Informovanosť cestujúcich – informácie vo vozidlách MHD.

Uvedené štandardy zo strany objednávateľa nie sú pravidelne hodnotené a nie sú uplatňované sankcie za ich nedodržiavanie. Uvedené štandardy nie je možné považovať za dostatočné, pretože medzi nimi chýbajú napr.

1. Technické štandardy – čistota vozidiel, funkčnosť automatov na predaj cestovných lístkov, prostredie pre čakanie na zastávkach; v prípade zastávok nie sú jasne definované vlastnícke vzťahy a chýba konkrétna zodpovednosť za vzhľad, čistotu, vybavenosť zastávok a ich zapojenie do pripravovaného integrovaného dopravného systému.
2. Prevádzkové štandardy – nasadzovanie plánovaných typov vozidiel, nadväznosť spojov, náhradná doprava, bezbariérovosť.
3. Komunikácia s cestujúcimi – služby pre informovanie cestujúcich prostredníctvom call-centra, prostredníctvom zákazníckych centier, predpredaj lístkov, vzhľad a oblečenie zamestnancov.

Vo Finančnom pláne na rok 2018 pri stanovení výšky príspevku na krytie strát v MHD z rozpočtu mesta na bežný rok vychádzala spoločnosť z programového rozpočtu mesta na roky 2018 - 2020. Príspevok na krytie predpokladanej straty v roku 2018 bol stanovený na sumu vo výške 17 476 076 €. Na základe výpočtu predpokladanej straty na rok 2018 (Príloha č. 7 k Zmluve o službách v MHD), ktorý vychádza z nákladov a výnosov bežného roka bez ekonomicky neoprávnených nákladov a nezahrnutých stredísk bola výška Nároku na úhradu očakávanej straty v MHD za rok 2018 stanovená na sumu vo výške 2 926 453 €.

V nasledujúcej tabuľke je zobrazený prehľad základných ukazovateľov za roky 2017 a 2018 v porovnaní finančný plán vs. skutočnosť.

Tab. 8 Príspevok na krytie strát v MHD (v €)

Ukazovateľ	FP na rok 2017	Skutočnosť rok 2017	FP na rok 2018	Skutočnosť rok 2018
Príspevok na krytie strát v MHD z rozpočtu mesta na bežný rok	16 953 860	17 263 860	17 476 076	19 176 076
Úhrada straty v MHD z rozpočtu mesta - doplatok straty za rok 2015	480 200	480 200	0	0
Úhrada straty v MHD z rozpočtu mesta za rok 2017	166 113	166 113	0	1 823 924
Príspevok spolu schválený mestom	17 600 173	17 910 173	17 476 076	21 000 000
Nárok na úhradu očakávanej straty v MHD za predchádzajúci rok zúčtovaný do výnosov	0	1 823 924	2 926 453	2 978 533
Celkové jazdné výkony a prepravené osoby				
Miestové kilometre spolu (v tis.)	1 673 433	1 605 638	1 628 975	1 699 056
Vozové kilometre spolu (v tis.)	14 971	14 727	14 959	15 469
z toho: zmluva s mestom (v tis.)	14 500	14 271	14 500	15 038
Prepravené osoby (v tis.)	84 000	82 540	83 900	82 003

2.4.4.1 Náklady a tržby z cestovného

V nasledujúcej tabuľke je zobrazený prehľad výnosov z tržieb z cestovného za rok 2018.

Tab. 9 Tržby z cestovného (v €)

Tržby z predaja cestovného za rok 2018		
Účet	Suma celkom	Podiel na celkových tržbách (%)
602-1 Tržby MHD Automaty	1 510,15	0,014
602-2 Tržby MHD JCL doplnkový predaj	78 443,65	0,706
602-4 Tržby MHD 1/4 ročné BČK (bezkontaktná čipová karta)	1 074 943,79	9,675
602-5 Tržby MHD mesačné BČK	3 845 169,72	34,610
602-6 Tržby MHD JCL	3 208 267,23	28,877
602-61 Tržby MHD JCL formou SMS	973 616,66	8,763
602-7 Tržby MHD manipulačný poplatok	1 028,34	0,009
602-8 Tržby MHD JCL formou el. peňaženky	1 544 119,86	13,899
602-9 Tržby MHD polročné cestovné BČK	362 215,74	3,260
602-92 Tržby MHD kmeňové lístky	73,34	0,001
602-94 Tržby MHD týždenné CL	10 293,50	0,093
602-95 Tržby MHD denné CL	10 245,42	0,092
	11 109 927,40	
*JCL (CL) - jednorazové cestovné lístky		
Ostatné výnosy spojené s tržbami z cestovného		
Účet	Suma celkom	Podiel na celkových tržbách (%)
604-1 Cestovné poriadky, puzdrá	0,84	0,001
604-4 Obaly na čipové karty	821,44	1,248
604-7 Mestská karta	64 990,93	98,751
	65 813,21	

Náklady spojené s obstaraním cestovných lístkov a náklady na sprostredkovanie predaja jednorazových cestovných lístkov za rok 2018 sú v nasledujúcej tabuľke.

Tab. 10 Náklady spojené s tržbami z cestovného (v €)

Náklady		
Účet	Suma celkom	Podiel na celkových tržbách (%)
501-42 Tlačivá CL	15 542,97	3,19
504-2 Cestovné poriadky, puzdrá	0,37	0,00
504-4 Obaly na čipové karty	407,24	0,08
504-7 Mestská karta	58 827,11	12,07
518-21 Sprostredkovanie predaja JCL - BČK	185 054,74	37,97
518-21-7002 Sprostredkovanie predaja CL - Železnice SR	9 498,12	1,95
518-36 Sprostredkovanie predaja CL formou SMS	214 195,66	43,95
518-38 Sprostredkovanie predaja časových CL cez internet	3 792,92	0,78
	487 319,13	

Vo Finančnom pláne na rok 2018 uvažoval DPMK s výškou nákladov na účte 504 Predaný tovar vo výške 71 526 €, z toho predaj kariet vo výške 70 409 €, čo znamená 14 110 ks predaných kariet (hodnota karty 4,99 € bez DPH).

K 31. 12. 2018 bola na účte 504-7 Mestská karta evidovaná suma vo výške 58 827,11 €, čo znamená 11 789 ks predaných kariet a zároveň pokles predaja kariet oproti plánu v počte 2 321 ks. Rozdiel tržieb za predaj kariet oproti plánu predstavuje sumu vo výške 16 289,07 €.

a) Zabezpečenie služby – platobný systém prostredníctvom SMS správ – účet 518-36

DPMK má uzatvorenú Zmluvu o zabezpečení služby s obchodnou spoločnosťou Mediatex s. r. o. (ďalej len „Mediatex“) podpísanú dňa 20. 03. 2009 na dobu neurčitú. Predmetom zmluvy je vzájomná spolupráca pri realizácii služby – platobný systém prostredníctvom SMS správ na predaj cestovných lístkov za dopravu realizovanú DPMK, a to prostredníctvom mobilných telefónov telekomunikačných operátorov na území SR. Zmluvné strany sa v čl. VI. bod 6.1. dohodli, že odmena spoločnosti Mediatex za činnosť vykonanú podľa zmluvy predstavuje výšku 22 % z celkového súčtu platieb cestovných lístkov, ktoré budú predisponované prostredníctvom spoločnosti Mediatex na základe žiadosti o úhradu z titulu presunutia finančných prostriedkov na účet DPMK od telekomunikačných operátorov. Podľa bodu 6.2. vzniká DPMK nárok na vyplatenie súčtu konečných cien za všetky predané platné cestovné lístky cez SMS v súlade s pravidlami ich kúpy po odpočítaní odmeny Mediatexu vo výške podľa bodu 6.1., a to do 30 dní od doručenia výzvy DPMK adresovanej Mediatexu. Mediatex vykoná úhradu z titulu presunutia finančných prostriedkov v prospech DPMK na základe mesačnej štatistiky odsúhlasenej telekomunikačnými operátormi, resp. agregátormi zabezpečujúcimi platobný systém cez SMS pre operátorov. DPMK doručí výzvu spoločnosti Mediatex najskôr 90 dní po danom zúčtovacom mesiaci. Podľa bodu 6.3. je Mediatex oprávnený si za poskytnutú službu – platobný systém cez SMS, ktorý poskytol DPMK odpočítať sumu zodpovedajúcu odmene, ktorá mu náleží v zmysle ustanovení zmluvy. Odmenu s príslušnou DPH si Mediatex odpočíta od sumy, ktorú je z titulu presunutia finančných prostriedkov od operátora povinný presunúť ďalej DPMK. Mediatex je povinný mesačne vystaviť na odmenu za poskytnutie svojich služieb DPMK faktúru. Faktúry sú uhrádzané formou zápočtu. Cena jedného cestovného lístka plateného prostredníctvom SMS je podľa čl. IV bod 4.6. stanovená na sumu 0,80 € s DPH.

Kontrolné zistenia:

Spoločnosť Mediatex bola vybraná DPMK vo výberovom konaní realizovanom v novembri 2008. Kontrolnej skupine bola predložená iba výzva na predloženie cenovej ponuky na predmet zákazky v predpokladanej celkovej hodnote 40 000 Sk bez DPH (13 277,57 €) počas trvania zmluvy. Ostatná dokumentácia súvisiaca s výberovým konaním bola podľa zamestnanca DPMK skartovaná, o čom ale nie je relevantné potvrdenie.

Kritériom na vyhodnotenie ponúk bolo najnižšie % provízie za poskytované služby z ceny cestovného lístka a ekonomicky najvýhodnejšia ponuka (hodnotenie pozostávalo z ceny + poskytnutia bonusov, t. j. zvýhodnenie služieb, poplatkov a pod.). Za poskytnutie licencie sa DPMK zaviazal zaplatiť poskytovateľovi služby poplatok vo výške 7 302,66 €.

Tržby z predaja cestovných lístkov formou SMS boli v roku 2018 vo výške 973 616,66 €. Sprostredkovanie predaja cestovných lístkov formou SMS na nákladovom účte 518-36 bolo vo výške 214 195,66 €, čo predstavuje až 22 % z tržieb za predaj cestovných lístkov.

Odporúčanie:

Vzhľadom k tomu, že táto služba bola zmluvne dojednaná pred 11 rokmi, odporúčame DPMK urobiť prieskum trhu v tomto segmente.

b) Predaj predplatných cestovných lístkov prostredníctvom internetu – účet - 518-38

V roku 2018 tvoril náklad DPMK za predaj cestovných lístkov prostredníctvom internetu sumu vo výške 3 792,92 €. Poskytovanie tejto služby je dojednané v Zmluve o dielo o predaji predplatných cestovných lístkov (ďalej len „PCL“) prostredníctvom internetu medzi DPMK a spoločnosťou EMtest – SK s. r. o. Predmetom zmluvy je dodávka, implementácia, inštalácia a prevádzkovanie nástroja na platbu za PCL v prostredí internetu prevádzkovaného na území SR. Zmluva bola podpísaná dňa 29. 11. 2010, plnenie a termín realizácie bol dojednaný na december 2010 a je uzatvorená na dobu neurčitú. Cena bola dohodnutá vo výške 1,9 % zo sumy, ktorú klienti (cestujúci) zaplatia DPMK za nákup PCL prostredníctvom internetu vrátane aktuálnej sadzby DPH, maximálne však do výšky 2 000 €.

Zmluva má jeden dodatok, kde je dodávateľom služieb už spoločnosť TransData, s. r. o. (zmena obchodného mena spoločnosti EMtest-SK s. r. o.). Predmetom dodatku je, že dodávateľ zabezpečí implementáciu, inštaláciu a prevádzkovanie služby „zasielanie SMS cestujúcim pred skončením platnosti PCL a pri expirácii karty“, ďalej sa paušálna cena za službu „sms notifikácia“ stanovila na 250 € bez DPH mesačne pod podmienkou, že počet sms notifikácií nepresiahne počet 2000 ks za mesiac. Ak počet sms notifikácií presiahne počet 2000 ks za mesiac, zmluvné strany sa zaväzujú k úprave ceny za sms notifikáciu na základe aktuálne platného cenníka zmluvného mobilného operátora.

Zakúpenie PCL takouto formou je možné pre klientov Tatra banky, a. s. a Všeobecnej úverovej banky, a. s. online platbou alebo prevodným príkazom na bankový účet vedený na tento účel. DPMK má s bankovými domami podpísané zmluvy o poskytovaní a prevádzkovaní týchto služieb na dobu neurčitú. Predmetom zmlúv je poskytovanie služby bankou internetovému obchodníkovi spočívajúcej v možnosti kupujúceho uhrádzať platby za nákup tovaru a služieb u internetového obchodníka prostredníctvom internet bankingu.

Celkový obnos za rok 2018 za internetový predaj časových cestovných lístkov bol vo výške 166 356,05 € bez DPH.

Odporúčanie:

Vzhľadom na atraktivnosť tejto služby odporúčame DPMK rozšíriť možnosť internetového predaja aj na dobitie kreditu na tzv. elektronickú peňaženku a rozšírenie internetového pripojenia prostredníctvom Wi-Fi.

c) Upratovacie služby – účet 518-15-1

Celkové náklady na upratovanie vozidiel MHD (električky, autobusy a trolejbusy) v roku 2018 boli vo výške 126 504,94 € bez DPH. Upratovanie je dojednané v Zmluve na poskytovanie služieb upratovania a čistenia dopravných prostriedkov – električiek, autobusov a trolejbusov uzatvorenej v zmysle § 269 ods. 2 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka účinnej od 26. 07. 2016. Poskytovateľ služby AB Facility s. r. o. bol vybraný na základe výberového konania formou nadlimitnej zákazky. Súťažné podklady boli poskytnuté siedmym uchádzačom, ponuku v lehote určenej na predkladanie ponúk predložil iba jeden uchádzač. S týmto bola podpísaná zmluva

na 48 mesiacov v celkovej hodnote 475 328,64 € bez DPH, t. j. 9 902,68 € bez DPH mesačne. Mesto v zmysle Rozhodnutia jediného akcionára udelilo súhlas na uzatvorenie zmluvy so spoločnosťou AB Facility s. r. o. Súčasťou zmluvne dojednaných podmienok bolo aj uzatvorenie Podnájomnej zmluvy o užívaní priestorov, ktoré sú využívané ako šatne zamestnancov podnájomníka, vykonávajúcich upratovacie a čistiace práce.

Zmluva bola upravená Dodatkom č. 1, ktorý bol uzatvorený z dôvodu akceptácie úpravy dohodnutej ceny za poskytovanie služieb a z dôvodu zmeny obchodného mena poskytovateľa na ATALIAN SK s. r. o.

Kontrolné zistenia:

Fyzickou obhliadkou a kontrolou plnenia predmetu zmluvy, t. j. vykonávania upratovacích a čistiacich prác verejných dopravných prostriedkov bolo zistené nedostatočné a nedôsledné dodržiavanie zmluvne dojednaných ustanovení. V článkoch IV. a V. je zadefinovaný rozsah, harmonogram, miesta a počty čistení električiek, autobusov a trolejbusov. Denné čistenie vozidiel po skončení služieb nezahŕňa úkony, ktoré sú uvedené v zmluve a ani počty upratovaných vozidiel. Podľa zmluvy sa malo v pracovný deň v areáli na Hornádskej ul. upratať 120 vozidiel. Podľa výkazov prác za mesiac január, ktoré sú súčasťou faktúry ich bolo v skutočnosti uprataných v priemere 76 denne. Počas dní pracovného pokoja sa malo upratať cca 70 autobusov, ale za mesiac január to bolo v priemere 32 autobusov. Čl. IV. a V. obsahujú, okrem iného, aj požiadavky, že objednávateľ si vyhradzuje právo upravovať počty čistených vozidiel podľa skutočne vypravovaných vozidiel, najmä s ohľadom na plánované i neplánované výluky, sviatky, školské prázdniny, i na zmeny v platnosti cestovných poriadkov a na základe vzájomnej dohody meniť uvedené časy pre realizáciu jednotlivých stupňov čistenia – upratovania a že vozidlá pristavené v daný deň na čistenie musia byť v daný deň aj dokončené a tak pripravené k výprave.

Ďalej je v zmluve dojednané aj denné čistenie cca 15 trolejbusov, k čomu ale nedošlo, keďže trolejbusy sú od roku 2015 mimo prevádzky.

Podľa čl. V. ods. 6 je dodávateľ povinný vybaviť jednotlivé pracovné stanovištia náhradnými technickými prostriedkami tak, aby v prípade poruchy alebo znefunkčnenia niektorých prostriedkov nebolo ohrozené alebo zdržiavané upratovanie vozidiel. Podľa vyjadrenia vedúceho strediska údržby autobusov, trolejbusov a technologických vozidiel sa táto povinnosť nedodržiavala.

V čase výkonu kontroly bola zmluva zo strany poskytovateľa ATALIAN SK s. r. o. už vypovedaná s odôvodnením, že napriek viacerým žiadostiam o navýšenie fakturácie aj z dôvodu legislatívnych zmien nedošlo k zohľadneniu požiadaviek, a teda sa ďalšie poskytovanie služieb stalo pre spoločnosť stratovým.

Tieto služby sú v súčasnej dobe vykonávané spoločnosťou SOLUTION s. r. o. v zmysle objednávok. Celkové náklady počas mesiacov máj a jún 2019 boli vo výške 21 541,54 € bez DPH. Na predmetnú zákazku sa v súčasnosti pripravuje verejné obstarávanie.

2.4.5 Umývacie centrum

Umývacie centrum DPMK ponúka nasledovné služby:

- umývanie karosérie všetkých druhov motorových vozidiel,
- umývanie motorov a podvozkov,
- vysávanie a umývanie interiérov,
- tepovanie sedačiek a koberčiekov.

V roku 2014 bola ÚHK vykonaná kontrola zameraná na systém vnútornej kontroly spotreby pohonných hmôt na vysokotlakovom parnom čerpadle Krenzel. Na základe výsledkov kontroly boli k 01. 06. 2014 prijaté tieto opatrenia:

- evidencia vysokotlakového parného čerpadla bola zaevidovaná ako samostatná zákazka do elektronického účtovného systému Orfeus pod evidenčným číslom 9915,
- protokolárne bola určená norma spotreby na 6 litrov/1 Mh (motohodina),
- bola zavedená evidencia výberu pohonných hmôt (ďalej len „PHM“) s následným porovnávaním normovanej a skutočnej spotreby s jej mesačným vyhodnocovaním.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou plnenia prijatých opatrení a spotreby PHM za rok 2018 na vysokotlakovom čerpadle bolo zistené, že prijaté opatrenia boli splnené nasledovne:

- od 01. 04. 2015 bola určená nová norma spotreby a to zimná norma 6 litrov/1 Mh (motohodina), letná norma 4 litre/1 Mh (motohodina); zmena normovanej spotreby bola vykonaná z dôvodu, že v letnom období bola vykazovaná nereálna skutočná spotreba – úspora,
- kontrolou predloženej dokumentácie k prevádzke vysokotlakového čerpadla bolo zistené, že príjem PHM je potvrdený na výdajke PHM a údaje sú zaevidované v účtovnom systéme; dopĺňanie PHM do čerpadla je zaznamenávané v dennej evidencii „Tankovanie nafty do vysokotlakového čerpadla“, v ktorej sú zaznamenávané aj počty zrealizovaných umytí motorov a podvozkov podľa jednotlivých dní.

Kontrolou vyhodnocovania spotreby PHM bolo zistené, že táto je realizovaná mesačne. Norma spotreby je stanovená na motohodinu, pričom vlastné meranie motohodín čerpadlo neumožňuje a meranie času prevádzky čerpadla (výkonu) nie je realizované ani iným spôsobom. Vyhodnotenie spotreby PHM je realizované prepočtom z počtu umytých motorov a podvozkov za mesiac na čas motohodín s tým, že na umytie jedného motora alebo podvozku je počítaných 10 minút. Následne je vykonaný výpočet normovanej spotreby a porovnanie so skutočnou spotrebou. Spôsob stanovenia skutočnej spotreby nebol kontrolnej skupine relevantne preukázaný. Podľa predloženej evidencie dopĺňania PHM do zariadenia nie je uplatňovaný systém „plnej nádrže“ na konci mesiaca, čo znemožňuje sledovanie a vyhodnotenie skutočnej mesačnej spotreby PHM.

Vzhľadom na používaný systém vyhodnocovania spotreby PHM a skutočnosť, že čas potrebný na umytie motora alebo podvozku je závislý od veľkosti vozidla, miery znečistenia vozidla ako aj od činnosti samotnej obsluhy zariadenia a za súčasných podmienok nie je merateľný, je možné konštatovať, že takýto systém nezaručuje hodnovernosť vykázané spotreby PHM a nie je zamedzená možnosť neoprávneného nakladania s prípadnými prebytkami PHM.

Podľa predloženej evidencie bolo v roku 2018 umytých 1 241 motorov a 808 podvozkov. Normovaná spotreba bola vykázaná v objeme 1 537 litrov, skutočná spotreba v objeme 1 415 litrov, zostatok PHM k 31. 12. 2018 bol v objeme 115 litrov.

Odporúčania:

- zaviesť systém tzv. „plnej nádrže“ na konci mesiaca,
- objektivizovať normu spotreby.

3 POKLADNICA

DPMK má spracovaný interný predpis č. OS-66-Q „Smernica pre vedenie účtovníctva v DPMK, a. s.“, 5. vydanie z 22. 10. 2015, kde v časti 5.2.3 Pokladničný poriadok, je stanovený postup pri vedení tuzemskej a valutovej pokladnice. V nadväznosti na analytické účty sa samostatne sleduje pokladničná hotovosť v mene Euro, ako aj vo valutách oddelene podľa jednotlivkej meny. Denná pokladničná hotovosť je určená vo Vnútornej oznámení zo dňa 24. 06. 2010 generálnym riaditeľom vo výške 20 tis. €. Limit valutovej pokladnice nie je presne určený.

V tuzemskej pokladni sú evidované prevažne príjmy z úhrad prevádzky umývacieho centra, tržieb z automatov na predaj cestovných lístkov, príjmy za predané stravné lístky a pod. a výdaje na výplaty miezd v hotovosti, mimoriadne zálohy pre pracovníkov, odmeny z fondu vedúceho, úhrady za nákup drobného tovaru a materiálov rôzneho charakteru, ďalej vyplácanie preddavkov na pracovné cesty a následne vyúčtovanie záloh.

Vo valutovej pokladni sú evidované v roku 2018 cestovné príkazy a s nimi súvisiace vyplácania a vyúčtovania preddavkov poskytnutých za účelom uskutočnenia pracovných ciest do Českej republiky.

Vymedzenie povinností, zodpovedností a rozsah právomocí pri vykonávaní pokladničných operácií pri úschove a manipulácii s peňažnou hotovosťou, ceninami a prísne zúčtovateľnými tlačivami určuje Organizačná smernica OS-76 Bezpečnosť pri vykonávaní pokladničných operácií, výdaj, úschova a manipulácia s kľúčmi v DPMK, a. s. vydaná dňa 03. 03. 2010.

Pracovníci zodpovední za pokladničné operácie majú so zamestnávateľom uzatvorené Dohody o hmotnej zodpovednosti podľa § 182 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou peňažného denníka v mesiaci december bolo zistené, došlo k prekročeniu povoleného denného limitu z hodnoty 20 000 € na sumu vo výške 26 249,42 €. V zápise v peňažnom denníku zo dňa 31. 12. 2018 je uvedené, že k prekročeniu došlo z dôvodu „že posledným dňom pre príjem hotovosti v zmluvnej banke VÚB, a. s. bol 27. 12. 2018“.

Ďalej bolo zistené, že DPMK z pokladničných dokladov nevyhotovuje kópie, čím účtovná jednotka nedodrжала ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v znení ktorého je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

4 PRACOVNO-PRÁVNA AGENDA

DPMK sa pri zabezpečení pracovno-právnej agendy riadi ustanoveniami zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „ZP“). Ku dňu 31. 12. 2018 zamestnával DPMK celkom 974 zamestnancov, z toho 138 technicko-hospodárskych pracovníkov (ďalej len „THP“), 299 robotníkov a 537 vodičov autobusovej a koľajovej dopravy. Priemerná mzda v roku 2018 bola vo výške 1 088 €.

Kontrolná skupina v priebehu kontroly venovala pozornosť:

- zaraďovaniu zamestnancov do tarifných tried,
- odmeňovaniu zamestnancov,
- odmeňovaniu členov predstavenstva a dozornej rady,
- nárokom vyplývajúcim zo skončenia pracovného pomeru,
- dodržiavaním ZP pri prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru,

- uplatňovaniu náhrad škôd,
- poskytovaníu osobných ochranných pracovných pomôcok (ďalej len „OOPP“) zamestnancom,
- sociálnemu fondu.

4.1 Zaradovanie zamestnancov do tarifných tried, odmeňovanie zamestnancov, odmeňovanie členov predstavenstva a dozornej rady

Zamestnanci sú zaradovaní do príslušnej tarifnej triedy podľa Podnikového katalógu kariet pracovných miest. Pre odmeňovanie zamestnancov platí Podniková kolektívna zmluva a Odmeňovací poriadok spoločnosti, ktorý stanovuje podmienky pre odmeňovanie zamestnancov spoločnosti, poskytovanie výkonnostných odmien a uplatňovanie mzdových foriem.

Kontrolou náhodne vybraných pracovných zmlúv a mzdových listov THP zamestnancov, vodičov autobusovej a koľajovej dopravy, ako aj robotníckych kategórií bolo zistené, že zaradovanie a odmeňovanie zamestnancov sa vykonáva v súlade s vyššie uvedenými internými normami.

Odmeňovanie členov predstavenstva a dozornej rady sa realizuje na základe Rámcových pravidiel pre odmeňovanie členov orgánov obchodných spoločností so 100 % majetkovou účasťou mesta. Rámcové pravidlá upravujú aj odmeňovanie v rámci pracovno-právnych vzťahov, ktoré sa riadia ZP, pokiaľ zamestnanci vykonávajú zároveň aj funkciu členov štatutárnych orgánov obchodných spoločností. Vykonanou kontrolou príslušných personálnych a účtovných dokladov bolo zistené, že odmeňovanie členov predstavenstva a dozornej rady bolo za kontrolované obdobie realizované v súlade s Rámcovými pravidlami po schválení VZ spoločnosti – rozhodnutím jediného akcionára pri výkone pôsobnosti VZ.

Kolektívna zmluva vyššieho stupňa uzatvorená medzi Integrovaným odborovým zväzom zastupujúcim zamestnancov dopravných podnikov a Zväzom zamestnávateľov mestskej hromadnej dopravy SR zastupujúcim zamestnávateľov dopravných podnikov v SR umožňuje podľa bodu 2 poskytnúť Doplatok ku mzde pri výkone inej práce: „Ak je zamestnanec preradený na inú prácu, za ktorú mu prislúcha nižšia mzda ako vyplývalo z predchádzajúcej pracovnej zmluvy, prislúcha mu po dobu 12-tich po sebe nasledujúcich mesiacov odo dňa preradenia doplatok ku mzde do výšky jeho priemernej mzdy, ktorú dosahoval v čase pred preradením, t. j. pred zmenou druhu vykonávanej práce“.

Tento doplatok sa týka generálneho riaditeľa (resp. riaditeľa) spoločnosti a riaditeľov (námestníkov riaditeľa), ktorí vedú rezort, resp. úsek alebo divíziu.

V kontrolovanom období a v roku 2019, dvaja členovia predstavenstva, ktorí zároveň zastávali funkcie generálneho riaditeľa a riaditeľa úseku ukončili pracovný pomer dohodou a v zmysle ustanovenia § 76 ods. 7 ZP sa dohodli so zamestnávateľom na vyplatení odstupného vo výške trojnásobku priemerného mesačného zárobku v zmysle Podnikovej kolektívnej zmluvy, čím vyššie uvedenú možnosť nevyužili.

Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené, že Dodatok č. 12 zo dňa 13. 07. 2018, ktorým sa predĺžila platnosť a účinnosť Podnikovej kolektívnej zmluvy od 01. 01. 2019 do 31. 12. 2020 nebol zverejnený v zákonnej lehote.

4.2 Nároky vyplývajúce zo skončenia pracovného pomeru

DPMK evidoval ku dňu 31. 12. 2018 na účtoch 527-101 a 102 – Odchodné náklady v celkovej výške 181 271,44 € a na účtoch 527-11 a 12 – Odstupné náklady v celkovej výške 66 004,22 €. Kontrolou náhodne vybraných personálnych spisov zamestnancov, s ktorými bol ukončený pracovný pomer, napr. dohodou, odchodom na starobný, resp. predčasný starobný dôchodok a pod. bolo zistené, že DPMK uplatňoval nároky zamestnancov pri skončení pracovného pomeru v súlade s Podnikovou kolektívnou zmluvou a nedostatky v tejto oblasti zistené neboli.

4.3 Dodržiavanie ZP pri prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

DPMK uzatvára so zamestnancami Dohody o pracovnej činnosti (ďalej len „DoPČ“), Dohody o vykonaní práce (ďalej len „DoVP“) a Dohody o brigádnickej práci študentov (ďalej len „DoBPŠ“).

V kontrolovanom období boli uzatvorené dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (ďalej len „dohody“) v prevažnej miere na pozície:

- inštruktor pre vedenie dráhových vozidiel – električky, trolejbus,
- informátor v infostánku,
- pracovník predpredaja,
- pomocné práce v kuchyni,
- projektový, finančný manažér,
- administratívne práce,
- výlep a odstraňovanie plagátov,
- čerpadlár.

Prehľad o počte uzatvorených dohôd a mzdových nákladoch je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tab. 11 Prehľad dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

	Celkové náklady za rok 2018 (v €)	Počet uzatvorených dohôd
DoPČ	75 362,75	68
DoVP	50 495,77	68
DoBPŠ	29 572,26	27

Kontrolné zistenia:

Kontrolou náhodne vybraných DoBPŠ neboli zistené nedostatky.

Pri kontrole uzatvorených DoVP bolo zistené, že DPMK uzatvoril so zamestnancom Bc. T. O. DoVP na pracovnú pozíciu informátor v infostánku na obdobie od 01. 01. 2018 do 31. 08. 2018 a DoPČ na pracovnú pozíciu čerpadlár na obdobie od 01. 01. 2018 do 31. 08. 2018. Kontrolou evidencie dochádzky pri jednotlivých dohodách bolo zistené, že zamestnávateľ nezabezpečil rozvrhnutie pracovného času tak, aby zamestnanec mal medzi koncom jednej a začiatkom druhej zmeny minimálny odpočinok v trvaní 12 po sebe nasledujúcich hodín v priebehu 24 hodín v zmysle ustanovenia § 92 ZP. Uvedená skutočnosť bola zistená napríklad v týchto dňoch:

- DoVP 22. 02. 2018 od 17:00 do 05:00 hod., DoPČ 23. 02. 2018 od 06:00 do 14:00 hod.,
DoVP 23. 02. 2018 od 17:00 do 05:00 hod.,
- DoVP 05. 04. 2018 od 17:00 do 05:00 hod., DoPČ 06. 04. 2018 od 06:00 do 14:00 hod.

Tieto skutočnosti sa opakujú aj v mesiacoch máj, jún a júl.

Pri DoVP na pracovnú pozíciu inštruktor pre vedenie dráhových vozidiel č. 28/18, 30/18 a 31/18 uzatvorených so zamestnancami DPMK bolo kontrolou a porovnaním evidencie dochádzky trvalého pracovného pomeru a evidencie dochádzky DoVP zistené, že v niektorých prípadoch časy výkonu prác v trvalom pracovnom pomere korešpondujú s časmi výkonu prác na základe DoVP.

Tab. 12 Záznamy z evidencie dochádzky

	Dátum	Evidencia dochádzky TPP	Evidencia dochádzky DoVP
DoVP č. 28/18	08. 03. 2018	07:58 – 19:48	16:00 – 20:30
	19. 09. 2018	06:36 – 15:17	14:30 – 19:00
DoVP č. 30/18	30. 06. 2018	16:05 – 07:14	15:45 – 18:45
DoVP č. 31/18	07. 03. 2018	06:09 – 14:18	14:00 – 19:30
	03. 08. 2018	05:54 – 18:56	14:30 – 19:00

Zamestnankyňa Ing. J. S. požiadala zamestnávateľa pred odchodom na materskú dovolenku o uzatvorenie DoPČ v rozsahu vybraných činností, ktoré jej prislúchajú ako Zmocnencovi pre Integrovaný manažérsky systém (ďalej len „IMS“). Zamestnankyňa bola na materskej dovolenke od 12. 03. 2016 do 28. 02. 2018. DPMK uzatvoril v roku 2017 DoVP na dobu od 01. 01. 2017 do 31. 12. 2017 na dohodnutú pracovnú úlohu: „Udržiavanie IMS podľa STN EN ISO 14001 a STN OHSAS 18001, riadenie interných auditov, koordinácia certifikácie IMS a styk s certifikačnou organizáciou, predkladanie správ o stave IMS do vedenia spoločnosti“.

Podľa vyjadrenia zamestnankyne vykonávala uvedené činnosti aj po uplynutí doby platnosti DoVP v mesiacoch január a február 2018, avšak bez vyplatenia odmeny. Na základe týchto skutočností po nástupe z materskej dovolenky uzatvoril DPMK so zamestnankyňou DoVP na rozsah 57 hodín v čase od 16. 05. 2018 do 31. 05. 2018 na pracovnú úlohu: „Aplikovanie revidovanej normy pre systémy manažérstva kvality a to STN EN ISO 9001:2015 v celom rozsahu“ z dôvodu, aby tak dodatočne finančne vysporiadal zamestnankyňu v prepočítanej výške odmeny dohodnutej v predchádzajúcej DoVP. Evidencia dochádzky z tejto DoVP bola vyhotovená formálne tak, aby bol splnený rozsah práce v počte celkom 57 hodín, pričom vykonanie pracovnej úlohy z predloženej dokumentácie preukázané nebolo.

Odporúčania:

- zabezpečiť u zamestnancov vykonávajúcich práce na základe dohôd v zmysle ZP rozvrhnutie pracovného času tak, aby zamestnanec mal medzi koncom jednej a začiatkom druhej zmeny minimálny odpočinok v trvaní 12 po sebe nasledujúcich hodín v priebehu 24 hodín,
- zabezpečiť u zamestnancov v trvalom pracovnom pomere, ktorí zároveň vykonávajú práce na základe dohôd, aby sa pracovný čas v trvalom pracovnom pomere neprekrýval s pracovným časom prác vykonávaných na základe dohôd,
- zabezpečiť aby zamestnanci vykonávajúci práce na základe dohôd zameraných na administratívne činnosti predkladali mesačne výkazy o vykonaných prácach.

4.4 Uplatňovanie náhrad škôd

Kontrolná skupina podrobila kontrole dokumentáciu týkajúcu sa postupu pri vybavovaní a likvidácii škodových udalostí. DPMK má na danú problematiku spracované smernice:

- OS-81-Q Činnosť škodovej komisie v DPMK a. s.,
- OS-08-QES Udalosti v doprave, postup pri ich vybavovaní a likvidácii.

Všetky škodové udalosti sú nahlasované jednotlivými útvarmi príslušnému referentovi právnych služieb a poistenia, ktorý škodovú udalosť zaeviduje v evidencii škodových udalostí, prvotne posúdi obsah udalosti a následne pripraví potrebnú dokumentáciu pre jednanie škodovej

komisie (ďalej len „ŠK“) vrátane podkladov pre poisťovne, vyjadrenia zúčastnených strán a vyjadrenia odborných útvarov potrebné pre objektívne posúdenie každej jednotlivej škodovej udalosti tak, aby ŠK mohla vo veci objektívne rozhodnúť.

ŠK prejednáva prípady škôd, ktoré sa vyskytli v procese podnikateľskej činnosti: škody v súvislosti s dopravnými nehodami, krádeže, vandalizmus, schodky na zverených hodnotách, posudzuje prípady pokút, regresov a penále uložené štátnymi orgánmi.

ŠK je poradným orgánom generálneho riaditeľa, má 9 členov a zasadá 1-krát za mesiac. Priebeh zasadania ŠK zaznamenáva zapisovateľka – referent právnych služieb a poistenia, ktorý vypracováva zápisnicu.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou dokumentácie ŠK bolo zistené, že zasadala v roku 2018 iba 5-krát z dôvodov administratívnej náročnosti spracovania potrebnej škodovej dokumentácie, ako aj z dôvodu nedostatočného personálneho obsadenia. ŠK v roku 2018 celkovo prejednála 372 škodových udalostí.

V zmysle smernice OS-08-QES Udalosti v doprave, postup pri ich vybavovaní a likvidácii bod 5.5.1. každá udalosť, kde bude určené zavinenie nášho zamestnanca a pri mimoriadnych udalostiach týkajúcich sa dráhových vozidiel a zariadení (vykoľajenie, vidlicová jazda, pretrhnutie alebo prepálenie troleje, poškodenie zberačov prúdu) sa bude považovať za závažné porušenie pracovnej disciplíny s pracovno-právnymi dôsledkami. Postih zamestnanca, ktorý zavinil udalosť sa navrhuje po uzavretí šetrenia, po zohľadnení závažností a ďalších okolností jednotlivého prípadu.

V roku 2018 bolo pri riešení škodových udalostí v doprave zistené u štyroch zamestnancov zavinenie vidlicovej jazdy, u ktorých zamestnávateľ zvážil okolnosti jednotlivých prípadov a uplatnil postih zamestnancov v súlade s predmetnou smernicou.

Ďalej bolo zistené, že ŠK sa v zmysle bodu 5.2.9 smernice Činnosť škodovej komisie v DPMK a. s. má zaoberať posudzovaním pokút, regresov a penále uložených štátnymi orgánmi a inými oprávnenými orgánmi. Kontrolou príslušnej dokumentácie bolo zistené, že v roku 2018 riešila ŠK len jednu škodovú udalosť týkajúcu sa pokuty uloženej Daňovým úradom Košice z roku 2017. Pokuty a penále uložené DPMK za rok 2018 neboli predmetom jednania ŠK.

V DPMK absentuje interná norma, ktorá by definovala postup pri posúdení zmluvnej pokuty, penále a regresov ako škodovej udalosti a určovala povinnosti jednotlivých útvarov vo vzťahu k ŠK pri prejednávaní a likvidácii pokút, penále a regresov. Kontrolou účtovných záznamov bolo zistené, že DPMK evidenčne vedie na podsúvahovom účte 751 – Manká a škody sumu v celkovej výške 3 457,28 €, pričom sa jedná o škodové prípady z obdobia rokov 1980 až 1992, ktoré sú po právnej stránke nevymožiteľné. Ďalšie škodové udalosti vedie DPMK na účte 335 - Pohládávky voči zamestnancom v celkovej sume 76 403, 44 €, ktorým DPMK venuje náležitú pozornosť a v súčasnosti je aktívnych 64 exekučných konaní.

Odporúčania:

- aktualizovať smernicu OS-81-Q „Činnosť škodovej komisie v DPMK a. s.“ tak, aby definovala postup pri posúdení zmluvnej pokuty, penále a regresov ako škodovej udalosti a určovala povinnosti jednotlivých útvarov vo vzťahu ku ŠK pri prejednávaní a likvidácii pokút, penále a regresov,
- dodržiavať smernicu OS-81-Q „Činnosť škodovej komisie v DPMK a. s.“ bod 5.2 Zasadnutie a rokovanie ŠK,

- personálne posilniť obsadenie oddelenia právnych služieb a poistenia tak, aby zamestnanci zvládali zvýšenú administratívnu náročnosť riešenia a likvidácie škodových udalostí.

4.5 Poskytovanie OOPP zamestnancom

Poskytovanie OOPP upravuje v podmienkach DPMK organizačná smernica OS-24-QES, ktorá definuje zásady poskytovania OOPP, podmienky údržby, opravy, výmeny a doby používania OOPP. OOPP sa poskytujú podľa tzv. „Zoznamu pracovných činností a povolání pre poskytovanie OOPP pre zamestnancov DPMK a. s.“ (ďalej len „Zoznam povolání“).

Životnosť, resp. doba používania OOPP podľa Zoznamu povolání je orientačná a neznamená, že zamestnanec má automaticky nárok na nové OOPP. Tento nárok vzniká pri strate ich funkčných vlastností bez ohľadu na dĺžku ich používania. OOPP sú evidované na odevných kartách jednotlivých zamestnancov. Čistenie, dezinfekciu a opravy OOPP zabezpečuje na vlastné náklady DPMK na jednotlivých strediskách.

Kontrolou náhodne vybraných Odevných kariet zamestnancov bolo zistené, že OOPP sú poskytované v súlade s predmetnou smernicou a nedostatky zistené neboli.

5 CESTOVNÉ NÁHRADY

DPMK eviduje na účte 512 - Náklady na cestovné zamestnancom za kontrolované obdobie sumu v celkovej výške 15 413,39 €. Náhodným výberom boli kontrole podrobené tuzemské a zahraničné príkazy na pracovné cesty za obdobie roka 2018. Kontrolná skupina 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 na 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 (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“)

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že cestovné príkazy sú evidované na jednotlivých úsekoch samostatne a súhrnne na referáte ekonomiky práce.

Kontrolné zistenia:

Pri kontrole tuzemských cestovných príkazov bolo zistené:

- CP č.1/2018 Úsek ekonomiky, 42/18 Úsek generálneho riaditeľa (ďalej len „ÚGR“), 43/18 ÚGR, 44/18 ÚGR - DPMK poskytol štyrom zamestnancom stravné nad rámec určený zákonom o cestovných náhradách v celkovej sume 78,32 €, ktoré bolo zaúčtované na účte 512-129 - Daňovo neuznané náklady tuzemské cestovné ako daňovo neuznané náklady; správne malo byť každému zamestnancovi poskytnuté stravné v zmysle zákona o cestovných náhradách a v zmysle Opatrenia Ministerstva práce sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 309/2016 Z. z. o sumách stravného vo výške 10,30 €,
- CP č. 105/18 ÚGR - nesprávne bola určená a poskytnutá suma stravného, kde namiesto sumy 4,80 € bola poskytnutá suma 7,10 €, pričom pracovná cesta trvala v rozmedzí 5 až 12 hodín.

Uvedeným došlo k porušeniu § 5 ods. 2 zákona o cestovných náhradách a Opatrení Ministerstva práce sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 309/2016 Z. z. a 148/2018 Z. z. o sumách stravného.

Pri kontrole zahraničných cestovných príkazov bolo zistené:

- CP č. 58/18 ÚGR, 17/18 ÚGR, 96/18 ÚGR, 97/18 ÚGR, 98/18 ÚGR - neboli poskytnuté zamestnancom preddavky na zahraničnú pracovnú cestu v zmysle ustanovenia § 36 ods. 5 zákona o cestovných náhradách,
- CP č. 96/18 ÚGR, 98/18 ÚGR - stravné pri zahraničných pracovných cestách počas pobytu na území Slovenskej republiky, kedy pracovná cesta trvala na území Slovenskej republiky v rozmedzí 5 až 12 hodín nebolo poskytnuté dvom zamestnancom.

Odporúčania:

- v zmysle zákona o cestovných náhradách a Opatrení Ministerstva práce sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky o sumách stravného platných v danom čase správne určovať zamestnancom stravné počas pracovnej cesty v závislosti od dĺžky pracovnej cesty,
- pri zahraničných pracovných cestách poskytovať preddavky v zmysle zákona o cestovných náhradách.

6 SOCIÁLNY FOND

Podľa zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) organizácia tvorí sociálny fond (ďalej len „SF“) v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. Celkový prídel do SF je tvorený v súlade so zákonom o sociálnom fonde ako povinný prídel podľa § 3 ods. 1 písm.

- a) vo výške 0,6 % zo základu, ktorým je súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu na bežný rok,
- b) ďalší prídel vo výške 0,5 % zo základu, ktorým je súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu na bežný rok,
- c) ďalšie zdroje fondu.

Sociálne podmienky zamestnancov sú upravené v prílohe „Zásady pre tvorbu a čerpanie sociálneho fondu na roky 2017 – 2018“ k Podnikovej kolektívnej zmluve.

Tvorba a čerpanie SF za rok 2018:

• Zostatok z prechádzajúceho obdobia	34 291,29 €
• Tvorba SF za rok 2018	119 692,87 €
• Čerpanie SF za rok 2018	86 478,39 €
• Konečný stav k 31. 12. 2018	67 505,77 €

Kontrolou dokumentácie súvisiacej s čerpaním SF bolo zistené, že prevažná časť finančných prostriedkov bola použitá na príspevky na závodné stravovanie, rehabilitácie, rekreácie a sociálnu výpomoc. Nedostatky zistené neboli.

7 ZÁKON O SLOBODNOM PRÍSTUPE K INFORMÁCIÁM

DPMK má spracovaný Pokyn PO-19-Q zo dňa 01. 08. 2012 s názvom „Zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr“ (ďalej len „Pokyn“).

Účel Pokynu je definovaný takto: „splnenie zákonnej povinnosti danej zákonom č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa Občiansky zákonník a tiež zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Tento zákon s účinnosťou od 01. januára 2011 ukladá pre všetky obce, mestá a nimi zriadené organizácie (aj DPMK) povinnosť zverejňovať zmluvy, objednávky a faktúry na internete“.

Ustanovenie bodu 5.2 Pokynu definuje spôsob a rozsah údajov pri zverejňovaní objednávok vrátane lehoty ich zverejnenia. Spracovanie požadovaných údajov o objednávkach po ich podpise generálnym riaditeľom a zápis do príslušnej evidencie SWeREGIS zabezpečuje oddelenie nákupu. Pri vystavovaní objednávky je potrebné uviesť, či sa vzťahuje na konkrétnu dodávateľskú zmluvu alebo sa jedná o jednorazovú objednávku. Spracovanie požadovaných údajov o objednávkach, týkajúcich sa strediska stravovania, po ich podpise generálnym riaditeľom a ich zápis do príslušnej evidencie SWeREGIS zabezpečuje stredisko stravovania. Zároveň je v Pokyne uvedený rozsah povinne zverejňovaných údajov o všetkých objednávkach v štruktúrovanej a prehľadnej podobe tak ako určuje § 5b bod (1) písm. a) body 1 až 7 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „infozákon“).

Ustanovenie bodu 5.3 Pokynu definuje spôsob a rozsah pri zverejňovaní faktúr vrátane lehoty ich zverejnenia. Zápis požadovaných údajov do príslušnej evidencie SWeREGIS o došlých faktúrach zabezpečuje podateľňa a oddelenie kontroľingu, daňových a pokladničných služieb.

Ustanovenie bodu 5.1 Pokynu definuje spôsob zverejňovania zmlúv v podmienkach DPMK. V bode 5.1.1 je uvedené, že zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Povinná osoba zverejní zmluvu na svojom webovom sídle do siedmich dní odo dňa uzavretia alebo odo dňa doručenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu. V zmysle nasledujúcich bodov Pokynu (bod 5.1.2 a 5.1.3) agendu zverejňovania zmlúv vrátane evidencie zmlúv vykonáva právne oddelenie. Tvorba, obeh, schvaľovanie, podpisovanie, evidenciacia a úschova zmlúv je upravená Pokynom PO-03-Q zo dňa 06. 10. 2016. Zamestnanec DPMK zodpovedný za plnenie zmluvy, je povinný **bezodkladne** po obdržaní uzavretej zmluvy/dodatku zaslať konečnú verziu zmluvy/dodatku v elektronickej podobe vo formáte .doc alebo .odt na emailovú adresu pravne@dpmk.sk a zároveň predložiť na oddelenie právne do dvoch pracovných dní jeden originál vyhotovenia zmluvy, Obehový list a Sprievodný list zmluvy. Bod 5.1 nedefinuje rozsah povinne zverejňovaných údajov pri zmluvách.

Ustanovenie bodu 5.1.4 Pokynu definuje spôsob ochrany osobných údajov fyzických osôb v zmysle zákona č. 428/2002 Z. z. o ochrane osobných údajov. V súlade s bodom 5.1.6 Pokynu sa z dôvodu predídenia možného zneužitia podpisov a pečiatok na zmluvách pečiatky a podpisy prekrývajú alebo sa na mieste podpisu uvádza slovo „podpísané“.

Kontrolou náhodnej vzorky zverejňovaných objednávok a faktúr v nadväznosti na dodržiavanie § 5b infozákona (rozsah údajov v štruktúrovanej a prehľadnej forme vrátane dodržania lehôt na ich zverejnenie) bol zistený tento nedostatok:

V súlade s § 5b bod (1) písm. b) bod 1 infozákona DPMK má povinnosť zverejniť identifikačný údaj faktúry, ak vedie číselník faktúr. Uvedený údaj DPMK nezverejňuje.

Počas výkonu kontroly DPMK odstránil tieto nedostatky týkajúce sa zverejňovania:

- zverejnil informácie o dátume skončenia platnosti zmluvy, ak bola zmluva uzatvorená na dobu určitú,
- objednávky – zverejnil údaj, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
- objednávky – zverejnil údaj o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala v rozsahu meno, priezvisko, funkcia.

Kontrolné zistenia:

a) Dodatok č. 12 k Podnikovej kolektívnej zmluve

DPMK zverejňuje zmluvy a údaje o objednávkach a faktúrach na webovom sídle www.dpmk.sk v časti DPMK – Zverejnené dokumenty.

Pokyn je vypracovaný v nadväznosti na infozákon. V jednom prípade je uvedená odvolávka na už neplatný zákon č. 428/2002 Z. z. o ochrane osobných údajov. Tým nebol dodržaný Príkaz PR-23-Q zo dňa 15. 05. 2018 s názvom Zabezpečenie súladu internej dokumentácie a všetkých súvisiacich činností s Nariadením Európskeho parlamentu a Rady EÚ č. 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov (GDPR).

Účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv je definovaná v zákone č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník (ďalej len „Občiansky zákonník“) konkrétne v § 47a. V bode 1 tohto paragrafu je uvedené, že ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. V ods. 2 je uvedené, že účastníci si môžu dohodnúť, že zmluva nadobúda účinnosť neskôr po jej zverejnení.

V zmysle § 5a bod 5 písm. b) infozákona povinne zverejňovanou zmluvou je aj kolektívna zmluva. Pri zverejňovaní zmlúv/dodatkov k zmluvám je dôležitý **§ 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka, kde je uvedené, že ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.**

DPMK zaslal listom zo dňa 26. 06. 2018 mestu žiadosť o udelenie predchádzajúceho súhlasu k uzatvoreniu Dodatku č. 12 k Podnikovej kolektívnej zmluve na roky 2015 a 2016 (ďalej len „PKZ“) predĺženej Dodatkom č. 3 do 31. 12. 2018.

Mesto listom č. MK/A/2018/15981 zo dňa 10. 07. 2018 udelilo predchádzajúci súhlas k uzatvoreniu Dodatku č. 12, ktorým sa predlžuje platnosť PKZ do 31. 12. 2020. Uvedený list bol doručený DPMK dňa 13. 07. 2018.

Predmetom Dodatku č. 12 je zmena Kapitoly I., Článok 2 Rozsah platnosti a účinnosti, kde sa v bode 2 mení znenie v tomto rozsahu: „Kolektívna zmluva sa uzatvára na dobu určitú od 01. 01. 2019 do 31. 12. 2020. Kolektívna zmluva je platná a účinná dňom popísania zmluvnými stranami. Všetky záväzky, z ktorých vznikajú individuálne nároky jednotlivým zamestnancom ostávajú zachované aj po ukončení platnosti tejto kolektívnej zmluvy, ak za jej účinnosti vznikli“.

Dodatok č. 12 bol zmluvnými stranami – predsedom ZO IOZ (Základná organizácia integrovaných odborových zväzov) pri DPMK, a. s., predsedom ZO VMHD (Základná organizácia vodičov MHD) pri DPMK, a. s. a predsedom predstavenstva a generálnym riaditeľom DPMK podpísaný dňa 13. 07. 2018. Podľa sprievodného listu Zmluvy, Dodatku k zmluve je zrejmé, že zodpovedná osoba odovzdala oddeleniu právneho tento dodatok na zverejnenie až 13. 11. 2018. Následne oddelenie právne 19. 11. 2018 uvedený dodatok zverejnilo.

Uvedeným nebol dodržaný § 47a Občianskeho zákonníka a zároveň bod 5.1.1 a 5.1.3 Pokynu PO-19-Q.

Z príslušného ustanovenia § 47a Občianskeho zákonníka je zrejmé, že Dodatok č. 12 nebol zverejnený v lehote do troch mesiacov od jeho uzavretia a teda platí, že k uzatvoreniu Dodatku č. 12 nedošlo.

Zároveň upozorňujeme na skutočnosť, že pri zverejňovaní dodatkov k zmluvám DPMK neuvádza údaje, ktoré zverejňuje pri zmluvách, a to v tomto rozsahu:

- dátum podpisu zmluvy (dodatku),
- dátum účinnosti zmluvy (dodatku) a
- dátum platnosti zmluvy (dodatku).

Taktiež nie je uvedená informácia o:

- dátume skončenia platnosti zmluvy (dodatku), ak je zmluva (dodatok) uzatvorená/ý na dobu určitú.

Pri Dodatku č. 12 je nesprávne uvedená formulácia „Kolektívna zmluva je platná a účinná dňom podpísania zmluvnými stranami“ (povinne zverejňovanou zmluvou je aj Kolektívna zmluva v zmysle § 5a bod (5) písm. b) infozákona).

Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia a teda nemôže byť účinná dňom podpísania (§ 47a Občianskeho zákonníka bod 1). Správna formulácia mala byť uvedená v znení: „Kolektívna zmluva je platná dňom podpísania zmluvnými stranami a účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia“.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie povinnosti pri zverejňovaní Dodatkov k zmluvám uvádzať údaje, ktoré DPMK zverejňuje pri zmluvách,
- na skutočnosť, že pri zverejňovaní Dodatkov ku PKZ nie je zverejňované v základnom zobrazení číslo Dodatku k PKZ (posledné zobrazenie číslovanie je pri Dodatku č. 9),
- nedodržiavanie § 47a Občianskeho zákonníka.

Odporúčania:

- v nadväznosti na Príkaz PR-23-Q zo dňa 15. 05. 2018 zabezpečiť súlad internej dokumentácie a všetkých súvisiacich činností s Nariadením Európskeho parlamentu a Rady EÚ č. 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov (GDPR),
- dodržiavať § 47a Občianskeho zákonníka,
- pri zverejnených faktúrach uvádzať identifikačný údaj faktúry v súlade s § 5b bod (1) písm. b) bod 1 infozákona (DPMK vedie vlastný číselník faktúr, teda má povinnosť ho zverejňovať),
- dôsledne dodržiavať Pokyn PO-19-Q bod 5.1.1 a 5.1.3 (**bezodkladne** po obdržaní uzavretej zmluvy/dodatku zaslať konečnú verziu zmluvy/dodatku v elektronickej podobe vo formáte .doc alebo .odt na emailovú adresu pravne@dpmk.sk na jej zverejnenie)
- v bode 5.1 Pokynu PO-19-Q definovať rozsah povinne zverejňovaných údajov pri zmluvách a Dodatkoch k zmluvám,
- zabezpečiť, aby všetky povinne zverejňované údaje pri zmluvách boli uvádzané aj pri Dodatkoch k zmluvám,
- v zmluvách – hlavne Kolektívna zmluva a Dodatky k nej uvádzať správnu formuláciu v zmysle § 47a Občianskeho zákonníka ods. 1,
- pri zverejňovaní Dodatkov k PKZ uvádzať aj číslo Dodatku v základnom zobrazení.

Ďalšie kontrolné zistenia nadväzujúce na Dodatok č. 12 k PKZ

b) Dodatok č. 13 k PKZ

DPMK má schválenú Organizačnú smernicu OS-42-Q s názvom „Osobitná tarifa pre zamestnancov DPMK, a. s.“ vydanú dňa 28. 02. 2013, prvá zmena zo dňa 16. 06. 2014, ktorá platí pre všetky organizačné jednotky akciovej spoločnosti (ďalej len „Smernica“). Cestovné výhody platia na všetkých linkách MHD v Košiciach. Cestovné výhody platia podľa osobitných dohovorov

medzi prepravcami, ktorí prevádzkujú MHD i v ďalších obciach (mestách) na území Slovenskej republiky.

Podľa bodu 5.3.1 Smernice je nositeľom zamestnaneckých cestovných výhod zamestnanec a dôchodca, bývalý zamestnanec. Zamestnanec si môže uplatniť jednu cestovnú výhodu pre seba s možnosťou jej prenesenia na rodinného príslušníka. Navyše si môže uplatniť ešte jednu výhodu pre dieťa do 16 rokov (vrátane).

Rozsah výhod definuje bod 5.2 Smernice, kde je uvedené, že cestovné a prepravné sa určuje paušálne na kalendárny rok s platnosťou do 31.12. príslušného roka. Úhrada sa uskutoční zakúpením kupónu (prolongačnej známky), ktorého hodnota s DPH je nasledovná:

- | | |
|--|-------|
| – cestovné s DPH zamestnancom DPMK | 5 €, |
| – manželkám a manželom zamestnancov DPMK | 10 €, |
| – deťom zamestnancov DPMK | 5 €, |
| – dôchodca – bývalý zamestnanec | 5 €. |

Uvedené cestovné je oproti ostatným cestujúcim podstatne nižšie a takéto zvýhodnenie predstavuje pre zamestnanca a dôchodcu nepeňažnú formu plnenia poskytnutého zamestnávateľom, ktoré podlieha daňovým a odvodovým povinnostiam podľa platnej legislatívy v mieste a čase plnenia.

V čase prebiehajúcej prolongácie bude zverejnená na INTRANETE výška poskytnutého nepeňažného plnenia (ďalej len „PNP“) a z neho plynúcich odvodov do Sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní ako aj výška DPH z PNP, ktoré sa uplatňujú v zmysle platnej legislatívy. Zdanenie (DPH) z PNP je uhrádzané v pokladni pri uplatnení cestovnej výhody a vysporiadanie odvodov do Sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní bude vykonávané zárážkou zo mzdy.

Tieto zamestnanecké cestovné výhody sa užívateľom poskytujú formou preukazu – bezkontaktnéj čipovej karty s platným kupónom.

Zamestnancom DPMK, ktorým prináležia zamestnanecké cestovné výhody sa tieto ponechávajú aj počas trvania riadnej a ďalšej materskej dovolenky alebo dovolenky.

Kontrolnej skupine bola predložená Zápisnica zo zasadnutia komisie kolektívneho vyjednávania konaného dňa 24. 10. 2018. Prvým bodom zasadnutia bola Prolongácia zamestnaneckých cestovných lístkov (ďalej len „ZCL“). V zápisnici je uvedené: „*Ku prolongácii zamestnaneckých lístkov pán generálny riaditeľ uviedol, že zamestnávateľ navrhuje prolongáciu na obdobie 12 mesiacov – opakovane aj do budúcnosti, podľa podmienok dohodnutých v Smernici OS-42-Q Osobitná tarifa pre zamestnancov DPMK a. s. s tým, že zamestnancom a rodinným príslušníkom (rodinný príslušník = definícia podľa OS-42-Q) zamestnávateľ uhradí náklady na poskytnuté nepeňažné plnenie (ďalej len „PNP“). Tento záväzok zamestnávateľa sa uvedie aj do textu podnikovej kolektívnej zmluvy ako opakujúci sa nárok na úhradu nákladov na poskytnuté PNP s tým, že v prípade odôvodnenej zmeny – dosiahnutie veku 6-tich rokov veku u dieťaťa, novému zamestnancovi sa nárok prizná aj ako alikvotná časť.*

Dňa **06. 11. 2018** o 11.00 hod. v priestoroch DPMK zasadalo Predstavenstvo DPMK. Z uvedeného zasadnutia je vyhotovená zápisnica, kde k bodu 5. Poskytnutie cestovnej výhody zamestnancom bolo prijaté Uznesenie č. 47/06. 11. 2018 v tomto znení: „*Predstavenstvo DPMK, a. s. schvaľuje s platnosťou od 01. 11. 2018 poskytnúť zamestnancom a okruhu osôb zamestnaneckú výhodu na 12 mesiacov v súlade s predkladaným materiálom a OS-42-Q.*“

Ku kontrole bol predložený list s názvom „Prolongácia ZCL“ bez uvedenia dátumu vyhotovenia, ktorý bol zverejnený na intranete. V ňom je uvedené, že zamestnaneckú výhodu je možné si uplatniť v stanovenom termíne – počas pracovných dní v mesiaci november 2018, konkrétne od 01. 11. 2018 do 30. 11. 2018. Cestovná výhoda sa poskytuje zamestnancovi bezplatne,

a ten ju môže adresne preniesť na jedného rodinného príslušníka – manžela/ku alebo študujúce dieťa do 26 rokov. Zamestnanec si navyše môže uplatniť ešte jednu cestovnú výhodu pre jedno dieťa nie staršie ako 16 rokov.

Kontrolné zistenia:

DPMK až dňa 06. 11. 2018 listom č. 5716/2018/ÚGR/OLZ požiadal mesto o udelenie predchádzajúceho súhlasu k uzatvoreniu Dodatku č. 13 k PKZ na roky 2015 a 2016 predĺženej Dodatkom č. 3 do 31. 12. 2018 a Dodatkom č. 12 do 31. 12. 2020. Predchádzajúci súhlas sa vyžaduje v zmysle Rozhodnutia jediného akcionára – mesta zo dňa 10. 10. 2016 (ďalej len „Rozhodnutie“). V zmysle Rozhodnutia primátor mesta Košice, ktorého poverilo MZ vykonávaním oprávnení mesta ako jediného akcionára vykonávajúceho pôsobnosť valného zhromaždenia v spoločnosti v súlade s § 25 ods. 3 Štatútu mesta Košice (ďalej len „Štatút“) si vyhradzuje právo na udeľovanie predchádzajúceho písomného súhlasu aj na kolektívne vyjednávanie a oblasť personálnu – uzatvorenie kolektívnej zmluvy.

Predmetom Dodatku č. 13 je zmena Kapitoly IV., Článok 5 Sociálna starostlivosť bod 1: „Zamestnávateľ poskytne cestovné výhody na MHD a bude znášať náklady súvisiace s poskytnutým nepeňažným plnením pre zamestnanca a jeho rodinného príslušníka v súlade s platnou smernicou DPMK, a. s. č. OS-42-Q“.

Mesto listom zo dňa 13. 12. 2018 (doručeným DPMK dňa 28. 12. 2018) **neudelilo súhlas s uzatvorením Dodatku č. 13.** V liste argumentovalo, že: „z predložených dokladov vzniká z titulu uvedenej transakcie (poskytnutie cestovných výhod zamestnancom, rodinným príslušníkom a dôchodcom – bývalým zamestnancom a znášanie nákladov spojených s poskytnutým nepeňažným plnením) negatívny finančný dopad v rozsahu:

- a) cca 141 100 €/rok – nedaňový náklad v podobe zaplatenej DPH, odvodov a dane z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti,
- b) cca 201 100 €/rok – zníženie tržieb pri poskytnutí cca 1 170 bezplatných cestovných lístkov pre cca 560 zamestnancov, 260 manželiek/manželov a 350 detí.

Poskytnutie vyššie uvedeného bezplatného cestovného v súčasnosti nemá oporu v žiadnej legislatíve, je postavené len na báze dobrovoľnosti dopravcu s negatívnymi dopadmi. **Okrem toho, uvedená transakcia má negatívny dopad aj na programový rozpočet Mesta Košice z dôvodu vyššej straty v MHD, t. j. vyššej požiadavky na príspevok pre úhradu strát v MHD.** Vzhľadom na vyššie uvedené a z dôvodu zmeny vedenia vo Vašej spoločnosti ako aj hľadania riešenia súčasnej finančnej situácie, v ktorej sa spoločnosť nachádza, považujeme predmetnú žiadosť za neaktuálnu, resp. bezpredmetnú. Očakávame, že nové vedenie spoločnosti vstúpi do rokovania so sociálnymi partnermi v predmetnej veci“.

Aj napriek nesúhlasnému stanovisku mesta ako jediného akcionára pokračoval DPMK aj naďalej v poskytovaní cestovných výhod (bezplatného cestovného) pre zamestnancov. DPMK listom zo dňa 31. 12. 2018, ktorý adresoval mestu zaslal odpoveď k negatívnemu stanovisku, kde okrem iného uviedol:

„Súhlasíme s Vaším stanoviskom, bohužiaľ toto rozhodnutie bolo prijaté predchádzajúcim vedením DPMK, a. s. a odsúhlasené na zasadnutí predstavenstva DPMK, a. s. uznesením č. 47/06.11.2018 na obdobie 12 mesiacov, t. j. do 31. 10. 2019. Následne na základe pokynu predchádzajúceho generálneho riaditeľa oddelenia predpredaja a prepravnej kontroly informovalo všetkých zamestnancov o možnosti využiť bezplatné cestovné v MHD pre zamestnancov a jedného rodinného príslušníka. Väčšina zamestnancov si bezplatné cestovné k 31. 12. 2018 už uplatnila. **Uvedomujeme si nesystémovosť predmetného spôsobu poskytovania bezplatného cestovania pre zamestnancov DPMK a negatívny dopad pre hospodárenie DPMK, a. s.** Navrhujeme pripraviť

na aprílové zasadnutie zastupiteľstva mesta Košice novú osobitnú tarifu so zľavou pre zamestnancov DPMK, a. s. s účinnosťou od 01. 05. 2019“.

Celkové náklady DPMK súvisiace s poskytovaním bezplatného cestovného v MHD pre zamestnancov a rodinného príslušníka sú zobrazené v nasledujúcej tabuľke.

Tab. 13 Náklady na bezplatné cestovné (v €)

	12/2018	1/2019	2/2019	3/2019	4/2019	5/2019	SPOLU
Odvody SP, ZP z nepeňažného plnenia	0,00	30 534,35	114,60	267,40	267,40	0,00	31 183,75
Daň z nepeňažného plnenia	0,00	37 742,51	140,73	328,37	328,37	0,00	38 539,98
Odvody ZP, SP za zamestnávateľa	0,00	82 156,02	301,08	702,53	702,53	0,00	83 862,16
							153 585,89
		150 432,88	556,41	1 298,30	1 298,30	0,00	153 585,89

Kontrolou bolo preukázané, že DPMK poskytoval bezplatné cestovné v MHD svojim zamestnancom a ich rodinným príslušníkom a zároveň znášal všetky náklady súvisiace s poskytnutým nepeňažným plnením pre zamestnancov a ich rodinných príslušníkov aj napriek písomnému nesúhlasu jediného akcionára. DPMK v dostatočnom časovom predstihu nepripravil Dodatok č. 13 a s poskytovaním cestovných výhod začal ešte skôr, ako si vyžiadal predchádzajúci súhlas jediného akcionára. Aj počas výkonu kontroly boli naďalej poskytované cestovné výhody pre novoprijatých zamestnancov.

DPMK predložil dňa 25. 06. 2019 návrh zatiaľ neschválenej Tarify DPMK, a. s. pre mestskú hromadnú dopravu s neuvedenou účinnosťou, kde sú na strane 3 uvedené sadzby cestovných lístkov vrátane DPH. Uvedená časť obsahuje aj položku „Zamestnanecký lístok“ na 365 dní v sume 10 €. Uznesením č. 171 zo dňa 04. 07. 2019 prijatým na VIII. zasadnutí MZ (mimoriadne) bola schválená nová Tarifa DPMK, a. s., ktorá vstúpi do platnosti od 01. 09. 2019.

Kontrolné zistenia:

- nedodržanie Rozhodnutia jediného akcionára zo dňa 10. 10. 2016 v časti udeľovanie predchádzajúceho písomného súhlasu,
- poskytovanie cestovných výhod aj napriek nesúhlasu jediného akcionára – mesta (suma 153 585,89 €).
- nadväznosť na Dodatok č. 12, pričom ten nebol zverejnený v lehote do troch mesiacov od jeho uzavretia a teda platí, že k jeho uzatvoreniu nedošlo.

c) Dodatok č. 14 k PKZ

V nadväznosti na Dodatok č. 12 bol uzatvorený Dodatok č. 14, predmetom ktorého je zmena Kapitoly III, Článok 25 Ostatné mzdové nároky – Finančné odmeny pre darcov krvi. Dodatok č. 14 bol podpísaný všetkými zmluvnými stranami dňa 04. 02. 2019, zverejnený na www.dpmk.sk bol až dňa 31. 05. 2019, čím nebol opätovne dodržaný § 47a bod 4 Občianskeho zákonníka.

Podľa tlačiva „*Sprievodný list Zmluvy, Dodatku ku zmluve*“ je zrejmé, že zodpovedná osoba odovzdala oddeleniu právneho tento dodatok na zverejnenie až 29. 05. 2019. Následne oddelenie právne 31. 05. 2019 uvedený dodatok zverejnilo.

Z príslušného ustanovenia §47a Občianskeho zákonníka je zrejmé, že Dodatok č. 14 nebol zverejnený v lehote do troch mesiacov od jeho uzavretia a teda platí, že k uzatvoreniu Dodatku č. 14 nedošlo.

d) Dodatok č. 16 k PKZ

DPMK mal spracované Zásady pre tvorbu a čerpanie sociálneho fondu na roky 2015 – 2016. Dodatkom č. 4 k PKZ bola od 01. 01. 2017 zmenená Príloha č. 5 k PKZ „Zásady pre tvorbu a čerpanie sociálneho fondu na roky 2017 – 2018“. Dodatok bol zverejnený na www.dpmk.sk dňa 31. 12. 2016 a nadobudol účinnosť dňa 01. 01. 2017.

DPMK požiadal listom zo dňa 25. 03. 2019 mesto ako jediného akcionára o udelenie predchádzajúceho súhlasu k uzatvoreniu Zásad pre tvorbu a čerpanie sociálneho fondu na rok 2019 k PKZ (Dodatok č. 16 k PKZ). Mesto listom zo dňa 18. 04. 2019 udelilo predchádzajúci súhlas k uzatvoreniu Dodatku č. 16 k PKZ s účinnosťou od 01. 01. 2019.

Následne DPMK zverejnil dňa 07. 06. 2019 Dodatok č. 16 k PKZ, ktorého predmetom je zmena Prílohy č. 5 k PKZ a v texte je uvedené znenie: „*mení sa od 01. 01. 2019 Príloha č. 5 ku Podnikovej kolektívnej zmluve Zásady pre tvorbu a čerpanie sociálneho fondu na rok 2019 a 2020*“. Dodatok č. 16 bol podpísaný dňa 26. 04. 2019.

Kontrolné zistenia:

Účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv je definovaná v Občianskom zákonníku konkrétne v § 47a. V ods. 1 uvedeného paragrafu je uvedené, že ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. V ods. 2 je uvedené, že účastníci si môžu dohodnúť, že zmluva nadobúda účinnosť neskôr po jej zverejnení.

Z týchto ustanovení je jednoznačne zrejmé, že nie je možné dohodnúť si spätnú účinnosť, tak ako to urobil DPMK. Vzhľadom na skutočnosť, že Dodatok č. 16 k PKZ bol zverejnený dňa 07. 06. 2019, jeho účinnosť nastala nasledujúcim dňom po dni zverejnenia, teda až dňa 08. 06. 2019. Všetky plnenia v zmysle uvedeného Dodatku č. 16 mali byť poskytované dňom 08. 06. 2019. Dôležité, je však upozorniť na skutočnosť, že uvedený dodatok nadväzuje na Dodatok č. 12 k PKZ, ktorý nebol zverejnený v lehote, ktorú určuje Občiansky zákonník a teda platí, že k jeho uzatvoreniu nedošlo.

8 INVENTARIZÁCIA MAJETKU

DPMK má vypracovaný interný príkaz PR-13-Q Inventúrny plán - vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov, vlastného imania spoločnosti a prenajatého majetku od mesta (ďalej len „Príkaz inventarizácie“), ktorý schvaľuje generálny riaditeľ.

Účtovná jednotka je v zmysle § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa §§ 29 a 30. V zmysle § 29 ods. 2 inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku.

Podľa bodu 1.2 Príkazu inventarizácie generálny riaditeľ (ďalej len „GR“) ukladá povinnosť vykonať inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v termínoch uvedených v harmonograme inventúr - Príloha č. 1 Príkazu inventarizácie. Harmonogram určuje periodicitu mesačnej, štvrťročnej a ročnej inventúry podľa druhu majetku a záväzku s určenými zodpovednými zamestnancami. Na zabezpečenie úloh súvisiacich s riadením a vykonávaním fyzickej a dokladovej inventarizácie vydáva poverenie GR, menuje členov ústrednej inventarizačnej komisie (ďalej „ÚIK“) a členov čiastkovej inventarizačnej komisie (ďalej len „ČIK“) zo zoznamu zodpovedných

zamestnancov uvedených v Prílohe č. 2 Príkazu inventarizácie. Predseda ÚIK je GR. Každá ČIK má na vykonanie vlastnej inventúry určenú oblasť, za ktorú zodpovedá a postupuje podľa tzv. Vykonávacích pokynov k inventarizácii určených v Prílohe č. 3 Príkazu inventarizácie.

Kontrola bola predložená dokumentácia z vykonanej inventarizácie. Inventarizačné zápisy ÚIK a ČIK boli spracované podľa Príkazu inventarizácie, podpísané zodpovednými osobami. Každý inventarizačný zápis ČIK je podložený inventúrnym súpisom z vykonanej fyzickej a dokladovej inventúry. Účtovná jednotka DPMK inventarizuje 4-krát ročne peňažné prostriedky v hotovosti, čo je nad rámec zákona v zmysle § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Kontrolné zistenia:

Z predložených inventarizačných zápisov ČIK bolo zistené, že inventarizačné rozdiely boli zaznamenané na sklade 284 na položke BČK (pozn. bezkontaktné čipové karty) pre návštevníkov. V Inventarizačnom zápise ČIK zo dňa 11. 01. 2019 o vykonaní ročnej inventarizácie ku dňu 31. 12. 2018 bolo uvedené manko, ktoré vzniklo z rozdielu účtovného stavu kariet v počte 30 ks a inventúrneho stavu kariet v počte 29 ks, čo predstavuje manko v nákupnej hodnote karty 4,99 € bez DPH. Tento rozdiel bol spôsobený nevrátením BČK návštevníkom DPMK. V celkovom inventarizačnom zápise ÚIK zo dňa 06. 02. 2019 z inventarizácie vykonanej k 31. 12. 2018 je v prehľadovej tabuľke uvedené zistené manko vo výške 4,99 € bez DPH.

Podľa bodu 5.8 Príkazu inventarizácie sa vysporiadanie inventarizačných rozdielov vykoná na základe rozhodnutia GR (predseda ÚIK) najneskôr do 30 kalendárnych dní.

Dokumentácia o spôsobe vysporiadania zisteného manka nebola kontrolnej skupine predložená. Účtovná jednotka je v zmysle § 30 ods. 7 zákona o účtovníctve povinná inventarizačný rozdiel zaúčtovať do obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Z predloženého inventarizačného zápisu ÚIK zo dňa 10. 01. 2019 bol zistený inventarizačný rozdiel pri nehmotnom prenajatom majetku mesta k 31. 10. 2018. V mesiaci október 2018 došlo k fyzickému vyradeniu prenajatého dlhodobého nehnuteľného majetku (Zmluva o prenájme č. 2012001643 medzi mestom a DPMK, inventárne č. DPMK 1-1-20118/smetník/ obstarávacia cena 722,53 €). DPMK pri vyradení majetku postupovala podľa internej smernice OS-53-QE Hospodárenie s prebytočným a neupotrebitelným majetkom. Všetky doklady súvisiace s fyzickým vyradením boli zaslané Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“) dňa 17. 10. 2018, avšak k dátumu ukončenia kontroly nebol vypracovaný dodatok k zmluve súvisiaci so znížením hodnoty prenajatého majetku. Z vedeného dôvodu nedošlo k jeho vyradeniu z účtovnej evidencie.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že inventúrny súpis pozemkov je identický s podkladom, ktorý je výstupom účtovnej evidencie pozemkov. Zoznam parciel v inventúrnom súpise pozemkov je spracovaný súhrne, podľa katastrov s uvedenými listami vlastníctva, následne je udaná ich spoločná výmera a celková hodnota účtovného stavu. V inventúrnom súpise pozemkov je pod položkou parcelné číslo uvedené len „*vid'. Zoznam (príloha)*“. Tento zoznam parciel nie je doložený.

Z inventarizačného zápisu z vykonanej inventarizácie – ostatné pohľadávky a záväzky (neevidované v podsystéme odberatelia, dodávatelia) a pohľadávky na podsúvahových účtoch vyplýva, že spôsob zisťovania stavu majetku bol realizovaný dokladovou inventúrou. V inventúrnych súpisoch sú evidované pohľadávky voči spoločnostiam, napr. Fan Fan s. r. o. Uvedená spoločnosť bola z obchodného registra vymazaná dňa 02. 08. 2012. Pohľadávka voči tejto spoločnosti je nevymožiteľná a účtovná jednotka ju mala odpísať.

Postup ČIK nebol dodržaný v zmysle Bodu A1. písm. e) Vykonávacích pokynov k inventarizácii uvedených v Prílohe č. 3 Prikazu inventarizácie, podľa ktorého u pohľadávok je potrebné posúdiť správnosť údajov v účtovníctve, predložiť návrh na vytváranie opravných položiek, návrh na odpis pohľadávky.

Z uvedených kontrolných zistení vyplýva, že inventarizáciu pohľadávok a pozemkov vykonal DPMK len formálne bez overenia skutkového stavu.

9 ZÁKON O VEREJNOM OBSTARÁVANÍ

Spoločnosť DPMK je obstarávateľom podľa § 9 ods. 1 písm. a) v nadväznosti na § 9 ods. 6 a ods. 7 a verejným obstarávateľom podľa § 8 ods. 1 a ods. 5 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o VO“). V zmysle § 10 ods. 1 zákona o VO sú povinní obstarávateľ a verejný obstarávateľ postupovať podľa zákona o VO.

Za kontrolované obdobie roka 2018 mal DPMK platné tieto interné predpisy o verejnom obstarávaní:

- od 19. 03. 2010 bola v platnosti Smernica o verejnom obstarávaní tovarov, stavebných prác a služieb v podmienkach DPMK spracovaná podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o VO, tento zákon bol v roku 2015 zrušený a nahradený zákonom č. 343/2015 Z. z. o VO,
- Vnútorne oznámenie DPMK vydané riaditeľom ekonomiky 02. 02. 2015 vo veci zriadenia elektronického trhoviska, ktoré ukladá povinnosť obstarávať tovary, služby a práce cez elektronické trhovisko účinné od 01. 03. 2015,
- od 16. 10. 2018 bola pre verejné obstarávanie vydaná nová smernica OS-37-Q o verejnom obstarávaní, ktorá stanovuje postupy a povinnosti jednotlivých organizačných jednotiek DPMK pri zadávaní zákaziek podľa zákona o VO.

Kontrolné zistenia:

V Smernici o verejnom obstarávaní (ďalej len „smernica o VO“) účinnej od 19. 03. 2010 spracovanej podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o VO je v bode 5.10 uvedené, že prieskumy trhu sa budú evidovať centrálne v knihe evidencie na úseku ekonomiky – oddelenie nákupu. Každý prieskum trhu sa eviduje samostatne a chronologicky pridelením poradového čísla.

Kontrolnej skupine aj napriek vyžiadaniu nebola predložená kniha evidencie z vykonaných prieskumov trhu. Vlastnú evidenciu si vedú samostatne len niektoré úseky. Evidencia z prieskumov trhu zo strediska stravovania nebola predložená.

V smernici o VO účinnej do 16. 10. 2018 je v bode 5.1 Princíp transparentnosti okrem iného uvedené, že transparentnosť spočíva v zverejnení plánu verejného obstarávania a jeho plnenia. V aktualizovanej smernici OS-37-Q o VO účinnej od 16. 10. 2018 v bode 4.3 je uvedené, že poverený zamestnanec na základe schváleného finančného plánu pripravuje, aktualizuje a predkladá GR a následne Predstavenstvu DPMK na schválenie plán verejného obstarávania.

Kontrolnej skupine na vyžiadanie nebol predložený plán verejného obstarávania.

9.1 Nadlimitné a podlimitné zákazky

Kontrolná skupina si vyžiadala zoznam zrealizovaných zákaziek za kontrolované obdobie roka 2018. Kontrola bola zameraná na dodržiavanie postupov pri zadávaní zákaziek a výber dodávateľov na dodanie tovarov a poskytnutie služieb zo zrealizovaných nadlimitných a podlimitných zákaziek uvedených v nasledujúcich tabuľkách.

Tab. 14 Nadlimitné zákazky (v € bez DPH)

Predmet zákazky	Metóda	Úspešný uchádzač	Cena	Trvanie zmluvy
Nové pneumatiky 2018	Nadlimitná	Continental Barum s. r. o.	388 530,00	36 mes.
Nákup vysokoenvironmentálnych nízkopodlažných autobusov MHD v DPMK, a. s.	Nadlimitná	SOR SOR Libchavy spol. s r. o.	2 947 500,00	dodané
Stravné a nápojové poukážky a zabezpečenie stravovania	Nadlimitná	Up Slovensko, s. r. o.	2 749 756,38	48 mes.
Náhradné diely na električky	Nadlimitná	SKD TRADE, a. s.	326 500,90	24 mes.
Motorová nafta	Nadlimitná	T a M trans spedition, s. r. o.	8 650 800,00	24 mes.

Pri zadávaní nadlimitných zákaziek bol v dvoch prípadoch zrušený postup zadávania nadlimitných zákaziek (nákup náhradných dielov na autobusy Solaris a Citelis, tieto zákazky boli zadávané opakovane v roku 2019) v zmysle § 57 ods. 2 zákona o VO.

V postupe zadávania podlimitných zákaziek podľa §§ 113 a 115 zákona o VO bol v 11 prípadoch použitý postup s využitím elektronického trhu podľa §§ 109 a 110 zákona o VO. Nasledujúca tabuľka udáva prehľad zrealizovaných podlimitných zákaziek.

Tab. 15 Podlimitné zákazky (v € bez DPH)

Predmet zákazky	Metóda	Úspešný uchádzač	Cena	Trvanie zmluvy
Uhlíkové kefy a šmyky 2018	Podlimitná	A-Z Lokomat s. r. o.	40 302,50	12 mes.
Pracovná zdravotná služba	Podlimitná	Letecká vojenská nemocnica, a. s.	124 444,00	48 mes.
Protektorované pneumatiky 2018	Podlimitná	Šimkovič – Protektor, s. r. o.	111 240,00	36 mes.
Originálne tonery a príslušenstvo do tlačiarí	Podlimitná	JURIGA s. r. o.	21 758,00	12 mes.
Úžitkové technické vozidlá	Podlimitná	Tempus Trans, s. r. o.	64 099,00	dodané
Združená dodávka zemného plynu pre rok 2019	Podlimitná	Slov. plynárenský priemysel, a. s.	149 979,41	12 mes.
Prenájom dávkovačov pramenitej vody vrátane dodávky vody	Podlimitná	Aqua pro europe, a. s.	16 664,00	48 mes.
Náhradné diely na autobusy SOR	Podlimitná	Steeling, s. r. o.	15 490,00	dodané
Náhradné diely na autobusy SOR	Podlimitná	Steeling, s. r. o.	15 300,00	dodané
Chladiaca kvapalina	Podlimitná	Oma CZ Slovakia, s. r. o.	28 498,00	12 mes.
Šmykový nakladač s príslušenstvom	Podlimitná	AUSTRO Servis s. r. o.	59 868,00	dodané
Dodávkový automobil s dvoj-kabínou a so skriňovou nadstavbou	Podlimitná	Tempus Trans, s. r. o.	53 250,00	dodané
Rehabilitačný pobyt zameraný na pohybové a tráviace ústrojenstvo	Podlimitná	Bardejovské kúpele a. s.	15 120,00	dodané
Vysokozdvíhny vozík	Podlimitná	Gekkon s. r. o.	19 000,00	dodané

Pri zadávaní podlimitnej zákazky bolo v jednom prípade zrušené verejné obstarávanie v zmysle § 57 ods. 2) zákona o VO - obstaranie osobných ochranných pracovných prostriedkov. V postupoch pri zadávaní podlimitných zákaziek neboli zistené nedostatky.

DPMK zverejňoval štvrtročne súhrnné správy v zmysle § 111 ods. 2 zákona o VO o podlimitných zákazkách zrealizovaných podľa §§ 109 a 110 s využitím elektronického trhu.

9.2 Zákazky s nízkou hodnotou

DPMK predložil kontrolnej skupine súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou, ktoré sú zverejnené v profile obstarávateľa v zmysle § 117 ods. 2 zákona o VO. Súhrnné správy obsahujú aj zákazky s nízkou hodnotou, ktoré boli realizované s využitím elektronického trhoviska a povinnosť zverejňovať ich je ustanovená v § 111 ods. 2 zákona o VO. V zmysle zákona o VO sa v súhrnných správach zverejňujú všetky zákazky s nízkou hodnotou nad 5000 € bez DPH, avšak DPMK uvádza v súhrnných správach aj zákazky s nižšou hodnotou, ako je stanovené zákonom.

Za obdobie roka 2018 DPMK realizoval 258 zákaziek s nízkou hodnotou, z toho 182 zákaziek s využitím elektronického trhoviska.

9.2.1 Archivácia dokumentácie

Kontrola bola podrobená dokumentácia z verejného obstarávania - zákazky s nízkou hodnotou. V nasledujúcej tabuľke sú uvedené zákazky s nízkou hodnotou, u ktorých nebola predložená dokumentácia.

Tab. 16 Absentujúca dokumentácia (v € bez DPH)

Predmet zákazky	Hodnota zákazky	Úspešný uchádzač
Vystúpenie interpreta v rámci propagácie spoločnosti na podujatí Deň otvorených dverí DPMK	4 500,00	See&Go, s. r. o.
Zabezpečenie produkcie na Deň otvorených dverí DPMK	4 922,00	Willcom, s. r. o.
Športové hry DPMK	4 670,54	Willcom, s. r. o.
Organizačno-technické zabezpečenie Deň otvorených dverí DPMK	4 785,69	Willcom, s. r. o.

Riaditeľ ekonomiky vo vyjadrení zo dňa 11. 06. 2019 k absentujúcej dokumentácii, okrem iného, uviedol: „*Dokumentácia k predmetným zákazkám za 4. štvrťrok 2018 nebola nájdená. Zamestnanci referátu ukončili pracovný pomer k 31. 05. 2019 a nedošlo k odovzdaniu agendy štandardným spôsobom*“.

Neuchovaním dokumentácie zo zrealizovaných zákaziek s nízkou hodnotou DPMK porušil ustanovenie § 117 ods. 4 zákona o VO, podľa ktorého verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich po dobu päť rokov od uzavretia zmluvy.

9.2.2 Právne služby

DPMK realizoval zákazku na základe objednávky č. OBJ-20182541 zo dňa 22. 11. 2018 na predmet „*Vypracovanie zmlúv ako súčasť SP na projekt: Modernizácia údržbovej základne v Košiciach, realizácia a ďalšie poskytovanie právnych služieb v súvislosti so zmluvami počas procesu VO ako aj počas realizácie diel vo výške 50 € bez DPH/Hodina. Cena max. do 20 000 € bez DPH*“.

Objednávka bola vystavená na dodávateľa IURISTICO s. r. o., ktorý na základe objednávky vystavil faktúru č. FA18491 doručení DPMK dňa 28. 11. 2018 vo výške 14 400,00 € s DPH.

Súčasťou spisovej dokumentácie je Rozhodnutie jediného akcionára so súhlasom k vyhotoveniu objednávky pre spoločnosť IURISTICO s. r. o., v ktorom je, okrem iného uvedené: „*Predpokladaná hodnota zákazky je do sumy 20 000 € bez DPH do ukončenia projektu. Spoločnosť IURISTICO s. r. o., Košice bola vybraná na základe referencií s obdobnými projektmi financovanými z EÚ fondov*“.

Súčasťou spisovej dokumentácie nie je záznam, ani iná dokumentácia o určení predpokladanej hodnoty zákazky, alebo o zrealizovaní prieskumu trhu a ani záznam o prieskume referencií.

V ustanovení bodu 5.3.5 smernice o VO účinné od 16. 10. 2018 je ustanovené: „*Pri zákazke na poskytnutie služby uvedenej v prílohe č. 1 zákona (t. j. právne služby), pri ktorej je predpokladaná hodnota zákazky do 19 999 € v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok, verejný obstarávateľ v súlade so zásadami maximálnej hospodárnosti priamo vystaví objednávku alebo uzatvorí zmluvu s vybraným dodávateľom po e-mailovom vykonaní prieskumu trhu, prípadne prieskumom trhu cez web stránky a zverejnené cenníky a pri zákazkách nad 5 000 € až po udelení súhlasu MMK*“.

DPMK v postupe pri zadaní zákazky porušil internú smernicu o VO v bode 5.3.5 a nedodržel pravidlá výpočtu predpokladanej hodnoty zákazky v zmysle § 6 ods. 1 zákona o VO, podľa ktorého: „*Predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ určia predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky. Ak nemá verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ údaje podľa druhej vety k dispozícii, určí predpokladanú hodnotu na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením alebo na základe údajov získaných iným vhodným spôsobom. Predpokladaná hodnota zákazky je platná v čase odoslania oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania alebo oznámenia použitého ako výzva na súťaž na uverejnenie; ak sa uverejnenie takého oznámenia nevyžaduje, predpokladaná hodnota je platná v čase začatia postupu zadávania zákazky*“.

Na základe uvedeného môžeme konštatovať, že DPMK porušil ustanovenie § 10 ods. 2 a ods. 3 zákona o VO.

9.2.3 Stredisko stravovania

Kontrola bola na vyžiadanie predložená dokumentácia na obstaranie potravín pre zabezpečenie stravovania a to prieskumy trhov a kúpne zmluvy:

- a) Kúpna zmluva medzi DPMK a spoločnosťou Ryba, s. r. o. uzatvorená dňa 24. 02. 2000 na dobu neurčitú.

Predmetom zmluvy je dodanie tovaru v množstve, druhu a zodpovedajúcej akosti v zmysle Slovenskej technickej normy na základe objednávok. Cenové a platobné podmienky zmluvy zaväzujú DPMK za dodaný tovar zaplatiť a predávajúci (Ryba s. r. o.) sa zaväzuje upozorniť na zmenu cien 14 dní vopred. Zmluva nepojednáva o žiadnom limite plnenia predmetu zmluvy a neobsahuje žiadne ustanovenia o ukončení zmluvy.

- b) Kúpna zmluva medzi DPMK a spoločnosťou Labaš s. r. o. uzatvorená dňa 25. 10. 2002 na dobu neurčitú.

Predmetom zmluvy je dodávať spotrebný tovar, najmä však potraviny do celkovej hodnoty 40 000 Sk. Príloha k zmluve nebola doložená. Ku kúpnej zmluve bol podpísaný Dodatok č. 1 s evidenčným číslom 20/9271/2004 zo dňa 01. 01. 2004 v ktorom sa menil text nasledovne: „*Kúpna cena je splatná najneskôr do 14 dní odo dňa prevzatia tovaru*“. Zmena bola tiež v časti textu: „*do celkovej hodnoty 100 000 Sk*“. Ďalší neočíslovaný dodatok vedený pod evidenčným číslom 21/9271/2004 zo dňa 01. 01. 2004, v ktorom sa uvádza bonus spoločnosti Labaš s. r. o. platný pre rok 2004, v ktorom sú uvedené: „*Podmienky poskytnutia bonusu:*

- *Minimálny priemerný mesačný odber 70 000 Sk bez DPH/kvartálne 210 000 Sk bez DPH,*
- *úhrada faktúr v lehote splatnosti,*
- *Uzavretá kúpna zmluva s ručením so spoločnosťou Labaš s. r. o.*“

Kontrolné zistenia:

Predmetné kúpne zmluvy uzatvorené so spoločnosťami Ryba, s. r. o a Labaš, s. r. o. neboli od doby uzatvorenia prehodnotené. V zmluvách nie sú stanovené žiadne všeobecné podmienky ukončenia zmlúv. Kúpne zmluvy nepojednávajú o žiadnom limite plnenia predmetu zmluvy. Spoločnosť Ryba, s. r. o. počas trvania obchodného vzťahu zmenila obchodné meno na RYBA Košice spol. s r. o. Uvedená skutočnosť nebola upravená žiadnym dodatkom k zmluve.

Stredisko stravovania predložilo dokumentáciu súvisiacu s prieskumom trhu, ktoré boli realizované v januári 2017. Z uvedených prieskumov trhu boli vyhotovené zápisy z vyhodnotenia ponúk s najnižšou cenou. Pri zákazke na dodanie tovaru s predmetom „*Nákup mäsa a mäsové výrobky*“ bol vybraný úspešný uchádzač MASO J+L, s. r. o. a pri zákazke na dodanie tovaru s predmetom „*Nákup ovocia a zeleniny*“ sa stala úspešným uchádzačom spoločnosť JA&NE Fruit s. r. o. Pri každom zápise sú doložené tri cenové ponuky spracované podľa položiek a jednotkovej ceny. V zápisoch z vyhodnotenia ponúk je uvedený: „*Spôsob vzniku záväzku je na základe písomnej objednávky a následnej fakturácie*“. Tieto zápisy sú podpísané vedúcou strediska stravovania a riaditeľom úseku ekonomiky.

Stredisko stravovania na základe objednávok odoberá potraviny od dodávateľov uvedených v nasledujúcej tabuľke.

Tab. 16 Dodávatelia potravín (v € bez DPH)

Dodávatelia potravín	Fakturácia za dodané potraviny v roku 2018
MASO J+L, s. r. o.	12 966,28
J. Trans Trade, s. r. o.	16 783,53
Labaš s. r. o.	29 846,61
RYBA Košice spol. s r. o.	16 781,94
EASTFOOD s. r. o.	3 648,26
Spolu	80 026,62

Potraviny od spoločností EASTFOOD, s. r. o. a J. Trans Trade, s. r. o., ktoré sú uvedené v tabuľke, sú dodávané na základe objednávok. Dokumentácia, na základe ktorej boli vybrané tieto spoločnosti na dodávku potravín, nebola kontrole predložená.

Uvedení dodávateľa boli zvýhodnení tým, že boli vybraní bez hospodárskej súťaže, čo je v rozpore s ustanovením § 10 ods. 3 zákona o VO, čím došlo zároveň k porušeniu smernice o VO v bode 5.1 a ustanovenia § 10 ods. 2 zákona o VO, podľa ktorého pri zadávaní zákazky verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Pri výbere dodávateľov tovarov na dodávku potravín sa nepostupovalo určením predpokladanej hodnoty zákazky, čím došlo k porušeniu bodu 5.2 a neuplatneniu bodu 5.7.2 smernice o VO, kde je uvedené, že pri zadávaní zákaziek na tovary od 3 319,42 € do 16 596,95 € bez DPH sa vyžaduje písomná forma zmluvy, a zároveň v bode 5.2 písm. d) smernice o VO je uvedené, že obstarávateľ sa nesmie vyhnúť aplikácii zákona rozdelením predmetu zákazky (ani rozdelením zmluvy, resp. objednávky) alebo spôsobu určenia predpokladanej hodnoty zákazky.

Uvedeným konaním stredisko stravovania DPMK porušilo ustanovenie § 6 ods. 1 zákona o VO, podľa ktorého predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ určia predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky. Ak nemá verejný

obstarávateľ alebo obstarávateľ údaje podľa druhej vety k dispozícii, určí predpokladanú hodnotu na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením alebo na základe údajov získaných iným vhodným spôsobom.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že podľa aktualizovanej smernice o VO účinnej od 16. 10. 2018 je v bode 5.3.7.2 ustanovená povinnosť pravidelne, vždy koncom kalendárneho polroka uskutočniť a vyhodnotiť prieskum trhu v triedení na jednotlivé kategórie potravín (chlieb a pečivo, mäso, mlieko a mliečne výrobky, hydina, ryby a mrazené výrobky).

Vyhodnotenie prieskumov trhu potravín na vyžiadanie nebolo predložené, stredisko stravovania uvedené vyhodnotenie prieskumov trhu nevykonáva.

Odporúčania:

- pri zverejňovaní plánu verejného obstarávania dodržiavať transparentnosť v zmysle smernice o VO,
- dbať na dôslednú archiváciu dokumentov, ktoré sa týkajú verejného obstarávania,
- prijať opatrenia, na základe ktorých bude zabezpečené odovzdanie dokumentácie od zamestnancov v prípade ukončenia pracovného pomeru,
- aktualizovať smernicu o verejnom obstarávaní a zosúladiť dobu archivácie dokumentácie z verejného obstarávania s novelou zákona o VO účinnou od 01. 01. 2019,
- prehodnotiť zmluvy uzatvorené s dodávateľmi potravín a aktualizovať všetky zákazky na dodanie tovarov – potravín, ktoré súvisia s činnosťou strediska stravovania v zmysle smernice o verejnom obstarávaní a zákona o VO,
- pri výbere dodávateľov tovarov dbať na preukázateľnosť kvality dodávaných potravín,
- pri obstarávaní potravín postupovať podľa Všeobecného metodického usmernenia č. 8/2019 poradové č. 31 zo dňa 03. 06. 2019 zverejneného na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie.

10 AUTODOPRAVA

Kontrolná skupina venovala pozornosť prevádzke autodopravy. Kontrolovaný subjekt má problematiku autodopravy spracovanú v týchto interných predpisoch:

- OS – 19 – QES „Riadenie údržbárskeho procesu, infraštruktúra a pracovné prostredie“,
- OS – 72 – Q „Určovanie a vyhodnocovanie prevádzkových noriem spotreby pohonných hmôt a olejov dopravných prostriedkov a mechanizmov“,
- OS – 83 – Q „Používanie služobných vozidiel na súkromné účely zamestnancami DPMK, a. s.“,
- Pokyn PO – 01 – Q „Pridelenie dopravných prostriedkov a mechanizmov“.

Osobné motorové vozidlá a mechanizmy sú v zmysle platného pokynu PO – 01 – Q „Pridelenie dopravných prostriedkov a mechanizmov“ pridelené jednotlivým organizačným jednotkám so zodpovednosťou a právomocou pre účely zabezpečenia prevádzkovania a vykonávania údržby a opráv dopravných prostriedkov a mechanizmov v zmysle smernice OS – 19 – QES, ktorá upravuje podmienky používania dopravných prostriedkov a mechanizmov pri plnení pracovných úloh v DPMK.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt disponuje a využíva celkovo 54 osobných, dodávkových a nákladných motorových vozidiel a 48 strojov, strojných zariadení, prívesov a traktorov. Servisné práce a opravy na týchto vozidlách poskytuje DPMK dodávateľským spôsobom

spoločnosť AUPRO s. r. o. na základe Zmluvy o poskytnutí služieb č. 403/2017 zo dňa 08. 11. 2017. Zmluvné strany sa dohodli, že cena za jednu hodinu práce (normohodina) za každý servisný úkon je 12,20 € bez DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu 24 mesiacov, resp. do vyčerpania limitu 49 500 € bez DPH. V čase vykonávania kontroly bola z uvedeného limitu vyčerpaná suma 48 910, 04 € bez DPH.

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že dodávateľ fakturoval servisné práce a opravy v súlade s predmetnou zmluvou. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

Zamestnanec oddelenia technickej kontroly pravidelne mesačne vyhodnocuje spotrebu pohonných hmôt (ďalej len „PHM“) osobných a dodávkových motorových vozidiel podľa organizačnej smernice OS – 72 – Q „Určovanie a vyhodnocovanie prevádzkových noriem spotreby pohonných hmôt a olejov dopravných prostriedkov a mechanizmov“, kde sú určené normy spotreby pre jednotlivé motorové vozidlá.

Kontrolou dokumentácie týkajúcej sa vyhodnocovania spotreby PHM osobných, dodávkových, nákladných motorových vozidiel a mechanizmov za obdobie roku 2018 bola zistená nadspotreba dispečerských vozidiel centrálného dispečingu v mesiaci február 2018 v celkovom objeme 82,2 litrov. Dôvodom nadspotreby bola prítomnosť pracovníkov dispečingu pri riešení škodových udalostí a dopravných nehôd a nutnosť kúrenia vo vozidlách pri riadení dopravy počas výluk na vysunutých pracoviskách. Pri ostatných motorových vozidlách nebol zistený výrazný rozdiel (20 % a viac) medzi normovanou spotrebou a skutočnou spotrebou.

Náhodným výberom boli kontrole podrobené denné záznamy o prevádzke motorových vozidiel, pričom bolo zistené, že záznamy sú vyplňané predpísaným spôsobom, ich súčasťou sú schválené a podpísané žiadanky na prepravu a nedostatky zistené neboli.

DPMK má spracovanú smernicu OS – 83 – Q „Používanie služobných vozidiel na súkromné účely zamestnancami DPMK, a. s.“, ktorá definuje podmienky na používanie služobných motorových vozidiel na súkromné účely. Kontrolou príslušnej dokumentácie na úseku GR, ktorý povoľuje a schvaľuje používanie služobných vozidiel bolo zistené, že v roku 2018 nebolo na vyššie uvedený účel využívané žiadne služobné motorové vozidlo.

11 PRENÁJOM NEBYTOVÝCH PRIESTOROV A POZEMKOV

DPMK má uzatvorenú s mestom Nájomnú zmluvu č. 2012001643 (ďalej len „NZ“), predmetom ktorej je prenájom majetku mesta, konkrétne budov, stavieb a pozemkov, ktoré využíva za účelom vykonávania činností v zmysle zakladateľskej listiny, a uvedené činnosti vykonáva v súlade s podnikateľskou činnosťou zapísanou v obchodnom registri Okresného súdu Košice I pod č. 559/V oddiel Sa. Zmluva bola podpísaná dňa 30. 07. 2012 a je uzatvorená na dobu neurčitú.

V zmysle článku V. bod 1 bolo nájomné stanovené vo výške 337 962,80 € za celý predmet nájmu v súlade s odporúčaním Majetkovej komisie MZ zo dňa 22. 05. 2012 a s uznesením MZ č. 359 zo dňa 18. 06. 2012.

Dňa 30. 01. 2017 podpísali DPMK a mesto Dodatok č. 5 k NZ č. 2012001643, predmetom ktorého je zmena článku V. bod 1 nájomné, kde sa slová „337 962,8 €/rok“ nahrádzajú slovami „181 148,35 €/rok“ a slová „v súlade s odporúčaním Majetkovej komisie MZ zo dňa 22. 05. 2012 a uznesením Mestského zastupiteľstva zo dňa 18. 06. 2012 číslo 359“ sa vypúšťajú. Celkovo bolo podpísaných šesť dodatkov, posledný Dodatok č. 6 bol podpísaný dňa 16. 02. 2018.

11.1 Reklamné zariadenia

Dňa 20. 06. 2019 vykonala kontrolná skupina obhliadku pozemkov parcelné číslo 1462/1 katastrálne územie Terasa – príľahlý pozemok DPMK - ulica Popradská (oproti obchodnému centru

Kaufland) a parcelné číslo 1461/3 katastrálne územie Terasa – priľahlý pozemok DPMK – ulica Bardejovská. Účelom obhliadky bolo zistiť skutkový stav a počet osadených billboardov v nadväznosti na uzatvorené nájomné zmluvy. Predmetné pozemky má DPMK v nájme v zmysle vyššie uvedenej NZ.

Obhliadkou bolo zistené nasledovné:

- na ulici Bardejovská je osadených celkovo 6 ks billboardov v tvare „V“,
- na ulici Popradská (oproti obchodnému centru Kaufland) je osadený 1 ks CityLightBoard, 4 ks billboardov v tvare „V“ a 1 ks jednostranný billboard.

Celkovo je na uvedených pozemkoch umiestnených 10 ks billboardov v tvare „V“, jeden jednostranný billboard a jeden CityLightBoard. Billboardy patria spoločnostiam Nubium s. r. o., ISPA, spol. s r. o., Akzent BigBoard, a. s. a euroAWK, spol. s r. o.

Nájomné zmluvy boli so spoločnosťami uzatvorené v období od roku 2002 až 2005, následne boli zmluvy dodatkované. Posledné dodatky boli z roku 2013. ÚHK vykonal v čase od 25. 08. 2014 do 07. 11. 2014 kontrolu hospodárenia, nakladania s majetkom a kontrolu vybraných položiek výnosov a nákladov v DPMK za obdobie roka 2013. V Správe o výsledku následnej finančnej kontroly ÚHK poukázal v časti „Prenájom nebytových priestorov a pozemkov“ na skutočnosť, že DPMK neupravil Dodatkom k zmluvám o nájme výšku nájmu (prenájom časti pozemkov za účelom osadenia reklamných zariadení) v nadväznosti na vtedy Platné pravidlá prenajímania majetku mesta Košice (ďalej len „Pravidlá“).

Na uvedené kontrolné zistenia reagoval DPMK predložením Správy o plnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou zo dňa 19. 01. 2015 v tomto znení:

„Spoločnosť ISPA s. r. o. bola oslovená a DPMK predniesol návrh na zvýšenie nájomného v zmysle Pravidiel prenajímania majetku mesta Košice zo dňa 10. 08. 2010. S návrhom spoločnosť nesúhlasila s vyjadrením, že navrhovaná cena je neúmerne vysoká a pre spoločnosť likvidačná. Ak by DPMK trval na zmene ceny, zmluvu by vypovedali. V takomto prípade by DPMK prišiel o príjem 687,30 €/ročne. DPMK sa preto rozhodlo neohroziť svoj doterajší príjem a netrvať na oprávnení, nie povinnosti meniť výšku nájomného. DPMK by určite konal inak v prípade, že by o bol billboardy veľký záujem a mal by na výber z iných záujemcov, ale v súčasnosti je citelný nižší záujem o reklamu, niektoré billboardy boli dokonca odstránené, lebo neprinášali zisk“.

Obdobné stanovisko bolo uvedené aj pri ostatných spoločnostiach, ktorým boli prenajaté pozemky za účelom osadenia reklamných zariadení.

Kontrolná skupina si vyžiadala podklady a stanoviská k uvedeným zisteniam z referátu marketingu, reklamy a Public relations. Vzhľadom na skutočnosť, že nikto z pôvodných zamestnancov na uvedenom referáte už nepracuje, nebolo možné získať doplňujúce údaje a spôsob, ako boli ďalej riešené nedostatky zistené po kontrole ÚHK vykonanej v roku 2014.

Z predloženej dokumentácie je zrejmé, že k úprave výšky nájomného nedošlo s odôvodnením, že spoločnosti nové ceny nájmu odmietli, považovali ich za neprimerane vysoké, likvidačné a v rozpore so štandardnými trhovými podmienkami.

Pre porovnanie uvádzame príklad, aké rozdiely boli v sume za prenájom billboardov fakturovanej na základe starých nájomných zmlúv a sumou stanovenou podľa teraz platného Štatútu.

Reklamná spoločnosť platí DPMK na základe platnej nájomnej zmluvy z roku 2005 a jej dvoch dodatkov kvartálne čiastku 124,48 € bez DPH (ročný nájom predstavuje čiastku 497,38 € bez DPH). Suma stanovená podľa Štatútu je 900 €/ročne bez DPH. Rozdiel v neprospech DPMK predstavuje sumu vo výške 402,08 € bez DPH ročne.

Kontrolné zistenia:

DPMK neupravil výšku nájmu časti pozemkov pre reklamné zariadenia v súlade s platným Štatútom, Príloha č. 4 Stanovenie minimálnej finančnej náhrady za užívanie majetku mesta, časť B.4 Nájom majetku mesta na umiestnenie reklamy a telekomunikačného zariadenia bod 2, kde je uvedený:

„Minimálna výška ročného nájomného za nájom pozemku na umiestnenie zariadenia slúžiaceho na reklamu alebo inú propagáciu je 300 € za každý aj začatý m² plochy, ktorú zariadenie zaberá. Pri výpočte nájomného sa vychádza z plochy pôdorysného priemetu zariadenia, pričom rozmery priemetu sa určujú nasledovne:

- a) 1 - stranný billboard (rozmery 510 x 240 cm) má priemet rozmery 510 cm a 50 cm,
- b) 2 - stranný billboard a billboard typu V má priemet rozmery 510 cm a 70 cm,
- c) 1 - stranný bigboard má priemet rozmery 960 cm a 50 cm,
- d) 2 - stranný bigboard má priemet rozmery 960 cm a 60 cm,
- e) 2 - stranný wideboard (rovnostranný trojuholník – 3 konštrukcie každá o hĺbke 30 cm, o dĺžke 1 680 cm a o výške 900 cm) má priemet rozmery 3 x 1 680 cm x 30 cm“.

DPMK nepodpísal dodatky k nájomným zmluvám so spoločnosťami, ktorým boli prenajaté pozemky za účelom umiestnenia billboardov, ani nepristúpil k ukončeniu týchto zmlúv. Uvedený nedostatok bol kontrolnou skupinou vytknutý aj v roku 2014.

Zároveň bolo kontrolou zistené, že na parcele č. 1461/3 k. ú. Terasa (Bardejovská ulica) sú osadené 3 ks billboardov spoločnosti euroAWK, spol s r. o. v tvare „V“. Platné zmluvy k nim DPMK za kontrolované obdobie neeviduje. DPMK eviduje len nájomnú zmluvu o užívaní pozemku z roku 2005, Dodatok z roku 2011 a Dohodu u ukončení zo dňa 29. 12. 2011.

Kontrolou bolo zistené, že mesto má so spoločnosťou euroAWK, spol s r. o. podpísanú Zmluvu č. 2010001000, ktorej predmetom je stanovenie podmienok výstavby prístreškov na autobusových zastávkach MHD a recipročné umiestnenie a prevádzkovanie reklamných zariadení, stavieb pre reklamu a reklamy na mestských pozemkoch.

Zároveň bolo kontrolou zistené, že jeden CityLightBoard umiestnený na parcele č. 1462/1 k. ú. Terasa (Popradská ulica oproti obchodnému centru Kaufland) nie je zazmluvnený ani s DPMK, ani s mestom (pri zmluve s mestom je uvedená nesprávna parcela).

Ďalej bolo kontrolou zistené, že DPMK fakturuje spoločnosti NUBIUM s. r. o. za prenájom pozemku parcelné č. 1460 k. ú. Terasa, na ktorom je osadený jeden billboard (faktúra č. 11180050 zo dňa 16. 01. 2018, faktúra č. 11181361 zo dňa 18. 07. 2018). Uvedený pozemok však už nie je predmetom Nájomnej zmluvy č. 2012001643, teda DPMK ho nemôže ďalej prenajímať.

Kontrolná skupina dňa 26. 06. 2019 vykonala obhliadku ďalších pozemkov, ktoré má DPMK v zmysle Zmluvy č. 2012001643 zo dňa 30. 07. 2012 a Dodatkov k nej v nájme od mesta. Konkrétne sa kontrolná skupina zamerala na počet billboardov osadených popri rýchlostnej ceste R2 v smere od odbočky Haniska na Košice až k mostnému telesu za Mestskou časťou Košice – Pereš.

Celkovo sa v danom úseku nachádza 55 jednostranných billboardov a jeden bigboard. DPMK má zmluvy uzatvorené na 4 ks jednostranných billboardov so spoločnosťou NUBIUM s. r. o., ktoré sú osadené v úseku od zastávky Perešská po cestné mostné teleso hneď za Mestskou časťou Košice – Pereš.

Únik na nájomnom predstavuje výšku 900 €/ročne za jeden jednostranný billboard v neprospech DPMK.

Stanovisko zodpovedných zamestnancov referátu marketingu, reklamy a Public relations k týmto kontrolným zisteniam nebolo možné získať, pretože ani jeden z nich už nie je zamestnancom DPMK.

K uvedeným kontrolným zisteniam poskytla písomné stanovisko vedúca právneho oddelenia DPMK v tomto znení:

„Na základe žiadosti hlavného kontrolóra mesta Košice zo dňa 26. 10. 2016, týkajúcej sa prenájmu parcely č. 1144 v k. ú. Poľov, vedenej na LV č. 369, na ktorej sú umiestnené reklamné zariadenia, sme vykonali fyzickú obhliadku reklamných zariadení na parcele č. 1144 a zistili sme, že na nej bolo umiestnených 47 ks zariadení. Na 12 zariadeniach bola ako nájomca uvedená spol. ISPA, na 6 zariadeniach spol. RABAKA, na 5 zariadeniach spol. BMN a na 5 zariadeniach spol. NUBIUM. Na 19 zariadeniach nebola uvedená žiadna reklamná agentúra.

Po vykonaných zisteniach sme kontaktovali spol. ISPA so žiadosťou o predloženie zmlúv, na základe ktorých užívajú 12 ks reklamných zariadení na parcele č. 1144. Spoločnosť ISPA nám predložila Nájomnú zmluvu č. 04/2005 zo dňa 30. 12. 2004 uzatvorenú s Mestskou časťou Košice - Poľov, ktorej predmetom je prenájom 7 ks reklamných zariadení a Nájomnú zmluvu č. 06/2005 zo dňa 30.12.2004, ktorej predmetom je prenájom 5 ks reklamných zariadení. V oboch uvedených zmluvách nie je uvedené, na akých parcelách sa zariadenia nachádzajú, je tam uvedený ako druh pozemku trávnatý porast popri štátnej ceste I/50 v smere Šaca - Košice a Košice – Šaca, z predloženej fotodokumentácie je však zrejmé, že sú umiestnené na pozemkoch parcely č. 1144.

Vzhľadom k tomu, že reklamné zariadenia boli umiestnené na pozemkoch mesta, ktoré nám boli dané do nájmu na základe Nájomnej zmluvy č. 2012001643 zo dňa 30. 07. 2012 sme túto skutočnosť oznámili Útvoru hlavného kontrolóra listom zo dňa 03. 11. 2016 a zároveň sme kontaktovali starostu MČ Košice – Poľov Ing. L. B. s návrhom stretnutia, za účelom riešenia zistenej situácie. Následne sa uskutočnilo stretnutie s p. starostom, na ktorom som ho požiadala o predloženie nájomných zmlúv so všetkými reklamnými agentúrami, ktoré si prenajímali reklamné zariadenia na parcele č. 1144. P. starosta prisľúbil zaslanie zmlúv a navrhol, že zorganizuje stretnutie za účasti zástupcov MČ, DPMK a reklamných agentúr. Zmluvy mi zaslané neboli a k navrhovanému stretnutiu do dnešného dňa nedošlo, pravdepodobne z dôvodu pracovnej zaneprázdnenosti p. starostu.

Zároveň som odporúčala referátu marketingu, aby vykonali fyzickú obhliadku všetkých nám prenajatých pozemkov, na ktorých sú umiestnené reklamné zariadenia za účelom zistenia súladu, resp. nesúladu skutočného stavu s uzatvorenými nájomnými zmluvami. Výsledkom mala byť inventarizácia všetkých plôch, na ktorých sa nachádzajú reklamné zariadenia a následná zmluvná úprava, ktorá by bola v súlade so Štatútom mesta Košice zo dňa 01. 07. 2017“.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- DPMK nevykonával kontrolu pozemkov, ktoré má v nájme na základe NZ, a teda nevedel ani presne stotožniť reklamné zariadenia a ani ich osadenie doložiť platnými NZ alebo inými relevantnými dôkazmi,
- DPMK nevenoval pozornosť kontrole pozemkov, ktoré má v nájme na základe NZ od mesta a nevykonával kontrolu opodstatnenosti ich potreby pre svoju činnosť.

Odporúčania:

- spoločne s mestom prehodnotiť NZ č. 2012001643, vrátane jej príloh (budovy, stavby a pozemky) a upraviť podľa skutočných potrieb DPMK; v nadväznosti na uvedené následne upraviť aj výšku nájmu; pripraviť konsolidované znenie NZ alebo vytvoriť novú NZ,
- fyzicky vykonať kontrolu stavu osadených billboardov na pozemkoch, ktoré má DPMK v nájme v zmysle NZ,
- na základe výsledkov kontroly vykonať opatrenia za účelom uzatvorenia nájomných zmlúv za nájom pozemkov na umiestnenie zariadení slúžiacich na reklamu a požadovať spätné

nájomné (prípady, keď nie je uzatvorený zmluvný vzťah s DPMK na pozemok, kde je umiestnené reklamné zariadenie); v prípade, že nedôjde k uzatvoreniu nových nájomných zmlúv, resp. dodatkov k zmluvám, vykonať všetky kroky vedúce k odstráneniu týchto reklamných zariadení.

11.2 Športové združenie TJ Metropol Košice – prenájom objektu bývalej čakárne „Ovečka“

DPMK uzatvoril dňa 20. 06. 1990 so Športovým združením telovýchovná jednota Metropol, Štúrova 32, Košice (ďalej len „TJ“) zmluvu o nájme nebytového priestoru (čakáreň na konečnej zastávke v Čermeli - Ovečka). Dňa 23. 04. 2004 uzatvorili DPMK a TJ Dodatok č. 1 k Zmluve o nájme nebytového priestoru zo dňa 20. 06. 1990 (ďalej len „Zmluva“), predmetom ktorého je určenie výšky nájmu v zmysle § 15 Pravidiel za čakáreň (1 360 Sk/rok) a pozemok (4 435 Sk/rok) súhrnne vo výške 5 795 Sk/rok (192,36 €/rok). Výška nájomného bola zohľadnená vzhľadom na sezónne prevádzkovanie predmetu nájmu a to iba počas letnej sezóny (máj – september). Ku dňu kontroly neboli k zmluve vyhotovené žiadne ďalšie dodatky.

Kontrolné zistenia:

Počas kontroly ÚHK vykonanej v čase od 25. 08. 2014 do 07. 11. 2014 (kontrolované obdobie roka 2013) kontrolná skupina poukázala na tieto nedostatky týkajúce sa uvedenej Zmluvy:

- nebytový priestor Ovečka a k tomu prislúchajúci pozemok nie je presne vymedzený plošnou výmerou v m²,
- prenajímateľ Dodatkom č. 1 určil nájomcovi nesprávne základnú výšku ročného nájomného za nebytový priestor, ako aj za pozemok v zmysle § 15 Pravidiel účinných v čase podpisu Dodatku č. 1, nakoľko mal uplatniť ustanovenia §§ 9, 10, 12, 13 predmetných Pravidiel.

DPMK v Správe o plnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou vyhotovenej dňa 19. 01. 2015 k predmetnému kontrolnému zisteniu uviedol:

„Vzhľadom k tomu, že v súčasnosti sa jedná o zmluvu, ktorá nie je v súlade s platnou legislatívou bol spracovaný návrh novej zmluvy, dňa 19. 04. 2013 sa uskutočnilo rokovanie ako aj obhliadka v teréne, avšak nedospelo sa k úspešnému záveru, t. j. k podpísaniu zmluvy. Podnájomník trvá na svojom stanovisku, že takúto zmluvu nepodpíše, nakoľko v objekte vykonal na vlastné náklady stavebné úpravy, má záujem o odkúpenie aj pôvodnej časti čakárne Ovečka. Podnájomník zaslal na mesto Košice žiadosť o odkúpenie nebytového priestoru.“

Mesto predložilo Záznam z pracovného rokovania zo dňa 23. 02. 2017 vo veci odpredaja bufetu Ovečka. V závere boli zo strany mesta zhrnuté požiadavky na TJ týkajúce sa predloženia relevantných dokladov preukazujúcich zmluvné vzťahy s DPMK, resp. s mestom:

- zmluvný vzťah s DPMK,
- súhlas na stavebné úpravy objektu,
- nájomná zmluva na okolité pozemky,
- stavebné povolenie + kolaudačné rozhodnutie na úpravu objektu.

Mestu požadované doklady doručené neboli a vo veci sa ďalej nekoná. **Z predložených účtovných dokladov DPMK vyplýva, že TJ v roku 2018 uhradila nájom vo výške 192,32 € - to znamená výška nájmu je nezmenená od roku 2004.** Stále nie je zohľadnený platný Štatút, ktorý v Prílohe č. 4 určuje výšku ročného nájomného za nájom nebytových priestorov a súvisiacich stavebných objektov, za nájom stavby a nájom pozemkov.

11.3 Zmluva o nájme nebytového priestoru v areáli DPMK, Bardejovská 6 – dielňa, parkovacie miesta, servisné časti

DPMK a p. J. B. podpísali dňa 20. 12. 1995 Zmluvu o nájme nebytového priestoru – dielne č. 1 o rozlohe 35 m² v areáli podnikovej autoumyvárne na Bardejovskej ulici za účelom zriadenia súkromnej autoopravovne. Následne do roku 2011 bolo uzatvorených 17 dodatkov, predmetom ktorých bola zmena predmetu nájmu (rozšírenie predmetu nájmu) a úprava výšky nájmu a energií.

Kontrolné zistenia:

Posledná zmena výšky nájomného a energií bola realizovaná podpísaním Dodatku č. 17 (pozn. Dodatok č. 15 nebol kontrolnej skupine predložený). Kontrolou všetkých dodatkov bolo zistené, že Dodatkom č. 9 účinným od 01. 10. 2002 bol rozšírený predmet nájmu o parkovacie miesto prislúchajúce k nebytovému priestoru, ktoré nie je súčasťou verejných parkovísk, slúžiace na parkovanie vozidiel nájomcu, na ktorých je vykonávaný predmet jeho činnosti o celkovej výmere 30 m² a servisných činnosti o rozlohe 19,73 m².

Dodatkom č. 13 účinným od 01. 03. 2005 bola upravená výška nájmu za priestory v sumách s DPH 3 302 Sk/mesiac (109,61 €) a energie plus zdvíhacie zariadenie v sume 4 168,3 Sk/mesiac (138,36 €), spolu 7 470,30 Sk/mesiac (247,97 €).

Dodatok č. 17 účinný od 01. 01. 2011 upravil výšku platby za energie a zdvíhacie zariadenie na sumu s DPH 142,68 €/mesiac, výška nájomného bola ponechaná v pôvodnej sume 109,61 €/mesiac (spolu 252,29 €/mesiac).

Z predložených účtovných dokladov DPMK vyplýva, že p. J. B. v roku 2018 uhradil DPMK sumu vo výške 252,29 €/mesiac (109,61 €/mesiac nájomné, 142,68 €/mesiac energie) - to znamená výška nájmu nebola zmenená od 01. 03. 2005 a výška energií je nezmenená od 01. 01. 2011.

11.4 Nájomná zmluva o prenájme mostného telesa Košice – Pereš (nadjazd – električková trať nad cestnou komunikáciou)

DPMK uzatvoril s reklamnou agentúrou Q&O, s. r. o., Löfflerova 2, Košice dňa 04. 03. 2009 nájomnú zmluvu o nájme mostného telesa. Predmetom zmluvy je prenájom mostného telesa Košice – Pereš (nadjazd – električková trať nad cestnou komunikáciou I/50) vhodného na umiestnenie navigačno – informačného systému. Účelom zmluvy je umiestnenie informačných navigačných panelov na mostnom telese za účelom zlepšenia orientácie vodičov prichádzajúcich do Košíc. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 01. 01. 2009 do 31. 12. 2009, nájomné bolo stanovené vo výške 1 600 €/rok bez DPH splatné v štvrtročných splátkach na základe faktúry vystavenej prenajímateľom (DPMK). V zmysle článku V. bod 1 je dôvodom pre odstúpenie od zmluvy, ak nájomca mešká s úhradou nájomného dlhšie ako 60 dní – vtedy je prenajímateľ oprávnený odstúpiť od zmluvy a previesť demontáž navigačného systému na náklady nájomcu.

Dodatkom č. 1 bez uvedenia dátumu bola zmenená doba nájmu na dobu neurčitú s výpovednou lehotou šesť mesiacov.

Kontrolné zistenia:

- nájomca si svoje záväzky voči prenajímateľovi neplní, platby za nájom neuhrádza; ku dňu kontroly predstavuje dlh sumu 2 412,24 € s DPH; DPMK nepristúpil k odstúpeniu od zmluvy,
- kontrolná skupina na tvári miesta zistila (dňa 26. 06. 2019), že na mostnom telese sa nachádzajú aj naďalej reklamné zariadenia (pozn. nie navigačno – informačný systém) a DPMK nepristúpil k ich demontáži na náklady nájomcu,

- DPMK nevenuje dostatočnú pozornosť majetku, ktorý ďalej prenajíma, nevykonáva pravidelnú kontrolu vlastného majetku a majetku, ktorý má v nájme; zároveň je preukázané, že neprehodnocuje staré nájomné zmluvy, neupravuje výšku nájmu v súlade so Štatútom a neupravuje výšku energií,
- DPMK si v prípadoch, kedy nie sú dodržané ustanovenia zmlúv neuplatňuje možnosť sankcionovania alebo ukončenia zmluvných vzťahov.

Odporúčania:

- prehodnotiť všetky nájomné zmluvy (výška nájmu a energií) v nadväznosti na Štatút,
- pri neplatičoch vymáhať dlžné nájomné vrátane úrokov z omeškania,
- uplatniť sankciu – ukončenie nájomnej zmluvy.

11.5 Areál Bardejovská 6 a Hornádska ulica

Kontrolná skupina vykonala dňa 12. 06. 2019 obhliadku areálu Bardejovská 6 (okrem administratívnej časti) a obhliadku areálu Hornádska ul. (okrem administratívnej časti).

a) Bardejovská 6

V areáli Bardejovská 6 sa nachádzajú:

- stredisko údržby koľajových vozidiel, ktoré zabezpečuje komplexnú starostlivosť o koľajové vozidlá, zabezpečuje údržbu električiek a ich pristavovanie do výpravy,
- stredisko údržby koľajových tratí, ktoré zabezpečuje údržbu električkových tratí a príslušenstva,
- stredisko údržby pevných trakčných zariadení, ktoré zabezpečuje dodávku elektrickej energie do trakčnej siete MHD.

Pri obhliadke bolo zistené:

- technické vybavenie dielní je morálne a technicky zastarané (najstaršie kusy strojov pochádzajú z 50-tych rokov minulého storočia a sú stále používané),
- pri vizuálnej kontrole stavu električkových tratí – koľajísk a v areáli na Bardejovskej ulici bolo zistené, že sa dlhodobo nevykonáva údržba koľají a výhybiek, žliabkové koľajnice a výhybky sú výrazne opotrebované a sú vážne nedostatky v geometrickej polohe koľají (rozchod, smerová poloha atď.); stav lôžka nebolo možné posúdiť, pretože na väčšine koľajísk a je asfaltový kryt; odporúčame vykonať odborné posúdenie stavu koľajísk a v prípade potreby zabezpečiť bezodkladné opatrenia k zabezpečeniu základnej bezpečnosti prevádzky na koľajiskách,
- v objekte slúžiacom pre činnosť strediska údržby tratí je značne poškodená izolácia strechy, a to z dôvodu nesprávnych technologických postupov pri realizácii izolácie strechy, následkom čoho došlo aj k zaplesniveniu drevených častí strechy (Príloha 2 - Fotodokumentácia)

b) Hornádska ul.

Stredisko údržby autobusov, trolejbusov a technických vozidiel zabezpečuje komplexnú starostlivosť o vozidlá cestnej dopravy, trolejbusy a pridelené technologické vozidlá.

Pri obhliadke bolo zistené:

- montážna jama v hale nepretržitej prevádzky vykazuje známky poškodenia – bortenie stien a nájazdových plôch; je nutná jej rekonštrukcia,
- celá hala trolejbusovej dopravy je po rekonštrukcii elektroinštalácie a osadení nabíjacích staníc využívaná na nabíjanie elektrobusev, čo znamená, že bez náležitej úpravy nemôže slúžiť pôvodnému účelu ,
- dielňa pre občasné nanášanie laku má morálne a technicky zastarané odsávacie zariadenie - kapacitne nepostačujúce.

Kontrolná skupina vykonala dňa 13. 06. 2019 obhliadku budovy bývalej ubytovne na parcele č. 1400/40 k. ú. Terasa – zastavaná plocha 727 m² a dvojpodlažnej budovy „C“ na parcele č. 1400/8 k. ú. Terasa – zastavaná plocha 418 m² v areáli Bardejovská 6.

Budova „C“ je trojpodlažný objekt, prízemie má obvodové steny a vnútorné priečky murované, strop je monolitický železobetónový hr. 150 mm. Celé prvé a druhé poschodie je riešené ako nadstavba typu OKAL. Obvodové steny majú drevenú nosnú konštrukciu opatrenú z obidvoch strán obkladom, medzi ktorým je tepelná izolácia. Deliace nenosné priečky sú sendvičovej konštrukcie (drevená nosná konštrukcia s obojstranným obkladom). Priestor bočného schodiska, ktoré zabezpečuje prístup na prvé poschodie má obvodové steny murované, strop z oceľových nosníkov s podhl'adom a krytinou z vlnitého eternitu.

Obidve budovy sú v súčasnosti odstavené od médií, nevyužívané a neslúžia svojmu účelu. Budova bývalej ubytovne je nevyužívaná od decembra 2011.

Časť priestorov ubytovne bola poskytovaná za účelom ubytovania vlastných zamestnancov a časť bola prenajímaná ako nebytové priestory. Obhliadkou bolo zistené, že budova si vyžaduje pre ďalšie využívanie komplexnú rekonštrukciu (Príloha 2 - Fotodokumentácia).

Odporúčania:

V súvislosti s prípadnou rekonštrukciou využiť podporu, ktorá bude poskytovaná Štátnym fondom rozvoja bývania v zmysle zákona č. 150/2013 Z. z. o štátnom rozvoji bývania. V rámci novely tohto zákona bude možnosť využitia podpory za účelom výstavby ubytovacieho domu vrátane ubytovacieho domu získaného nadstavbou, prístavbou alebo prestavbou bytovej budovy a nebytovej budovy.

Podpora je určená na obstaranie budovy na bývanie, ktorá je určená na celoročné ubytovanie súvisiace najmä s výkonom práce, čo by napomohlo získaniu nových zamestnancov aj z iných regiónov Slovenska (vodiči MHD) a ich stabilizácii - sociálny benefit.

Budova „C“ je nevyužívaná od novembra 2011 a taktiež vyžaduje rozsiahlu rekonštrukciu. Vzhľadom na súdny spor o určenie vlastníckeho práva k pozemku pod budovou je v súčasnosti riešenie využitia tejto budovy bezpredmetné (viď. informácia nižšie).

11.6 Sociálne priestory pre odpočinok vodičov na koncových zastávkach liniek MHD

Kontrolná skupina uskutočnila obhliadku niektorých koncových zastávok liniek MHD. Napriek výraznej sociálnej politike realizovanej v DPMK a snahe o riešenie tejto problematiky v bode 7 Článku 5 Kolektívnej zmluvy, zistenia poukázali na skutočnosť, že ide o dlhodobý neriešený problém, kedy nie sú k dispozícii priestory, resp. sú nevyhovujúce (unimobunky).

Prehľad vybavenosti na koncových zastávkach liniek MHD je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tab. 17 Vybavenie konečných zastávok MHD

Vybavenosť konečných zastávok liniek MHD					
	Celkový počet spojov v konečnej zastávke za 24 hodín	Zázemie v konečnej stanici (áno/nie)	Umiestnenie (vlastný objekt, cudzí objekt)/dostupnosť	Druh (unimobunka, murovaná stavba, kontajner)	Vybavenie (WC, sprcha, oddychová miestnosť, kuchynský kút, pitná voda a pod.)
Madridská ulica	337	áno	vlastná	unimobunka	WC, pitná voda, oddychová miestnosť, kuchynský kút
Lingov	248	áno	vlastná	murovaná stavba	WC, pitná voda, oddychová miestnosť, kuchynský kút
Podhradová	86	áno	vlastná	unimobunka	WC, pitná voda, kuchynský kút
Havlíčkova	249	áno	vlastná	murovaná stavba	WC, pitná voda, oddychová miestnosť, kuchynský kút
Staničné námestie	425	nie	nie	nie	možnosť využívať verejné WC na ŽST bezplatne
KVP Kláštor	237	áno	vlastná	unimobunka	WC, pitná voda, oddychová miestnosť, kuchynský kút
Važecká	282	áno	vlastná	murovaná stavba	WC, pitná voda, oddychová miestnosť, kuchynský kút
Luník VIII	72	nie	nie	nie	Prenosné WC v prenájme
Košická Nová Ves	53	nie	nie	nie	Prenosné WC v prenájme
Krásna	48	nie	nie	nie	Prenosné WC v prenájme

Odporúčania:

V rámci tvorby Koncepcie rozvoja DPMK na roky 2019 – 2023 zaradiť do plánu vybraných investícií aj výstavbu a obnovu sociálnych priestorov na koncových zastávkach MHD. Tieto investície realizovať v spolupráci s mestom, ako objednávateľom dopravných výkonov, s prípadným doplnením o zákaznícke centrá (predovšetkým Staničné námestie a Madridská ulica).

11.7 Informácia o súdnom spore o určenie vlastníckeho práva k pozemkom (areál DPMK Bardejovská 6)

MZ na svojom X. zasadnutí Uznesením č. 373/2016 zo dňa 14. 03. 2016 schválilo nepeňažný vklad majetku mesta do základného imania obchodnej spoločnosti DPMK, a to vložením nehnuteľností podľa Prílohy č. 1 k uzneseniu. Všeobecná hodnota nehnuteľností podľa Prílohy č. 1 k uzneseniu v celkovej výške 7 875 555,30 € bola určená súdnoznaleckým posudkom č. 11/2016 zo dňa 08. 02. 2016. Nepeňažný vklad sa započíta ako vklad jediného akcionára mesta do základného imania DPMK vo výške 7 875 555,30 € (§ 109 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov).

V tejto súvislosti upozorňujeme na súdny spor, ku ktorému oddelenie právne DPMK poskytlo písomné stanovisko v tomto znení:

„Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť je podľa zápisu v katastri nehnuteľností evidovaný ako výlučný vlastník nehnuteľností zapísaných na LV č. 16734 v k. ú. Terasa, obec: Košice – Západ, okres: Košice II, a to pozemkov registra parc. C-KN:

- parc. č. 1 399/1 o výmere 570 m² – zastavané plochy a nádvoria,
- parc. č. 1 399/2 o výmere 476 m² – zastavané plochy a nádvoria,
- parc. č. 1 400/1 o výmere 19 144 m² – zastavané plochy a nádvoria,
- parc. č. 1 400/7 o výmere 523 m² – zastavané plochy a nádvoria,
- **parc. č. 1 400/8 o výmere 418 m² – zastavané plochy a nádvoria,**
- parc. č. 1 400/47 o výmere 554 m² – zastavané plochy a nádvoria,

- parc. č. 1 400/50 o výmere 5 733 m² – zastavané plochy a nádvoria,
- parc. č. 1 400/66 o výmere 228 m² – zastavané plochy a nádvoria,
- parc. č. 1 400/67 o výmere 317 m² – zastavané plochy a nádvoria,
- parc. č. 1 400/90 o výmere 608 m² – ostatné plochy,
- parc. č. 1 400/91 o výmere 338 m² – ostatné plochy,
- parc. č. 1 400/92 o výmere 140 m² – ostatné plochy.

Uvedené nehnuteľnosti nadobudla naša spoločnosť od ich výlučného vlastníka - mesta Košice nepeňažným vkladom do základného imania spoločnosti, na základe Vyhlásenia vkladateľa o vložení nepeňažného vkladu do spoločnosti zo dňa 14. 03. 2016 v znení Dodatku č. 1 k vyhláseniu zo dňa 30.05.2016. Okresný úrad Košice, katastrálny odbor povolil vklad vlastníckeho práva Rozhodnutím zo dňa 23.09.2019, číslo vkladu : V 3590/2016.

*Dňa 25.06.2018 bola na Okresný súd Košice II podaná žaloba žalobcom - **Dominikánsky konvent**, Mäsiarska 6, 040 01 Košice, IČO: 17 084 521, právne zastúpený: JUDr. Z. F., PhD., advokátkou so sídlom Štúrova 27, Košice proti žalovanému Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť so sídlom Bardejovská 6, Košice, IČO: 31 701 914 o **určenie vlastníckeho práva k nehnuteľnostiam uvedeným vyššie. Súdny spor vo vyššie uvedenej právnej veci stále prebieha**“.*

12 OZNAMOVANIE PROTISPOLOČENSKEJ ČINNOSTI

Zákon č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o protispoločenskej činnosti“) nadobudol účinnosť dňa 01. 01. 2015. Zákon o protispoločenskej činnosti upravuje podmienky poskytovania ochrany osobám pred neoprávneným postihom v pracovnoprávnom vzťahu v súvislosti s oznamovaním kriminality alebo inej protispoločenskej činnosti a práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb pri oznamovaní protispoločenskej činnosti. Tento zákon upravuje tiež povinnosti štátu v oblasti prevencie protispoločenskej činnosti a protikorupčného vzdelávania a výchovy.

V zmysle § 11 ods. 1) zamestnávateľ, ktorý zamestnáva najmenej 50 zamestnancov, a zamestnávateľ, ktorý je orgánom verejnej moci, je povinný určiť osobitnú organizačnú zložku alebo osobu, ktorá plní úlohy zamestnávateľa podľa § 11 odsekov 4 až 7 a § 12 zákona o protispoločenskej činnosti. Zároveň v zmysle § 11 ods. 2) zodpovedná osoba musí byť v priamej podriadenosti štatutárneho orgánu zamestnávateľa, a ak nie je zamestnancom, je viazaná len pokynmi štatutárneho orgánu zamestnávateľa.

DPMK má spracovaný Príkaz PR-19-Q Postup podávania, preverovania a evidovania podnetov podávaných zamestnancami v zmysle zákona č. 307/2014 Z. z. (ďalej len „Príkaz-19-Q“) účinný od 29. 06. 2015.

V Príkaze-19-Q je ako zodpovedná osoba vo veciach vybavovania podnetov v zmysle zákona protispoločenskej činnosti určená vedúca právneho oddelenia. BPMK má určené spôsoby podávania podnetov, je uvedená možnosť podania podnetu elektronickou formou na adresu zodpovednej osoby.

Označenie zodpovednej osoby a spôsob podávania podnetov je zverejnený na webovej stránke spoločnosti <https://www.dpmk.sk/dpmk/nahlasovanie-protispoloc-cinnosti>. Evidenciu podnetov vedie DPMK v elektronickej podobe. Za celú dobu od účinnosti zákona o protispoločenskej činnosti neprijala spoločnosť žiadny podnet. Dňa 01. 03. 2019 nadobudol účinnosť zákon č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým bol zrušený zákon č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V súvislosti s uvedenou zmenou pripravuje vedúca právneho oddelenia nový vnútorný predpis. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

13 OSTATNÉ KONTROLNÉ ZISTENIA

13.1 Čipová mestská karta

So súhlasom jediného akcionára mesta a v súvislosti s projektom Mestská karta bola zadaná zákazka formou priameho rokovacieho konania. Priame rokovacie konanie bolo vedené so spoločnosťou EMtest-SK s. r. o. Ako predmet zákazky bolo v stručnom opise uvedené dodanie bezkontaktných čipových kariet (Mestské karty Košice) s novým čipom DESFire EV1, ich výroba s podobizňou žiadateľa s nasnímaním na pracovisku (fotenie) a formou podtlače, dodanie termosublumačných pásiiek a služby pre fungovanie systému.

Súhlas k uzatvoreniu zmluvy od jediného akcionára bol udelený dňa 10. 06. 2014. Zmluva so spoločnosťou EMtest-SK s. r. o., nadobudla účinnosť dňa 13. 06. 2014. Celková zmluvná cena obstarania je vo výške 214 030 € bez DPH, z toho 199 600 € bez DPH čipové karty (4,99 bez DPH/1 ks, s celkovým počtom dodania 40 000 ks) a termosublumačné pásky vo výške 14 430 € bez DPH (55,50 € bez DPH/1 ks).

Na základe výpisu z obchodného registra došlo ku dňu 01. 07. 2014 k zmene obchodného mena spoločnosti EMtest-SK s. r. o. na TransData s. r. o.

DPMK má uzatvorené aj ďalšie zmluvy so spoločnosťou TransData s. r. o. a to:

- Zmluva o prevádzke a údržbe dispečerského lokalizačno-informačného systému,
- Nájomné zmluvy na užívanie predajného zariadenia na predaj cestovných lístkov a na plnenie účelu elektronickej peňaženky,
- Kúpna zmluva na automaty na predaj cestovných lístkov v mestskej doprave,
- Zmluva o poskytnutí dát o použití pre tarifno-informačné systémy,
- Zmluva o poskytnutí dát o použití študentských kariet,
- Zmluva o prenájme softvéru a licenčná zmluva.

Kontrolou dodávateľských faktúr za obdobie roka 2018 bolo zistené, že spoločnosť TransData s. r. o. na základe objednávok vystavila DPMK faktúry v celkovej výške 233 392,63 € s DPH v tom:

– Osobná doprava	82 080,00 €
– Dodanie, bezkontaktné čipové mestské karty	71 856,00 €
– Dopravné	14 558,70 €
– Nájomné za predajné zariadenie	2 412,00 €
– Podpora pri procesoch riadenia	50 803,20 €
– Služby za predaj PCL a plnenie EP cez internet	3 892,33 €
– Ostatné	7 790,40 €
SPOLU	233 392,63 €

Kontrolou bolo zistené, že dňa 24. 04. 2017 došlo k vyčerpaniu bezkontaktných čipových kariet zo zmluvne dohodnutého počtu. Vedúca prepravnej kontroly predložila Vnútné oznámenie zo dňa 19. 10. 2018, v ktorom je požiadavka pre dodanie ďalších bezkontaktných čipových kariet. DPMK v roku 2018 nakúpil bezkontaktné čipové mestské karty vo výške 71 856 € s DPH.

V Rozhodnutí jediného akcionára zo dňa 10. 10. 2016 vydanom v zmysle § 190 ods. 1 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka je primátor mesta Košice poverený vykonávať pôsobnosť valného zhromaždenia a udeľovať predchádzajúci písomný súhlasu okrem iného aj na: „uzatvorenie obchodných a iných zmlúv alebo dohôd alebo objednávok alebo ostatných právnych úkonov medzi

spoločnosťou a inými osobami, predmetom ktorých by bolo plnenie (záväzok) spoločnosti s hodnotou prevyšujúcou v jednom obchodnom prípade sumu 5 000 € bez DPH, alebo ak by súhrn plnení voči tej istej osobe v príslušnom kalendárnom roku mal prevyšovať sumu 20 000 € bez DPH“.

Kontrolou nebol predložený predchádzajúci súhlas jediného akcionára na nákup bezkontaktných čipových kariet.

13.2 Prenájom kancelárskych kontajnerov

DPMK disponuje na základe zmlúv o prenájme dvoma kancelárskymi kontajnermi. Zmluvy boli uzatvorené referátom marketingu, reklamy a Public relations.

Zmluva o prenájme 55AM00003713 uzatvorená na základe objednávky so spoločnosťou CONTAINEX Container-Handelsgesellschaft m.b.H. je účinná od 26. 05. 2017. Zo zmluvne dojednaných podmienok nie je zrejmé, na akú dobu bola zmluva uzatvorená. Reprodukčná obstarávacía cena bola 4 600 €, cena za jeden deň prenájmu je zmluvne dojednaná na 3,50 €.

Kontrolou fakturačných dokladov bolo zistené, že spoločnosť CONTAINEX nad rámec zmluvne dojednanej ceny za prenájom kancelárskeho kontajnera fakturuje ďalších 2,30 € za deň prenájmu. Spolu za rok 2018 bolo fakturovaných 2 227 € bez DPH.

Zmluva o podnikateľskom nájme hnuteľných vecí so spoločnosťou RAMIRENT spol. s r. o. na prenájom kancelárskeho kontajnera bola podpísaná 22. 02. 2017. Dohodnutá doba trvania nájmu je podľa zmluvy „1,00“. Sadzba nájomného je 100 € bez DPH/mesiac.

Kontrolou faktúr bolo zistené, že spolu za rok 2018 bolo fakturovaných 1 448 € bez DPH. V mesiacoch júl a december bolo fakturovaných 124 € bez DPH.

K využitiu uvedených kontajnerov nám poskytol dňa 17. 06. 2019 vyjadrenie riaditeľ riadenia dopravy v znení: „Unimobunka č. 1 sa nachádza od času platnosti zmluvy až do súčasnosti na Staničnom námestí. Bola používaná ak infopoint verejnej dopravy – pracovníci tam počas výluk električkovej trate (IKD, MEU a MET) informovali cestujúcich o zmenách v MHD. Otvorená bola aj počas MS v hokeji, kde pracovníci poskytovali informácie o MHD počas šampionátu. Od ukončenia MS v hokeji je uzatvorená a bude v krátkej dobe vrátená dodávateľovi.

Unimobunka č. 2 sa nachádzala postupne na rôznych miestach (Kino Družba, Magistrát mesta Košice, umývacie centrum DPMK) a vytvárala základné zázemie pre vodičov MHD počas výluk električkovej trate (MET) najmä pre trávenie zákonného voľna na odpočinok a jedlo. Po skončení električkových výluk bola premiestnená do areálu Hornádska, kde sa nachádza aj v súčasnosti a slúžila ako pracovisko vlastnej ochrany počas rekonštrukcií vrátnic na Hornádskej ulici. V súčasnosti je uzatvorená a bude v krátkej dobe vrátená dodávateľovi.

Unimobunka č. 2 bola v prevádzke pre vodičov od 1.1.2018 do 5.10.2018. Následne bola v čase od 15.4.2019 do 31.5.2019 v prevádzke ako stanovište vlastnej ochrany areálu na Bardejovskej ulici počas rekonštrukcie pôvodnej „strážnice“.

Unimobunka na Staničnom námestí bola v roku 2018 v prevádzke od 1.1.2018 do 5.10.2018. Následne opäť od 1.5.2019 do 31.5.2018. Nakoľko by bolo nutné unimobunku po ukončení prenájmu vrátiť do pôvodného stavu (zlikvidovať celoplošné polepy) a následne k 1.5.2019 ju opäť prenajať a zaplatiť celoplošné polepy, bolo finančne vhodnejšie ponechať nájom vo výške 100,- €/mesiac“.

Odporúčanie:

Z dôvodu neefektívneho a neehospodárneho nakladania s prenajatými kontajnermi odporúčame kontrolovanému subjektu ukončiť zmluvný vzťah, na základe ktorého je v prenájme unimobunka č. 2.

Vzhľadom na vyjadrenie uvedené v liste zo dňa 26. 08. 2019 „Správa z kontroly č. 11 vykonanej v Dopravnom podniku mesta Košice, akciová spoločnosť – pripomienky“, využívať unimobunku ako odpočinkovú miestnosť pre vodičov MHD.

13.3 Detská železnica v Čermeli

Zistenia týkajúce sa prevádzkovania Detskej železnice v Čermeli sú uvedené v závere bodu 1.2. Kontrolou bolo zistené, že mesto má s Občianskym združením Detská železnica Košice uzatvorenú zmluvu o poskytovaní dopravných služieb na Detskej železnici č. 2019000261 zo dňa 25. 02. 2019, v ktorej bol pre rok 2019 dohodnutý rozsah dopravných výkonov v objeme 108 dní a cena za poskytnutie dopravných služieb vo výške 120 000 €.

Zmluva je v rozpore so zákonom č. 514/2009 Z. z. o doprave na dráhach, nakoľko ide o dopravu na špeciálnej dráhe, ktorá nie je zaradená do systému mestských dráh a zmluvu o dopravných službách nie je možné uzatvárať na poskytovanie dopravných služieb miestneho rekreačného, komerčného a turistického charakteru.

13.4 Svietidlá pred budovou spoločnosti Allianz – Slovenská poisťovňa, a. s.

V rámci kontroly hospodárenia sa ÚHK zaoberal aj žiadosťou p. T. V. – referenta seniora spoločnosti Allianz – Slovenská poisťovňa, a. s. (ďalej len „Allianz“), ktorá bola ÚHK doručená dňa 09. 04. 2019. Predmetom žiadosti bolo preskúmanie postupu stavebného úradu a DPMK pri riešení nefunkčnosti osvetlenia Murgašovej ulice v úseku medzi Grešákovou a Štúrovou ulicou.

K odpojeniu káblového vedenia verejného osvetlenia a tým k znefunkčneniu osvetlenia došlo ešte v roku 2015 pri stavbe „Integrovaný dopravný systém osobnej koľajovej dopravy Košice, stavby IKD – 1. etapa“. V uvedenom čase bola prevádzkovateľom osvetlenia spoločnosť ELTODO OSVETLENIE, s. r. o.

Na základe Zmluvy o dočasnom zabezpečení prevádzky a údržby verejného osvetlenia mesta Košice zo dňa 27. 07. 2017 je prevádzkovateľom verejného osvetlenia v meste DPMK.

Kontrolou bolo zistené, že DPMK rieši uvedenú situáciu ako havarijný stav. V súčasnosti prebieha prieskum trhu na dodávateľa zemných a výkopových prác, nakoľko v uvedenej lokalite je potrebné urobiť výkop v asfaltovom chodníku so spätnou úpravou. Následne dôjde k pripojeniu káblového vedenia do sústavy verejného osvetlenia mesta.

13.5 Opakovaný podnet Krajskej prokuratúry na preskúmanie zákonnosti postupu DPMK

ÚHK v rámci vykonávanej kontroly preveril aj podnet p. M. R., ktorý bol postúpený hlavnému kontrolórovi mesta Košice listom zo dňa 16. 04. 2019 adresovaným od Krajskej prokuratúry v Košiciach. Menovaná v podnete poukazuje na to, že vodiči počas jazdy rozprávajú a ohrozujú svojim správaním bezpečnosť cestujúcich.

V rámci preverovania opodstatnenosti podania bola kontrolnej skupine predložená evidencia sťažností DPMK za obdobie roku 2018 a I. polrok 2019, súčasťou ktorej boli aj podania p. M. R. Predmetom jednotlivých podaní bolo správanie vodičov spočívajúce v komunikácii s cestujúcimi počas jazdy, nedodržanie pravidiel cestnej premávky, státie cestujúcich v zakázanej zóne a pod., čím malo dôjsť k ohrozeniu prepravy ostatných cestujúcich. Kontrolou neboli zistené nedostatky a je možné konštatovať, že zo strany DPMK bola šetreniu jednotlivých podaní venovaná náležitá pozornosť.

Vzhľadom na skutočnosť, že podnet zaslaný ÚHK Krajskou prokuratúrou v Košiciach bol všeobecného charakteru, pre nedostatok konkrétnych informácií ho nebolo možné preveriť a nebolo možné ho uzavrieť ako opodstatnený.

Zákon č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke nezakazuje vodičom rozprávať za jazdy, ale v zmysle § 4 ods. 1 prikazuje vodičovi, aby sa plne venoval vedeniu vozidla.

DPMK má vo vnútorných predpisoch stanovené presné postupy a postihy voči vodičom, ktorí sa plne nevenujú vedeniu vozidla a vykonáva kontroly ich dodržiavania. Tieto postupy a bezpečnosť premávky nie sú obsiahnuté v Štandardoch kvality v Zmluve o službách v MHD uzavretej medzi mestom a DPMK.

14 ZÁVER

Jednotlivé kontrolné zistenia a odporúčania sú uvedené v rámci konkrétnych častí.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie článku X. bod 8 Stanov DPMK,
- nedodržanie článku III. bod 1 Štatútu predstavenstva DPMK a zároveň nesúlad uvedeného ustanovenia s aktuálnymi Stanovami DPMK v článku X. bod 4,
- nedodržanie § 29 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 513/2009 Z. z. o dráhach a o zmene a doplnení iných zákonov,
- nedodržanie bodu 5.2.10 Smernice OS-82-Q upravujúcej postup pri vymáhaní pohľadávok,
- nedodržanie Čl. IV. ods. 4 Zmluvy o prenájme časti stĺpov verejného osvetlenia,
- nedodržanie Čl. VII. ods. 11 Zmluvy o dočasnom zabezpečení prevádzky a údržby verejného osvetlenia mesta,
- nedodržanie Článku III ods. 5 Zmluvy o službách v MHD,
- nedodržanie Článku V ods. 3 a ods. 5 Zmluvy o službách v MHD,
- nedodržanie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie § 92 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedodržanie Smernice OS-81-Q Činnosť škodovej komisie v DPMK,
- nedodržanie § 5 ods. 2 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov a Opatrení Ministerstva práce sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 309/2016 Z. z. a 148/2018 Z. z. o sumách stravného,
- nedodržanie § 36 ods. 5 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov,
- nedodržanie Príkazu PR-23-Q „Zabezpečenie súladu internej dokumentácie a všetkých súvisiacich činností s Nariadením Európskeho parlamentu a Rady EÚ č. 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov (GDPR)“,
- nedodržanie § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka,
- nedodržanie § 5b bod (1) písm. b) bod 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržanie bodu 5.1 Pokynu PO-19-Q „Zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr“,
- nedodržanie bodu 5.8 Príkazu inventarizácie,
- nedodržanie bodu A1. písm. e) Vykonávacích pokynov k inventarizácii uvedených v Prílohe č. 3 Príkazu inventarizácie,
- nedodržanie smernice o VO,
- nedodržanie § 117 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní,

- nedodržanie § 10 ods. 2 a ods. 3 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní,
- nedodržanie § 6 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní,
- nedodržanie Rozhodnutia jediného akcionára zo dňa 10. 10. 2016 v časti udeľovanie predchádzajúceho písomného súhlasu,
- nedodržanie Prílohy č. 4 Štatútu mesta Košice.

Povinná osoba podala dňa 28. 08. 2019 písomné pripomienky k zisteným nedostatkom. Zmeny boli zapracované v správe z kontroly.

K uvedeným pripomienkam zaujala kontrolná skupina nasledovné stanovisko:

- Čl. 4 Pracovno-právna agenda, bod 4.1 – **akceptované čiastočne**,
- Čl. 5 Cestovné náhrady – **akceptované čiastočne** (CP č. 3/2018 ÚGR),
- Čl. 7 Zákon o slobodnom prístupe k informáciám, časť Ďalšie kontrolné zistenia nadväzujúce na Dodatok č. 12 k PZ – **neakceptované**,
- Čl. 13 Ostatné kontrolné zistenia, bod 13.2 Prenájom kancelárskych kontajnerov – **akceptované čiastočne**.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice