

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

Číslo spisu: A/2016/14719

V Košiciach, 30. 05. 2016

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

**OBSAH**

|     |                                                                      |    |
|-----|----------------------------------------------------------------------|----|
| [1] | KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Magistrát mesta Košice .....                  | 2  |
| [2] | KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Fond zdravia mesta Košice .....               | 10 |
| [3] | KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Pro Cassovia .....                            | 16 |
| [4] | KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Kežmarská 30, Košice .....     | 19 |
| [5] | KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Stredisko sociálnej pomoci mesta Košice ..... | 31 |
| [6] | KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Knížnica pre mládež mesta Košice .....        | 38 |

Predkladá:  
Ing. Pavol Gallo  
hlavný kontrolór mesta Košice

© Copyright 2016 ÚHK

Strana 1 z 44

## ÚVOD

Správa o činnosti hlavného kontrolóra a výsledkoch kontroly je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 18 ods. 4 Štatútu mesta Košice. Od posledného riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach dňa 14. 03. 2016 boli odborní zamestnanci ÚHK poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov<sup>1</sup> týkajúcich sa MMK.

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

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Tr. SNP 48/A Košice
- b) **Typ organizácie:** bez právnej subjektivity
- c) **Predmet kontroly:** kontrola poskytnutých dotácií v zmysle VZN č. 76 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Košice a kontrola plnenia účelu poskytnutých dotácií vybraných subjektov
- d) **Kontrolované obdobie:** roky 2014 a 2015
- e) **Konanie kontroly:** od 20. 01. 2016 do 26. 02. 2016

### I. Grantový program DAMKO

Mesto Košice v súlade s Koncepciou politiky mesta Košice vo vzťahu k deťom a mládeži vyhlásilo v rokoch 2014 a 2015 Grantový program DAMKO (deti a mládež Košíc), v rámci ktorého bolo možné žiadať dotáciu na podporu práce s deťmi a mládežou v meste Košice.

Cieľom programu DAMKO je podporovať prácu s deťmi a mládežou v meste Košice formou finančnej podpory aktivít pre deti a mládež, ktoré prispievajú k rozvoju ich skúseností, vedomostí, zručností a pozitívne formujú ich osobnosť.

Uznesením č. 942 z XXIV. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného dňa 14. 04. 2014 bola schválená výška dotácií pre grantový program DAMKO 2014 v sume 17 000 € pre 13 subjektov.

Uznesením č. 145 z V. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného dňa 22. 06. 2015 bola schválená výška dotácií pre grantový program DAMKO 2015 v celkovej sume 30 000 € pre 16 subjektov.

Magistrát mesta Košice vydal Usmernenie k použitiu finančných prostriedkov z rozpočtu mesta ako dotácie pre mládež na základe Koncepcie politiky mesta Košice vo vzťahu k deťom a mládeži v roku 2014. Na základe tohto usmernenia je potrebné k dokladom z vyúčtovania dotácie doložiť o.i.:

- *Náklady na ubytovanie:* kópia objednávky, kópia faktúry, zoznam ubytovaných, počet dní, cena lôžka podľa rozpisu, podpisy účastníkov, kópia úhrady faktúry alebo pokladničného dokladu (všetky pokladničné doklady musia mať svoje číslo),
- *Náklady na prenájom:* kópia objednávky, kópia faktúry (prípadne kópia zmluvy o prenájme), rozpis počtu hodín prenájmu – dohoda o cene, doklad o úhrade,
- *Náklady na dopravu:* kópia objednávky, kópia faktúry, výkaz jazd rozpis kilometrov s podpisom vodiča, zoznam prepravovaných osôb – účastníkov podujatia s podpismi, kópia úhrady faktúry alebo pokladničného dokladu (všetky pokladničné doklady musia mať svoje číslo), v prípade použitia súkromného vozidla za účelom prepravy aj kópia technického preukazu,

---

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

- *Náklady na stravovanie:* kópia objednávky, kópia faktúry, rozpis stravy + jedálny lístok, zoznam stravovaných podľa rozpisu s podpismi účastníkov, kópia úhrady faktúry alebo pokladničného dokladu,
- *Vstupné:* kópia dokladu, menný zoznam účastníkov,
- *Nákup spotrebného materiálu (kancelársky, rôzne pomôcky potrebné na realizáciu projektu):* kópia objednávky, faktúry, menný zoznam a podpisy o prevzatí.

V roku 2015 boli tieto podmienky vyúčtovania dotácie zapracované do Zmlúv o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Košice na základe Koncepcie politiky mesta Košice vo vzťahu k deťom a mládeži.

### **1.1 Kontrolné zistenia týkajúce sa vyúčtovania poskytnutých dotácií v rámci Grantového programu DAMKO 2014**

Ku kontrole boli predložené dokumentácie z vyúčtovania dotácií subjektov, ktorým boli v roku 2014 poskytnuté finančné prostriedky prostredníctvom Grantového programu DAMKO. Kontrolná vzorka vo výške 5 340 € predstavovala 30 % z objemu poskytnutých financií v rámci grantového programu v rokoch 2014.

#### **Zmluvou č.1/2014 (2014001315) zo dňa 18. 06. 2014 bola poskytnutá dotácia vo výške 1700 €**

K vyúčtovaniu dotácie bola doložená FA č. 54/2014 zo dňa 22. 11. 2014 v celkovej výške 2 526 € od spoločnosti Tramtária Slovensko s.r.o., Košice.

Predmetom faktúry boli:

- prenájom zábavných atrakcií 2 dni x 1 650 € za 3 300 €, po zľave 1 250 €,
- tlač plagátov A2 (2 000 kusov), A3 (500 kusov) v sume 580 €,
- strava pre dobrovoľníkov a organizátorov (116 x 2 dni x 3 €) v sume 696 €.

#### ***Kontrolné zistenia:***

K vyúčtovaniu nebola doložená objednávka, zoznam dobrovoľníkov, ktorým bola strava poskytnutá a v akom rozsahu a súpis prenájatých zábavných atrakcií.

### **1.2 Kontrolné zistenia týkajúce sa vyúčtovania poskytnutých dotácií v rámci Grantového programu DAMKO 2015**

Ku kontrole boli predložené dokumentácie z vyúčtovania dotácií subjektov, ktorým boli v roku 2015 poskytnuté finančné prostriedky prostredníctvom Grantového programu DAMKO. Kontrolná vzorka bola vo výške 11 900 €.

#### **A) Zmluvou č.1/2015 (2015001548) zo dňa 06. 08. 2015 bola poskytnutá dotácia vo výške 1 700€**

V súlade s článkom V., bod 4 zmluvy sú dokladmi k vyúčtovaniu dotácie o.i.:

- *Náklady na dopravu* – kópia objednávky, kópia faktúry, výkaz jász, rozpis kilometrov s podpisom vodiča zoznam prepravovaných osôb – účastníkov podujatia s podpismi, kópia úhrady faktúry alebo pokladničného dokladu (všetky pokladničné doklady musia mať uvedené svoje číslo) a v prípade použitia súkromného vozidla za účelom prepravy aj kópia technického preukazu

Vo FA č. 34/2015 zo dňa 16. 09. 2015 a FA č. 35/2015 zo dňa 16. 09. 2016 - obidve za prepravu autobusom, ktoré boli súčasťou vyúčtovania dotácie - nie je uvedený rozpis ubehnutých kilometrov.

**B) Zmluvou č. 2/2015 (2015001549) zo dňa 06.08.2015 bola poskytnutá dotácia vo výške 1 700 €**

K vyúčtovaniu dotácie bola o.i. doložená Zmluva o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 03/2015 medzi Základnou školou (ďalej len „ZŠ“) a subjektom, ktorému bola dotácia poskytnutá. Predmetom zmluvy sú triedy v ZŠ, v každej triede vymedzená časť 4m<sup>2</sup>, spolu plocha na prenájom 120 m<sup>2</sup>. Nájomné bolo stanovené vo výške 648 € a prevádzkové náklady vo výške 37,06 €. Účelom nájmu bolo užívanie prenajatých priestorov počas akcie, ktorú organizoval subjekt (príjemca dotácie). Kontrolou bolo zistené, že na zabezpečenie akcie dňa 19. 11. 2015 zmluvné strany

- ZŠ ako organizátor akcie,
- občianske združenie ako spoluorganizátor,
- detská organizácia ako spoluorganizátor,
- spoločnosť T., Košice ako spoluorganizátor uzatvorili Zmluvu o spolupráci, ktorej

predmetom je úprava vzťahov, povinností, kompetencií a zodpovednosti pri príprave, organizácii a realizácii podujatia, ktoré sa uskutočnilo v dňoch 21. – 22. 11. 2015 v priestoroch ZŠ.

Zmluvná strana ZŠ zabezpečí v zmysle zmluvy o.i. aj personál školy za účelom otvárania a zatvárania školy, upratovania a nevyhnutnej asistencie v súvislosti s realizáciou projektu.

Zmluvná strana Detská organizácia zabezpečí v zmysle zmluvy o.i. aj suroviny na stravu pre dobrovoľníkov, organizátorov, vystavovateľov, hostí, zdravotnú službu, partnerov podujatia a ďalšie osoby spojené s podujatím.

***Kontrolné zistenia:***

**Nájomné**

Kontrolou bolo zistené, že priestory tried v ZŠ boli využívané v celej výmere a nie ako bolo dohodnuté v zmluve o nájme nebytového priestoru, a síce len 4 m<sup>2</sup> z každej triedy.

**Poskytovanie stravy v priestoroch ZŠ počas akcie**

Detská organizácia v zmysle zmluvy mala zabezpečiť suroviny na prípravu stravy, nie je však zrejmé, kto a kde stravu pripravil pre dobrovoľníkov, organizátorov, vystavovateľov, hostí, zdravotnú službu, partnerov podujatia a ďalšie osoby, ktoré sa podieľali na podujatí.

Podľa zmluvy nebol príjem zo vstupného z podujatia príjmom organizátora (ZŠ), ale príjmom Detskej organizácie.

Podľa zverejnených informácií bolo vstupné vo výške 2 €/osoba/deň a sponzorské vstupné bolo vo výške 6 €/osoba/deň (súčasťou vstupenky je vernostná zľavová karta "Superškola - Superkarta").

V ZŠ bola uskutočnená celomestská aktivita, čo je zrejmé aj z propagácie a letákov. Organizátor podujatia nepostupoval v zmysle postupov pri ohlasovaní aktivít zriaďovateľovi – usmernenie, ktoré bolo zaslané školským zariadeniam listom č. A/2015/15782 zo dňa 22. 06. 2015. Táto aktivita bola realizovaná bez súhlasu zriaďovateľa.

**C) Zmluvou č. 10/2015 (2015001557) zo dňa 06.08.2015 bola poskytnutá dotácia vo výške 1700 €**

K vyúčtovaniu dotácie boli doložené tieto doklady:

1. Výdavkový pokladničný doklad č. 42 zo dňa 22. 07. 2014 v sume 165 € (k tomu súvisiaca FA č. FO2015015 zo dňa 22. 07. 2015 v sume 165 € za prepravu osôb Košice – Mníchovský potok od 16. 07. - 22. 07. 2015),
2. Výdavkový pokladničný doklad P1/8 zo dňa 18. 08. 2015 - mzda za júl v sume 670,23 €,
3. Výdavkový pokladničný doklad P2/8 zo dňa 28. 08. 2015 - mzda za júl v sume 656,46 €,
4. FA č. 2015020 zo dňa 23. 07. 2015 za ubytovanie v termíne od 16.07. – 22.07.2015 vo Floriho chate v Mníchovskom potoku v celkovej hodnote 843 €,
5. FA č. 2015008 zo dňa 23. 07. 2015 za stravovanie v termíne od 16.07. – 22.07.2015 vo Floriho chate v Mníchovskom potoku v celkovej hodnote 843 €,
6. Prijmový pokladničný doklad č. 444735 zo dňa 17. 07. 2015 v sume 26 € za vstupné do skanzenu,
7. Doklad z registračnej pokladnice zo dňa 19. 07. 2015 v sume 15,74 € za bowling a kávu v ROJAL CAPITAL Bardejovské kúpele,
8. Doklad z registračnej pokladnice zo dňa 15. 07. 2015 v sume 54,43 € ako neživotné poistenie od 16. 07. 2015 do 22. 07. 2015.

**Kontrolné zistenia:**

K bodu 1: K vyúčtovaniu sumy 165 € za prepravu nebolo doložené:

- zoznam prepravovaných osôb – účastníkov podujatia s podpismi,
- kópia objednávky,
- rozpis kilometrov a výkaz jázd.

K bodu 4 a 5: K vyúčtovaniu sumy 843 € za stravné nebolo doložené:

- kópia objednávky,
- rozpis stravy + jedálny lístok,
- zoznam stravovaných podľa rozpisu s podpismi účastníkov.

K vyúčtovaniu sumy 843 € za ubytovanie nebolo doložené:

- kópia objednávky,
- zoznam ubytovaných,
- počet dní,
- cena lôžka podľa rozpisu,
- podpisy účastníkov.

K bodu 6 - chýbajúci menný zoznam účastníkov,

K bodu 8 - náklad za úhradu poistného nie je oprávneným nákladom.

Dotácia nebola zúčtovaná na predpísanom tlačive „Vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov na DAMKO rok 2015“.

**D) Zmluvou č. 14/2015 (2015001562) zo dňa 06.08.2015 bola poskytnutá dotácia vo výške 1 700 €**

K vyúčtovaniu dotácie boli doložené tieto doklady:

1. FA č. 2015019 zo dňa 23. 07. 2015 za pobytové podujatie vo Floriho chate v Mníchovskom potoku v celkovej hodnote 750 €,
2. FA č. 1511011 zo dňa 10. 12. 2015 v sume 800 € za nákup prístroja „Mozgostreľba“,
3. FA č. 20150792 zo dňa 10. 07. 2015 a doklad o úhrade v sume 776,07 € - nákup neurosetu.

### ***Kontrolné zistenia:***

K bodu 1: K vyúčtovaniu faktúry č. 2015019 zo dňa 23. 07. 2015 neboli doložené:

- kópia objednávky,
- zoznam ubytovaných,
- počet dní,
- cena lôžka podľa rozpisu,
- podpisy účastníkov.

Z faktúry nie je zrejmé, v akom časovom období sa pobytové podujatie uskutočnilo (faktúra tento údaj neobsahuje).

K bodu 2: FA č. 1511011 zo dňa 10. 12. 2015 v sume 800 € za nákup prístroja „Mozgostrel'ba“. Vzhľadom k skutočnosti, že podujatie, na ktoré bola poskytnutá dotácia sa uskutočnilo v čase od 19. - 23. 07. 2015, považujeme zakúpenie prístroja po uskutočnení akcie za neoprávnený náklad.

Dotácia nebola zúčtovaná na predpísanom tlačive „Vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov na DAMKO rok 2015“.

## **II. Podpora mládežníckeho športu v rokoch 2014 a 2015 – individuálne športy**

Uznesením č. 942 z XXIV. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného dňa 14. 04. 2014 bolo schválené rozdelenie bežných výdavkov v Programe 3: Zdravé mesto – Podprogram 7: Podpora športu a mládeže – financie na Fond mládežníckeho športu - individuálne športy v celkovej sume 85 000 €.

Uznesením č. 91 z III. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného dňa 27. 04. 2015 bolo schválené rozdelenie bežných výdavkov v Programe 3: Zdravé mesto – Podprogram 7: Podpora športu a mládeže – financie na Fond mládežníckeho športu – individuálne športy v celkovej výške 94 500 €.

Kontrolne boli podrobené subjekty, ktorým boli v rokoch 2014 a 2015 poskytnuté finančné prostriedky na základe uvedeného uznesenia. Kontrolná vzorka subjektov predstavovala 30 % z objemu poskytnutých financií v rámci v Programu 3: Zdravé mesto – Podprogram 7: Podpora športu a mládeže – financie na Fond mládežníckeho športu - individuálne športy (kontrolná vzorka za roky 2014 a 2015 bola vo výške 53 697 €).

### **2.1 Kontrolné zistenia - individuálne športy rok 2014**

#### **A) Zmluvou č. 29/2014 (2014001127) zo dňa 21. 05. 2014 bola poskytnutá dotácia z fondu Mládežníckeho športu vo výške 7 686 €**

K vyúčtovaniu dotácie bolo doložených celkovo 5 faktúr za prenájom tenisových dvorcov:

- FA č. 0232014 zo dňa 15. 06. 2014 v sume 2 000 € za prenájom tenisových dvorcov, od 01. 04. 2014 do 30. 08. 2014,
- FA č. 0192014 zo dňa 16. 05. 2014 v sume 3 400 € za prenájom haly od 01. 01. 2014 do 15. 04. 2014 pre klubové potreby,
- FA č. 0162014 zo dňa 06. 04. 2014 v sume 1 400 € za prenájom tenisovej haly od 01. 01. 2014 do 31. 03. 2014,
- FA č. 0202014 zo dňa 16. 05. 2014 v sume 1 400 € za prenájom dvorcov pre potreby klubu od 15. 04. 2014 do 30. 06. 2014,

- FA č. 0262014 zo dňa 06. 07. 2014 v sume 1 400 € za prenájom tenisových dvorcov pre potreby SVT od 01. 04. 2014 do 30. 06. 2014.

V objednávkach a ani vo faktúrach nie je uvedené, o aké tenisové dvorce sa jedná a kde sa nachádzajú. Z vystavených faktúr nie je jednoznačné, akým spôsobom bola určená výška za prenájom (chýba rozpis počtu hodín prenájmu a štandardný cenník prenájmu tenisových dvorcov). Pri fakturácii nie je doložený doklad, ktorý oprávňuje dodávateľa prenajímať tenisové dvorce (dodávateľ je zároveň štatutárom odberateľa).

**B) Zmluvou č. 40/2014 (2014001499) zo dňa 09. 07. 2014 bola poskytnutá dotácia z fondu Mládežníckeho športu vo výške 2 676 €.**

K vyúčtovaniu boli doložené výdavkové pokladničné doklady na prepravné náklady v celkovej sume 2 977,2 €. V tomto prípade na výpočet nákladov na dopravu bol použitý koeficient 0,15 € x počet km, ako dotácia klubu na prepravné. V správe o vyhodnotení projektu uvádza prijímateľ dotácie nasledovné:

*„Na pretekoch cestujú niektorí pretekári spolu s doprovodom svojej rodiny, iný rodič vezme do auta ďalších pretekárov. Vyplácať prepravné na automobil, by nebolo spravodlivé. Princíp, ktorý sme zvolili umožňuje cestovať na pretekoch aj deťom, ktorých rodičia nemajú auto, alebo by si cestu nemohli dovoliť. Svojím „prepravným“ pretekár prispeje majiteľovi auta a je to pre všetkých výhodné. Tento princíp chceme uplatňovať aj v budúcnosti.“*

V predloženej správe o vyhodnotení je uvedené, že prepravné je vyplácané v zmysle Smernice o vyplácaní prepravného pretekárom klubu zo dňa 28. 03. 2013. Smernica k vyúčtovaniu dotácie doložená nebola.

Z doložených podkladov vyplýva, že v dňoch 24. - 25. 05. 2014 bolo odjazdených 1 427 km s počtom pretekárov 4 na trase Maribor - Slovinsko. Celková dotácia v €/pretek bola vo výške 856,2 € (4 pretekári - 214,05 €/pretekár). Z predložených dokladov nie je možné určiť, aké a koľko motorových vozidiel bolo použitých na prepravu v rámci pretekov.

## **2.2 Kontrolné zistenia - individuálne športy rok 2015**

**Zmluva o poskytovaní dotácie č. 47/2015 (2015001187) zo dňa 11. 06. 2015, ktorou bola poskytnutá dotácia vo výške 1 968,00 €.**

Kontrolou dokladov z vyúčtovanej dotácie boli zistené tieto nedostatky:

- Výdavkový pokladničný doklad zo dňa 30. 05. 2015 vystavený na sumu 120,50 €. V časti účel je uvedené - Drobný nákup a štart. Z dokladu nie je zrejmé, v akej sume bola výška štartovného a drobného nákupu.
- Výdavkový pokladničný doklad zo dňa 30. 09. 2015 vystavený na sumu 380 €. V časti účel je uvedené - MT Bohumín. Pri doklade je doložená potvrdenka zo dňa 12. 09. 2015 o zaplatení prepravného taxislužby vo výške 380 €. V časti - cieľ cesty bolo uvedené „Bohumín – Košice“.

Použitie dopravného prostriedku – taxík z Českej republiky – nie je možné považovať za hospodárne.

Výdavkové pokladničné doklady predložené k vyúčtovaniu dotácie nemali náležitosti účtovného dokladu v zmysle § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

### **III. Podpora mládežníckeho športu v rokoch 2014 a 2015 – kolektívne športy**

Uznesením č. 942 z XXIV. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného dňa 14. 04. 2014 bolo schválené rozdelenie bežných výdavkov v Programe 3: Zdravé mesto – Podprogram 7: Podpora športu a mládeže – financie na Fond mládežníckeho športu - Kolektívne športy v celkovej sume 95 000 €.

Uznesením č. 91 z III. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného dňa 27. 04. 2015 bolo schválené rozdelenie bežných výdavkov v Programe 3: Zdravé mesto – Podprogram 7: Podpora športu a mládeže – financie na Fond mládežníckeho športu – Kolektívne športy v celkovej výške 115 500 €.

Kontrole boli podrobené subjekty, ktorým boli v rokoch 2014 a 2015 poskytnuté finančné prostriedky na základe uvedeného uznesenia. Kontrolná vzorka subjektov predstavovala 30 % z objemu poskytnutých financií v rámci Programu 3: Zdravé mesto – Podprogram 7: Podpora športu a mládeže – financie na Fond mládežníckeho športu – kolektívne športy (kontrolná vzorka za roky 2014 a 2015 bola vo výške 63 000 €).

#### ***Kontrolné zistenia:***

**Zmluva o poskytovaní dotácie č. 22/2015 (2015001166) zo dňa 10. 06. 2015, ktorou bola poskytnutá dotácia vo výške 1 261 €.**

Prijímateľ dotácie predložil k vyúčtovaniu dotácie účtovné doklady preukazujúce náklady za prenájom telocvične, pri ktorých neboli zistené nedostatky.

K vyúčtovaniu dotácie nebola doložená nájomná zmluva telocvične v Zmysle čl. III Zmluvy o poskytnutí dotácie.

### **IV. Záver**

Kontrolné zistenia uvedené v správe z kontroly poukazujú na nedodržanie podmienok ustanovených v Zmluvách o poskytovaní dotácií v zmysle VZN č. 76.

#### **Na základe vykonanej kontroly navrhujeme nasledovné odporúčania:**

- Pri posudzovaní výdavkov na prepravu pri internom prepravcovi (motorové vozidlo žiadateľa) uznávať výdavky na prepravu do výšky náhrad vypočítaných podľa zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.
- Pri posudzovaní na stravné uznávať výdavky len do výšky stanovenej zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.
- Vyúčtovanie poskytnutej dotácie v prípade jednorazových akcií vyúčtovať do 30 dní od uskutočnenia akcie. Tieto podmienky zapracovať do zmluvy o poskytnutí dotácie.
- V prípade nesprávneho zúčtovania dotácie (napr. chýbajúce doklady, pri prepravnom neuvedené počty km) zväziť poskytnutie dotácie pre žiadateľov v nasledujúcom období.
- Prehodnotiť personálne obsadenie Referátu športu a mládeže. Väčšina zmlúv o poskytnutí dotácie má termín vyúčtovania dotácie do 31.12. daného roka. Dňom 01.01. je možné opäť žiadať o poskytnutie dotácie (individuálne, kolektívne športy, športové akcie). Zamestnanec poverený touto agendou musí v krátkom časovom úseku posudzovať vyúčtovanie dotácií za rok minulý a zároveň posudzovať a vyhodnotiť nové žiadosti o poskytnutie dotácií. Vzhľadom na krátkosť času a veľký rozsah agendy nie je možné, aby túto agendu vykonával len jeden zamestnanec.



- V prípade nedodržania maximálnej hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti, účelnosti požadovať vrátenie časti dotácie od prijímateľa dotácie.
- Pri zistených nedostatkoch uplatňovať sankcie v plnom rozsahu ustanovené vo VZN č. 76 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Košice.
- Prehodnotenie grantového programu DAMKO.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

## [2] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – FOND ZDRAVIA MESTA KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Tr. SNP 48/A, Košice
- b) **Typ organizácie:** neinvestičný fond
- c) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákona č. 147/1997 Z.z. o neinvestičných fondoch v platnom znení, dodržiavanie Štatútu Fondu zdravia mesta Košice a dodržiavanie účelu pri dotáciách, ktoré boli poskytnuté Fondom zdravia mesta Košice n.f.
- d) **Kontrolované obdobie:** roky 2014 a 2015
- e) **Konanie kontroly:** od 07. 03. 2016 do 24. 03. 2016

### I. Všeobecné údaje

Fond zdravia mesta Košice n.f. (ďalej len „Fond zdravia“) za obdobie rokov 2014 a 2015 združoval peňažné prostriedky a svojou činnosťou podporoval projekty určené na plnenie všeobecne prospešného účelu v zmysle Štatútu Fondu zdravia mesta Košice (ďalej len „Štatút“). Finančné prostriedky boli použité v súlade so Štatútom a v zmysle § 23 zákona č. 147/1997 Z. z. o neinvestičných fondoch. Fond zdravia za kontrolované obdobie plnil všetky zákonné povinnosti.

V zmysle Štatútu sú zriadené tri orgány Fondu zdravia. Revízor fondu ako kontrolný orgán vykonával riadne svoju činnosť a predkladal svoje stanoviská správnej rade. Správca fondu – štatutárny orgán fondu a správna rada na svojich zasadnutiach viedla zápisnice o uskutočnených rokovaníach. Postupy a činnosti orgánov Fondu zdravia boli v súlade so zákonom č. 147/1997 o neinvestičných fondoch a Štatútom.

Možnosti uchádzania sa o peňažné prostriedky Fondu zdravia sú zverejňované na webovom sídle zriaďovateľa, čím je preukazovaná dostatočná transparentnosť Fondu zdravia.

### II. Hospodárenie za obdobie roka 2014

#### 2.1 Rozpočet Fondu zdravia na rok 2014

O používaní finančných prostriedkov rozhodovala správna rada. Z uskutočnených rokovaní správnej rady boli predložené zápisy, hlasovania a uznesenia. Prehľad rozpočtu schváleného správnou radou a skutočnosť k 31. 12. udávajú nasledujúce tabuľky.

Tabuľka č. 1

| Rozpočet príjmov Fondu zdravia na rok 2014 v € |                  |                               |
|------------------------------------------------|------------------|-------------------------------|
| Položka                                        | Schválené príjmy | Skutočnosť príjmov 31.12.2014 |
| Úroky z bežného účtu                           | 20               | 8,84                          |
| Úroky z terminovaného účtu                     | 1 200            | 3 960,00                      |
| Prijaté 2% z Daňového úradu                    | 60               | 0,00                          |
| Príspevok Mesta Košice                         | 5 000            | 5 000,00                      |
| Ostatné príjmy                                 | 0                | 30,00                         |
| <b>SPOLU príjmy</b>                            | <b>6 280</b>     | <b>8 998,84</b>               |

| <b>Rozpočet výdavkov Fondu zdravia na rok 2014 v €</b> |                          |                                    |
|--------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------|
| <b>Položka</b>                                         | <b>Schválené výdavky</b> | <b>Skutočnosť<br/>k 31.12.2014</b> |
| Poplatky                                               | 160                      | 180,96                             |
| Služby                                                 | 100                      | 100,00                             |
| Mzdové náklady                                         | 750                      | 0,00                               |
| Dane                                                   | 270                      | 754,04                             |
| Vyplatené granty                                       | 5 000                    | 16 345,56                          |
| Ostatné výdavky                                        | 0                        | 30,00                              |
| <b>SPOLU výdavky</b>                                   | <b>6 280</b>             | <b>17 410,56</b>                   |

## 2.2 Poskytnuté granty v roku 2014

Na zasadnutí správnej rady fondu dňa 18. 03. 2014 bol schválený grantový program na rôzne tematiky v dvoch kolách.

O grantový program vyhlásený na prvé kolo s určenou tematikou prejavilo záujem 24 žiadateľov s projektmi, z toho 20 projektov bolo vyhodnotených ako úspešné, ktorým boli poskytnuté granty vo výške 9 630 €. Prehľad schválených grantov udáva nasledujúca tabuľka.

Tabuľka č. 3

| <b>P. č.</b> | <b>Žiadateľ</b>                                      | <b>Názov projektu</b>                                                                   | <b>Schválená<br/>výška v €</b> |
|--------------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| 1.           | MŠ Dneperská 8                                       | Malí bádatelia                                                                          | 330,00                         |
| 2.           | Karate klub Kretovič                                 | Slniečny kúpeľ – liek pre zdravie a dobrú náladu                                        | 500,00                         |
| 3.           | Psychosociálne centrum                               | Vyladíme telo a myseľ                                                                   | 500,00                         |
| 4.           | Slovenský zväz telesne postihnutých                  | Slniečny kúpeľ – liek pre zdravie a dobrú náladu                                        | 700,00                         |
| 5.           | OZ Detská železnica Košice                           | Železničná historická škola v prírode – Katka na Košickej detskej historickej železnici | 1 000,00                       |
| 6.           | MŠ Budapeštianska 1                                  | Moja krásna zemeguľa                                                                    | 200,00                         |
| 7.           | ZŠ Tomášikova 31                                     | Oáza pokoja                                                                             | 100,00                         |
| 8.           | Knižnica pre mládež mesta Košice                     | Zdravý život v knižnici                                                                 | 1 000,00                       |
| 9.           | Centrum voľného času                                 | Zabavte sa spolu s nami                                                                 | 350,00                         |
| 10.          | Centrum voľného času                                 | Na brehu jazera                                                                         | 100,00                         |
| 11.          | MŠ Boženy Němcovej 4                                 | Podme sa učiť do prírody s našimi kamarátmi školákmi                                    | 350,00                         |
| 12.          | MŠ Rumanova 4                                        | Zdravo žiť – múdro žiť                                                                  | 350,00                         |
| 13.          | PARUS, n.o.                                          | Zdravo žiť – múdro žiť                                                                  | 1 200,00                       |
| 14.          | TADAM – Tlačová agentúra detí a mládeže              | Miniškola mladých moderátorov                                                           | 500,00                         |
| 15.          | OZ VIOLA                                             | MUSICA MEDICA                                                                           | 400,00                         |
| 16.          | Rodičovské združenie BÚDKA 3 pri MŠ Melánie Nemcovej | Trieda na dvore                                                                         | 300,00                         |
| 17.          | OZ pre vzdelávanie a kultúru EDUCO Rising            | Zdravo žiť – múdro žiť                                                                  | 800,00                         |
| 18.          | Rodičovské združenie pri ZŠ Krosnianska č. 4         | Podme sa učiť do prírody na kolobežkách                                                 | 500,00                         |
| 19.          | Rodinné centrum Stonožka                             | Príprava na škôlku so Stonožkou v prírode                                               | 200,00                         |
| 20.          | Projekt Bike 2014 Ondrej Behún                       | BIKE 2014                                                                               | 250,00                         |

V druhom kole grantového programu bolo prihlásených 13 žiadateľov a z toho bolo 11 úspešných. Boli im poskytnuté granty celkovo vo výške 7 115,56 €. Prehľad poskytnutých grantov v druhom kole udáva nasledujúca tabuľka.

Tabuľka č. 4

| P. č. | Žiadateľ                                                                    | Názov projektu                                        | Schválená výška v € |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------|
| 1.    | MŠ Dneperská 8                                                              | Malí záchranári                                       | 500,00              |
| 2.    | OZ Detská železnica Košice                                                  | Zdravý Mikuláš na KDŽŽ                                | 2 000,00            |
| 3.    | MŠ Palárikova 22                                                            | V zdravom tele zdravý duch                            | 474,56              |
| 4.    | MŠ Budapeštianska 1                                                         | Moje telo – môj hrad                                  | 500,00              |
| 5.    | Súkromná ZŠ Dneperská 1                                                     | Milý ocko, milá mamka<br>zašportuj si so mnou skrátka | 1 000,00            |
| 6.    | Dieťa v nemocnici, n. o.<br>Detská fakultná nemocnica                       | Poznaj svoje telo – Cesta<br>k zdraviu“               | 1 000,00            |
| 7.    | Facilitas, n.o.                                                             | Nazri do svojho tela                                  | 200,00              |
| 8.    | ZŠ Požiarnická 3                                                            | Poznaj svoje telo                                     | 241,00              |
| 9.    | Rodičovské združenie<br>BÚDKA 3 pri MŠ Melánie<br>Nemcovej Budapeštianska 3 | Nemocnica na okraji mesta                             | 300,00              |
| 10.   | ZŠ Krosníanska 4                                                            | Poznaj svoje telo                                     | 500,00              |
| 11.   | SR RZ Rodičovské združenie<br>pri MŠ<br>Boženy Němcovej 4                   | To som ja                                             | 400,00              |

Z celkového počtu poskytnutých grantov na projekty bol projekt OZ VIOLA nezrealizovaný. Poskytnutý grant vo výške 400 € bol dňa 07. 10. 2014 vrátený na účet poskytovateľa

Pri poskytovaní grantov a dodržiavania zmluvných podmienok postupoval Fond zdravia v súlade s § 23 ods. 4 a 5 zákona č. 147/1997 o neinvestičných fondoch.

Fond zdravia poskytoval granty na základe zmluvných vzťahov. Vyúčtovanie grantov bolo v súlade so zmluvou a dostatočne preukázané príslúchajúcou dokumentáciou o zrealizovaní projektov.

Kontrolou dokumentácie poskytovaných grantov za obdobie roka 2014 neboli zistené nedostatky.

### III. Hospodárenie za obdobie roka 2015

#### 3.1 Rozpočet Fondu zdravia na rok 2015

Správna rada na svojom zasadnutí dňa 11. 03. 2015 schválila rozpočet v zmysle § 22 zákona o neinvestičných fondoch na obdobie roka 2015. Prehľad príjmov a výdavkov za obdobie roka 2015 je uvedený v nasledujúcich tabuľkách.

Tabuľka č. 5

| Rozpočet príjmov Fondu zdravia na rok 2015 v € |                  |                               |
|------------------------------------------------|------------------|-------------------------------|
| Položka                                        | Schválené príjmy | Skutočnosť príjmov 31.12.2015 |
| Úroky z bežného účtu                           | 20               | 14,65                         |
| Úroky z terminovaného účtu                     | 0                | 0,00                          |
| Prijaté 2% z Daňového úradu                    | 265              | 0,00                          |
| Príspevok Mesta Košice                         | 5 000            | 5 000,00                      |
| Ostatné príjmy                                 | 0                | 0,00                          |
| <b>SPOLU príjmy</b>                            | <b>5 285</b>     | <b>5 014,65</b>               |

Z prehľadu príjmov je zrejmé, že Fond zdravia nedokázal naplniť v rok 2015 svoje stanovené príjmy.

Tabuľka č. 6

| <b>Rozpočet výdavkov Fondu zdravia na rok 2015 v €</b> |                          |                                |
|--------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------|
| <b>Položka</b>                                         | <b>Schválené výdavky</b> | <b>Skutočnosť k 31.12.2015</b> |
| Poplatky                                               | 180                      | 124,80                         |
| Služby                                                 | 100                      | 100,00                         |
| Mzdové náklady                                         | 0                        | 0,00                           |
| Dane                                                   | 5                        | 2,72                           |
| Vyplatené granty                                       | 5 000                    | 13 851,41                      |
| Ostatné výdavky                                        | 0                        | 0,00                           |
| <b>SPOLU výdavky</b>                                   | <b>5 285</b>             | <b>14 078,93</b>               |

### 3.2 Poskytnuté granty v roku 2015

Podľa záznamov zo zasadnutí správnej rady boli posudzované žiadosti na poskytnutie jednotlivých grantov v dvoch kolách. Z predložených záznamov vyplýva, že v prvom kole vyhláseného grantu s témou „Pevné telo, čistá myseľ – to má pre nás zmysel“ bolo predložených 22 žiadostí. Schválených bolo 17 žiadostí, ktoré spĺňali podmienky grantového kola. Odsúhlasené a poskytnuté granty v celkovej výške 13 500 € podľa jednotlivých žiadateľov na určené projekty, udáva nasledujúca tabuľka.

Tabuľka č. 7

| <b>P. č.</b> | <b>Žiadateľ</b>                                        | <b>Názov projektu</b>                                                              | <b>Schválená výška v €</b> |
|--------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 1.           | MŠ Dneperská 8                                         | V zdravom tele zdravý duch                                                         | 450,00                     |
| 2.           | MŠ Turgenevova 7                                       | Výprava za Košickým podkladom                                                      | 400,00                     |
| 3.           | Rodičovské združenie pri MŠ Dénešova 53                | Cesta za zdravím                                                                   | 500,00                     |
| 4.           | MŠ Budapeštianska 1                                    | Deti čistia planétu                                                                | 500,00                     |
| 5.           | Rodinné centrum Stonožka Košice                        | Aktívny deň v prírode s deťmi                                                      | 1 000,00                   |
| 6.           | Rodičovské združenie pri MŠ Kovaľská 12/A              | Pohybom k zdraviu                                                                  | 500,00                     |
| 7.           | FACILITAS, n. o.                                       | Prírodu máš na nohu                                                                | 500,00                     |
| 8.           | Psychosociálne centrum                                 | Dýchajme Košicami                                                                  | 800,00                     |
| 9.           | Slovenský zväz telesne postihnutých, KC                | Pohľad na živú prírodu je krajší ako na monitor                                    | 500,00                     |
| 10.          | Občianske združenie Usmej sa na mňa                    | Les je najkrajšia obrazovka                                                        | 1000,00                    |
| 11.          | Rodičovské združenie pri MŠ Azovská 1                  | Učebňa v prírode                                                                   | 600,00                     |
| 12.          | Regionálna organizácia Slovenského syndikátu novinárov | Miniškola mladých moderátorov                                                      | 1200,00                    |
| 13.          | ZŠ Staničná 13                                         | Nocovačka - Indiánska noc                                                          | 450,00                     |
| 14.          | OZ Detská železnica Košice                             | Jazdy železnicou za prírodou, históriou a divadlom a Jazdy železnicou za Mikulášom | 3000,00                    |
| 15.          | OZ EDUCORISING                                         | Active Kids -Človeče rozhýb sa !                                                   | 700,00                     |
| 16.          | Tvoja Šanca Košice, n. o.                              | Pevné telo, čistá myseľ - to má pre nás zmysel                                     | 1000,00                    |
| 17.          | SR RZ Rodičovské združenie pri MŠ B. Němcovej 4        | Podme spolu spoznávať zvieratá v ZOO                                               | 400,00                     |

V druhom kole vyhláseného grantu s témou „Internet a mobil – pomocníci, či nepriatelia?“ prejavilo záujem 25 žiadateľov. Po vyhodnotení projektov boli 18 úspešným žiadateľom schválené granty v celkovej výške 13 333,50 €. Tieto granty budú úspešným uchádzačom poskytnuté v roku 2016. Projektu „Stretnime sa bez mobilu“ od žiadateľa Psychosociálne centrum bol poskytnutý grant v roku 2015. Nasledujúca tabuľka udáva prehľad jednotlivých úspešných žiadateľov o grant.

Tabuľka č. 8

| P. č. | Žiadateľ                                      | Názov projektu                                                                               | Schválená výška v € |
|-------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1.    | OZ Čisté duše PK UNLP                         | Príroda a jej čaro pohľadom človeka trpiaceho duševným ochorením - Čisté duše                | 1 285,00            |
| 2.    | MŠ Turgenevova 7                              | Detská zimná olympiáda                                                                       | 500,00              |
| 3.    | Š.Gym. Trieda SNP 104                         | Vytiahnime šport do prírody                                                                  | 3 000,00            |
| 4.    | Psychosociálne centrum                        | Stretnime sa bez mobilu                                                                      | 400,00              |
| 5.    | MŠ Palárikova 22                              | Objavujeme krásy zimnej prírody                                                              | 596,50              |
| 6.    | Knižnica pre mládež mesta Košice              | Knihy a internet                                                                             | 1 500,00            |
| 7.    | Rodičovské združenie BÚDKA pri MŠ M. Nemcovej | Škôlka v škôlke                                                                              | 350,00              |
| 8.    | ZŠ Kežmarská 28                               | Aktívnym pohybom spoznáваме čaro školskej prírody                                            | 397,00              |
| 9.    | Rodičovské združenie pri MŠ Azovská 1         | Náučný chodník zvedavých škôlkárov                                                           | 600,00              |
| 10.   | FACILITAS, n. o. Košice                       | Farby a melódie košickej zimy                                                                | 1 000,00            |
| 11.   | Rodičovské združenie pri MŠ Dénešova 53       | Pohyb je radosť                                                                              | 665,00              |
| 12.   | Centrum voľného času                          | Vieš byť chvíľu bez mobilu? Dobi pevnosť, ukáž silu - outdoorová hra                         | 350,00              |
| 13.   | Centrum voľného času                          | Kavečany v pohybe                                                                            | 300,00              |
| 14.   | Centrum voľného času                          | Zima na vlnách jazera                                                                        | 290,00              |
| 15.   | MŠ Rumanova 4                                 | Modernizácia vyučovacieho procesu, didaktickej technológie a moderné interaktívne vyučovanie | 500,00              |
| 16.   | Rodičovské združenie pri MŠ Budanova 6        | Veselí medvedíci na potulkách v prírode                                                      | 400,00              |
| 17.   | OZ Haliganda                                  | Zdravá rodina                                                                                | 700,00              |
| 18.   | MŠ Dneperská 8                                | Príroda očami detí                                                                           | 500,00              |

Z kontroly predloženej dokumentácie ku grantom poskytnutým za obdobie roka 2015 neboli zistené nedostatky.

#### IV. Ekonomická udržateľnosť Fondu zdravia

Dosahovanie cieľov Fondu zdravia je naplňované prostredníctvom prostriedkov fondu, ktorými sú podporované účely stanovené v Štatúte. Fond zdravia ako neinvestičný fond je závislý na združovaní peňažných prostriedkov.

Každoročné peňažné príspevky od zriaďovateľa mesta Košice a základný vklad zriaďovateľa pri založení Fondu zdravia nepostačujú na pokrytie dopytu žiadateľov na grantové výzvy, čím Fond zdravia každoročne vykazuje účtovnú stratu.

Poukazuje na to aj skutočnosť, že od založenia Fondu zdravia v roku 1998 bolo zrealizovaných 199 projektov a poskytnutých grantov v celkovej výške 98 357,19 €.

| <b>Prehľad klesajúcej tendencie združovania peňažných prostriedkov na činnosť Fondu zdravia v €</b> |                 |                 |                 |                 |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                                                                                                     | <b>Rok 2011</b> | <b>Rok 2012</b> | <b>Rok 2013</b> | <b>Rok 2014</b> | <b>Rok 2015</b> |
| Stav účtov k 31.12                                                                                  | 82 602,92       | 78 468,30       | 72 298,53       | 63 886,81       | 54 822,53       |
| Príjmy za daný rok                                                                                  | 12 151,80       | 6 326,45        | 5 015,87        | 8 998,84        | 5 014,65        |
| Poskytnuté granty                                                                                   | 5 740,00        | 10 064,33       | 9 347,08        | 16 345,56       | 13 851,41       |
| Počet grantov                                                                                       | 11              | 28              | 14              | 31              | 18 z 35         |

## V. Záver

Vykonanou kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani Štatútu Fondu zdravia mesta Košice.

Vzhľadom na udržateľnosť Fondu zdravia je vhodné progresívne zvážiť efektívne nakladanie všetkých grantov mesta Košice poukazujúc na podobnosť financovania grantového programu Damko a klesajúcu tendenciu finančných prostriedkov na plnenie účelu Fondu zdravia.

### [3] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – PRO CASSOVIA

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Tr. SNP 48/A, Košice
- b) **Typ organizácie:** nadácia
- c) **Predmet kontroly:** dodržiavanie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov Nadácie Pro Cassovia a hospodárenia s verejnými prostriedkami
- d) **Kontrolované obdobie:** roky 2014 a 2015
- e) **Konanie kontroly:** od 04. 04. 2016 do 15. 04. 2016

#### I. Všeobecné údaje

Nadácia Pro Cassovia (ďalej len „Nadácia“) za kontrolované obdobie rokov 2014 a 2015 združovala peňažné prostriedky a svojou činnosťou podporovala projekty určené na plnenie verejnoprospešného účelu v zmysle článku III. Nadačnej listiny.

#### II. Hospodárenie Nadácie

Rozpočet Nadácie schvaľuje Správna rada na svojich zasadnutiach v zmysle § 20 ods. 2 písm. e) zákona č. 34/2002 Z. z. o nadáciách a o zmene Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o nadáciách“)

Prehľad príjmov za kontrolované obdobie udáva nasledujúca tabuľka.

Tabuľka č. 1

| <b>Prehľad príjmov za obdobie rokov 2014 a 2015 v €</b> |                  |                 |
|---------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| <b>Položka</b>                                          | <b>Rok 2014</b>  | <b>Rok 2015</b> |
| Úroky z bežného účtu                                    | 1,62             | 1,26            |
| Úroky z termínovaného účtu                              | 12,67            | 9,96            |
| Príspevky od fyzických osôb                             | 500,00           | 500,00          |
| Príspevky zo zaplatenej dane (2 %)                      | 13 716,41        | 8 468,82        |
| <b>Spolu príjmy</b>                                     | <b>14 230,70</b> | <b>8 980,04</b> |

Príjmy z úrokov termínovaného účtu sú z peňažných prostriedkov vo výške 6 639 €, čo je základná hodnota nadačného imania v zmysle § 3 ods. 2 Zákona o nadáciách.

O používaní finančných prostriedkov rozhodovala Správna rada. Z uskutočnených rokovaní Správnej rady boli predložené zápisy, hlasovania a uznesenia. Možnosti uchádzania sa o príspevok sú zverejňované na webovom sídle zriaďovateľa, čím je preukazovaná dostatočná transparentnosť Nadácie.

Prehľad výdavkov nadácie a poskytnuté príspevky sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 2

| <b>Prehľad výdavkov za obdobie rokov 2014 a 2015 v €</b> |                 |                 |
|----------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Položka</b>                                           | <b>Rok 2014</b> | <b>Rok 2015</b> |
| <b>Výdavky na správu nadácie</b>                         | <b>696,87</b>   | <b>715,74</b>   |
| <b>V tom:</b> Audit a účtovníctvo                        | 229,64          | 229,64          |
| Kampaň na získanie 2 %                                   | 408,00          | 396,00          |
| Ostatné služby                                           | 56,58           | 88,05           |
| Daň                                                      | 2,65            | 2,05            |
|                                                          |                 |                 |



|                             |               |               |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| <b>Poskytnuté príspevky</b> | <b>15 740</b> | <b>10 850</b> |
| <b>V tom:</b> Via Cassa     | 400           | 400           |
| Východoslovenské múzeum     | 740           | 250           |
| Detská organizácia FRIGO    | 2000          | 600           |
| OZ Haliganda                | 400           | 500           |
| ArtEST                      | 300           | 400           |
| Zväz diabetikov             | 500           | 400           |
| Cirkevný zbor Evan. cirkvi  | 300           | 300           |
| SZŠ sv. Alžbety             | 400           | 500           |
| ZŠ Jozefa Urbana            | 1000          | 300           |
| Festival sakrálneho umenia  | 5000          | 2500          |
| Knižnica Jana Bocatia       | 500           | -             |
| NO - kaštieľ v Krásnej      | 1000          | -             |
| Slov. zväz postihnutých     | 300           | -             |
| NF Šanca                    | 300           | -             |
| Združ. Voj. Invalidov       | 500           | -             |
| OZ Viganček                 | 300           | -             |
| Agentúra Daisy              | 1800          | -             |
| Kraso Centrum               | -             | 500           |
| Pravoslávna cirkevná obec   | -             | 400           |
| DOMKA, združ. selez. ml.    | -             | 400           |
| ZUŠ Hemerkovej              | -             | 400           |
| Spolok dychovkový orch.     | -             | 700           |
| OZ Karpaty Košice           | -             | 400           |
| Klub 3F                     | -             | 500           |
| Špeciálna ZŠ                | -             | 400           |
| Tramtária Slovensko         | -             | 500           |
| Đurčeková Zuzana, Mgr.art   | -             | 500           |

Pri poskytovaní finančných prostriedkov boli s prijímateľmi uzatvárané zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov. Kontrolou predloženej dokumentácie k vyúčtovaniu poskytnutých finančných prostriedkov za kontrolované obdobie neboli zistené nedostatky.

Finančné prostriedky boli použité v súlade s Nadačnou listinou a § 28 Zákona o nadáciách.

Nadácia za kontrolované obdobie plnila všetky zákonné povinnosti. Vypracovala výročné správy v zmysle § 35, viedla účtovníctvo a overila ho audítorom v zmysle § 34 Zákona o nadáciách.

### III. Ekonomická udržateľnosť Nadácie

Na podporu verejnoprospešného účelu nadácie sú hlavným a jediným príjmom nadácie príspevky zo zaplatenej dane (2 %) na podporu účelu. Nadácia je prijímateľom podľa § 50 ods. 4 písm. b) zákona č. 595/2003Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších zmien a predpisov.

Nadácia vykazuje účtovnú stratu, ktorú vykryva z výnosov minulých období. Stav finančných účtov k 31.12.2015 je:

|                    |                 |                    |
|--------------------|-----------------|--------------------|
| - Termínovaný účet | vo výške        | 6 639,00 €         |
| - Bežný účet       | vo výške        | 9 335,91 €         |
| <b>Spolu</b>       | <b>vo výške</b> | <b>15 974,91 €</b> |

Z prehľadu hospodárenia vyplýva, že Nadácia nemá peňažné príjmy od zriaďovateľa mesta Košice a pokrytie dopytu žiadateľov o finančný príspevok je odkázané na úspešnosť kampane pre získanie 2 % dane.

| <b>Prehľad združovania peňažných prostriedkov na činnosť Nadácie v €</b> |                 |                 |                 |                 |                 |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                                                                          | <b>Rok 2011</b> | <b>Rok 2012</b> | <b>Rok 2013</b> | <b>Rok 2014</b> | <b>Rok 2015</b> |
| Príjmy za daný rok                                                       | 10 098,24       | 8 449,74        | 13 885,75       | 14 230,70       | 8 980,04        |
| Výdavky za daný rok                                                      | 10 697,38       | 9 013,68        | 8 698,94        | 16 436,87       | 11 565,74       |
| Poskytnuté príspevky                                                     | 9 877,21        | 8 233,60        | 8 000,00        | 15 740,00       | 10 850,00       |
| Počet žiadateľov                                                         | 12              | 19              | 32              | 29              | 25              |
| Poskytnuté príspevky                                                     | 11              | 12              | 17              | 17              | 20              |

#### IV. Záver

Vykonanou kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani Nadačnej listiny.

Na udržanie cieľov Nadácie PRO CASSOVIA pri podpore verejnoprospešných účelov je vhodné prehodnotiť súčasnú situáciu prostredníctvom priamej pôsobnosti zriaďovateľa mesta Košice ako aj prostredníctvom svojich na tento účel zriadených subjektov, ako sú grantový program DAMKO a Fond zdravia mesta Košice a vytvoriť tak podmienky na efektívnejšie a účelnejšie poskytovanie finančných prostriedkov na všeobecne prospešné účely a iné ciele, ako napr. na podporu mládeže a vzdelávania.

#### [4] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA KEŽMARSKÁ 30, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Kežmarská 30, Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová organizácia
- c) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a hospodárení s finančnými prostriedkami
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- e) **Konanie kontroly:** od 29. 02. 2016 do 07. 04. 2016

**Kontrolou bolo zistené:**

##### **I. Všeobecné informácie**

Základná škola Kežmarská 30, Košice (ďalej len „ZŠ“) bola zriadená Okresným úradom Košice II, Popradská 74, Košice ako rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou s účinnosťou od 01. 04. 2002 na dobu neurčitú. Dodatkom č. 1 k zriaďovacej listine č. 06094 zo dňa 18. 02. 2002 prešla zriaďovateľská funkcia ZŠ na mesto Košice, Trieda SNP 48/A, Košice.

Funkciu riaditeľa ZŠ vykonáva Mgr. Pavel Horňák, funkciu hospodárky školy vykonáva p. D.S. Stredisko služieb škole zabezpečuje výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy na základe zmluvy č. 31-12/2010 zo dňa 25. 01. 2010 a na základe zmluvy č. 08/2014 zo dňa 19. 12. 2014 zabezpečuje služby verejného obstarávania.

##### **II. Plnenie prijatých opatrení**

1. Písomne požiadať zriaďovateľa na výrazné skrátenie termínu medzi zaslaním návrhu zmluvy o prenájme a jej odsúhlasením.  
Termín: 23. 03. 2009  
Zodpovedný: riaditeľ školy

**Opatrenie splnené.** ZŠ požiadala listom zo dňa 23. 03. 2009 Magistrát mesta Košice o skrátenie termínu medzi zaslaním návrhu zmluvy o prenájme a jej odsúhlasením.

2. Vytvoriť evidenciu cestovných príkazov.  
Termín: Ihneď  
Zodpovedná: hospodárka  
**Opatrenie splnené čiastočne.** Vid' bod „Cestovné náhrady podľa zákona č. 283/2002 Z. z.“.

3. Doplniť všetky chýbajúce náležitosti účtovných dokladov v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z.  
Termín do 31. 03. 2009  
Zodpovedná: hospodárka  
**Opatrenie splnené.**

4. Pri vystavovaní účtovných dokladov dôsledne dodržiavať zákon č. 431/2002 Z. z. a predkladať ich ku kontrole riaditeľovi školy pravidelne 1x týždenne.  
Termín: stály  
Zodpovedná: hospodárka  
**Opatrenie splnené.**

5. Vykonávať inventúru pokladne 4x ročne.  
Termín: stály  
Zodpovedná: Mgr. K., ZRŠ  
**Opatrenie splnené.**

6. Stanoviť pokladničné hodiny a poučiť zamestnancov o postupe pri čerpaní a vyúčtovaní finančných prostriedkov v zmysle Smernice o obehu účtovných dokladov ZŠ Kežmarská 30.

Termín: 26. 03. 2009

Zodpovedný: riaditeľ školy

**Opatrenie splnené čiastočne.**

Na pracovnej porade konanej dňa 26. 03. 2009 informoval riaditeľ ZŠ zamestnancov o záveroch finančnej kontroly a spresnil podmienky čerpania finančných prostriedkov. Zároveň informoval o stránkových a pokladničných hodinách u p. hospodárky.

7. Vypracovať a predložiť na schválenie Smernicu o obehu účtovných dokladov ZŠ Kežmarská 30.

Termín: 24. 03. 2009

Zodpovedná: hospodárka školy

**Opatrenie nesplnené.**

Od začatia kontroly, t.j. 29. 02. 2016 až do 20. 03. 2016 bola kontrolnej skupine doložená len Smernica o obehu účtovných dokladov z roku 2004. Nová Smernica z roku 2009 (dátum schválenia 19. 01. 2009) bola doložená kontrolnej skupine dňa 21. 03. 2016.

Predchádzajúca finančná kontrola prebiehala v dňoch od 02. 03. 2009 do 13. 03. 2009. Ku danej kontrole bola predložená Smernica o obehu účtovných dokladov schválená dňa 05. 01. 2004. Na základe tejto kontroly prijala ZŠ opatrenie – vypracovať novú Smernicu o obehu účtovných dokladov ZŠ Kežmarská 30 a predložiť ju na schválenie. Termín splnenia bol 24. 03. 2009.

Predložená smernica zo dňa 19. 01. 2009 poukazuje na skutočnosť, že nemohla byť vypracovaná a schválená v januári 2009, keďže v čase kontroly v roku 2009 a 2016 nebola kontrolným skupinám predložená. Ak by skutočne bola smernica schválená 19. 01. 2009, riaditeľ školy by si jej vypracovanie nebol uviedol ako jedno z opatrení, ktoré splní v termíne 24. 03. 2009. Zároveň riaditeľ listom zo dňa 20. 04. 2009 informoval Útvar hlavného kontrolóra mesta Košice, že dňa 24. 03. 2009 vypracoval a schválil Smernicu o obehu účtovných dokladov.

Vzhľadom na vyššie uvedené považujeme predloženie Smernice o obehu účtovných dokladov s dátumom jej schválenia 19. 01. 2009 až 20 dní po začatí kontroly za irelevantné.

### III. Rozpočet, bežné príjmy a výdavky

a) Prehľad príjmov za rok 2015 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 1

| Položka              | Príjmy                              | Rozpočet po zmenách | Skutočnosť       | % plnenia     |
|----------------------|-------------------------------------|---------------------|------------------|---------------|
| 212                  | Príjmy z vlastníctva                | 658,00              | 1 656,43         | 251,74        |
| 223                  | Poplatky a platby z predaja služieb | 19 580,00           | 20 027,20        | 102,28        |
| 292                  | Ostatné príjmy                      | 0,00                | 523,90           |               |
| <b>Príjmy celkom</b> |                                     | <b>20 238,00</b>    | <b>22 207,53</b> | <b>109,73</b> |

Z celkových príjmov ZŠ 22 207,53 € predstavujú najväčšiu časť príjmy za ŠKD vo výške 20 027,20 €.

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte č. 0504599002/5600 v Prima banke Slovensko a.s.. Finančné prostriedky z uvedeného účtu boli v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t.j. mesta Košice. Zostatok na účte 223 - príjmový rozpočtový účet - k 31.12.2015 bol 44 €, z dôvodu prijatia platby za ŠKD dňa 31. 12. 2015. Tento zostatok bol z príjmového účtu odvedený na účet zriaďovateľa dňa 15. 01. 2016.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2015 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 2

| Položka                | Výdavky                                 | Rozpočet po zmenách | Skutočnosť        | %      |
|------------------------|-----------------------------------------|---------------------|-------------------|--------|
| 610                    | Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania | 485 692,00          | 485 692,45        | 100,00 |
| 620                    | Poistné a príspevok do poisťovní        | 180 422,00          | 180 422,87        | 100,00 |
| 630                    | Tovary a služby                         | 122 866,00          | 122 828,74        | 99,97  |
| 640                    | Bežné transfery                         | 3 389,00            | 3 388,89          | 99,99  |
|                        | Bežné výdavky spolu                     | 792 369,00          | 792 332,95        | 99,99  |
| 700                    | Kapitálové výdavky                      | 0,00                | 0,00              |        |
| <b>Výdavky celkom:</b> |                                         | <b>792 369,00</b>   | <b>792 332,95</b> | 99,99  |

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Najväčšiu časť tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 666 115,32 €. Všetky výdavky ZŠ, ktoré sú zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte č. 0504595001/5600 v Prima banke Slovensko a.s.. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2015 v sume 35,65 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 15. 01. 2016 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

#### IV. Bežné výdavky uhrádzané v hotovosti

ZŠ mala vypracované Zásady o obehu, schvaľovaní a kontrole účtovných dokladov zo dňa 05. 01. 2004 (ďalej len „Zásady o obehu účtovných dokladov“), v rámci ktorých sa upravuje výkon pokladničných operácií. V Zásadách o obehu účtovných dokladov je uvedené, že za účelom realizácie drobných nákupov, tovarov a služieb za hotové je zriadená pokladňa školy, vedením pokladne je poverená hospodárka školy, ktorá má uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti k pokladničnej hotovosti. Hospodárka školy vedie priepisovú pokladničnú knihu. Denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti ZŠ je stanovený na 20 000,00 Sk (663,88 €).

##### **Kontrolné zistenia:**

Zásady o obehu účtovných dokladov neboli aktualizované podľa platnej legislatívy. Stanovenie denného limitu zostatku finančných prostriedkov v hotovosti nezohľadňuje prechod na menu €. V Dodatku č. 1 zo dňa 09. 01. 2012 k Zásadám o obehu účtovných dokladov je uvedený zoznam bankomatových kariet od 30. 04. 2010 k výdavkovému účtu a účtu sociálneho fondu ZŠ, ale nie je jasné, kto je oprávnený karty používať a kto má uzatvorenú hmotnú zodpovednosť za tieto bankomatové karty.

Výdavky uhrádzané bankomatovou kartou sú evidované na príjmových a výdavkových dokladoch v pokladničnej knihe školy ako príjem a zároveň výdaj. Pritom pokladničná kniha má slúžiť len na účtovanie stavu a pohybu peňažných prostriedkov, ktoré sú účtované na účte 211 Pokladnica. Tým došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z., pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Pokladničná kniha je vedená v elektronickej forme, čo je v rozpore so Zásadami o obehu, účtovných dokladov.

Poradové čísla príjmových a výdavkových dokladov síce vytvárajú chronologický číselný rad od začiatku do konca roka, nie sú však číselne rozlíšené osobitne poradové čísla príjmových a výdavkových dokladov.

Kontrolou príjmových a výdavkových dokladov bolo zistené, že opravy účtovných záznamov nie sú vykonávané v súlade s § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Oprava účtovného záznamu sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá príslušnú opravu

vykonala, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.

## **V. Sociálny fond**

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) ZŠ ako zamestnávateľ je povinná tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. ZŠ má uzatvorenú kolektívnu zmluvu na roky 2014 – 2019, prílohou ktorej sú vypracované Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2015 s účinnosťou od 01. 01. 2015. Celkový prídelený do sociálneho fondu je tvorený povinným prídelením vo výške 1 % a ďalším prídelením vo výške 0,05 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

Podľa § 6 zákona o sociálnom fonde tvorba sociálneho fondu a jeho čerpanie sa vedie na osobitnom analytickom účte fondu, alebo na osobitnom účte v banke alebo v pobočke zahraničnej banky. V súlade s citovaným ustanovením ZŠ vedie prostriedky fondu na osobitnom účte č. 0504596004/5600 v Prima banke Slovensko a.s..

Za kontrolované obdobie 2015 bol prídelený do fondu vo výške 4 968,18 € (z toho suma 822,29 € bola prevedená ako zostatok z roku 2014) a výdavky z fondu vo výške 3 904,53 €. V zmysle § 6 bod 3 zákona o sociálnom fonde ZŠ zúčtovala prostriedky fondu za rok 2015 dňa 28. 01. 2015 a zostatok vo výške 1 063,65 € z roku 2015 bol k 31. 12. 2015 prevedený do nasledujúceho obdobia.

### ***Kontrolné zistenia:***

Rada sociálneho fondu zasadala v roku 2015 v termínoch 25. 03., 26. 08., 25. 11. a 18. 12. Vzhľadom na to, že prvé zasadnutie rady bolo až v marci, čerpanie výdavkov v mesiaci február nebolo radou sociálneho fondu schválené. Išlo o výdavky v sume:

- 360,00 € vstupenky na ples, úhrada z účtu sociálneho fondu 19. 02. 2015,
- 47,71 € celomestský metodický deň učiteľov, úhrada z účtu sociálneho fondu 05. 02. 2015

Rada sociálneho fondu dodatočne dňa 25. 03. 2015 uzneseniami č. 11/15 a č. 12/15 schválila tieto výdavky bez uvedenia ich výšky.

V článku 2, bod 3 Zásad tvorby a čerpania sociálneho fondu je uvedené, že zúčtovanie finančných prostriedkov za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ do 31. 01. nasledujúceho roka. ZŠ vykonala zúčtovanie finančných prostriedkov za rok 2014 v súlade s ustanovením Zásad tvorby a čerpania sociálneho fondu, avšak zúčtovanie nebolo predložené na zasadnutí rady sociálneho fondu a nebol schválený rozpočet čerpania výdavkov na rok 2015.

## **VI. Cestovné náhrady podľa zákona č. 283/2002 Z.z.**

ZŠ vykazuje za kontrolované obdobie na účte 512 – náklady na cestovné vo výške 480,45 €. Má spracovanú Smernicu o cestovných náhradách zo dňa 07. 05. 2010, kde je uvedené v čl. 3 Zahraničné pracovné cesty:

- návrh na zahraničnú pracovnú cestu predkladá príslušný vedúci zamestnanec, ktorý vysiela zamestnanca na takúto cestu riaditeľovi školy na tlačive uvedenom v prílohe smernice,
- návrh schválený riaditeľom školy musí byť predložený hospodárke školy,
- po ukončení zahraničnej pracovnej cesty zamestnanec predloží vedúcemu zamestnancovi do 10 dní správu o priebehu pracovnej cesty. Všetky doklady potrebné k vyúčtovaniu zahraničnej pracovnej cesty, cestovný príkaz s uvedenou hodinou prechodu štátnych hraníc, správu o priebehu pracovnej cesty priloží zamestnanec do 10 dní hospodárke.

V článku 5 Smernice o cestovných náhradách „Paušalizovanie cestovných náhrad“ je uvedené: „Zamestnancom, ktorí majú schválenú paušálnu náhradu cestovných výdavkov, sa vypláca do 10 kalendárnych dní nasledujúceho mesiaca po uplynutí štvrtého roka.“

V zmysle Zásad o obehu účtovných dokladov zo dňa 05. 01. 2004 bod 10 Cestovné príkazy na vyúčtovanie cestovných náhrad sa podpísaný cestovný príkaz zapíše do evidencie cestovných príkazov, ktorú vedie hospodárka školy a očísľuje poradovým číslom.

Náhrady podľa § 34 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách možno paušalizovať. Pri výpočte paušálnej sumy zamestnávateľ vychádza z priemerných podmienok rozhodujúcich na poskytovanie náhrad zamestnancovi alebo skupine zamestnancov. Ak sa zmenia podmienky, za ktorých sa paušálna suma určila, je zamestnávateľ povinný túto sumu preskúmať a upraviť. Pri výpočte paušálnej sumy je zamestnávateľ povinný prihliadať na zákonné nároky zamestnanca, ako aj na jeho oprávnené záujmy.

#### ***Kontrolné zistenia:***

Cestovné príkazy nie sú očísľované poradovým číslom. Evidencia cestovných príkazov, ktorá bola predložená kontrolnej skupine je nedostatočná, neboli zaevidované všetky cestovné príkazy.

Na základe listu zo dňa 28. 01. 2010 bola určená paušálna náhrada cestovného pre hospodárku školy pri výkone práce vo výške 9,00 €/mesiac od 01. 01. 2010. Tento príspevok je vyplácaný mesačne, čo je v rozpore so smernicou o cestovných náhradách. Zároveň nebol dodržaný § 34 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, pretože od dátumu schválenia nebol výpočet paušálnej sumy príspevku ani raz preskúmaný a upravený.

V dňoch 17. až 19. 06. 2015 sa zúčastnili traja učitelia ZŠ na exkurzii v Budapešti. K cestovným príkazom nie je doložený návrh na zahraničnú pracovnú cestu a vyúčtovanie nebolo predložené na tlačive – vyúčtovanie zahraničnej pracovnej cesty, ktoré je prílohou smernice o cestovných náhradách. Pri vyúčtovaní zahraničných cestovných príkazov nie je uvedená hodina prechodu štátnych hraníc.

## **VII. Inventarizácia majetku**

Z predloženej dokumentácie vyplýva, že ZŠ zrealizovala inventarizáciu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v roku 2015 na základe príkazu riaditeľa zo dňa 05. 11. 2015 so stavom k 31. 12. 2015.

Kontrolou bolo zistené, že inventúrny súpis majetku nemá náležitosti v zmysle § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. Inventúrny súpis v zmysle § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. musí obsahovať tieto údaje:

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

- i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- j) poznámky.

V zmysle § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve sa stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- b) výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,
- c) výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov,
- d) meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

#### **Kontrolné zistenia:**

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ nevykonala k 31. 12. inventarizáciu pohľadávok. Zároveň nevedie evidenciu pohľadávok tak, aby sa dal identifikovať dlžník a doba splatnosti pohľadávky. Pohľadávky ZŠ nevymáhala ani neuzatvárala dohody o splátkach.

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

Na základe kontrolných zistení týkajúcich sa neevidovania a nevymáhania pohľadávok je možné konštatovať, že účtovná jednotka nevykonala inventarizáciu v zmysle § 29 a § 30 zákona o účtovníctve, čím nedodržala ustanovenie § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zároveň ZŠ nedodržala § 35 a § 43 Štatútu mesta Košice.

### **VIII. Nakladanie s majetkom a majetkovými právami mesta**

#### **1. Správa majetku**

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

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

#### **2. Nájomné zmluvy**

Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR (Poskytovateľ) a Mesto Košice (Prijímateľ) uzatvorili dňa 13. 04. 2012 Zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. Z2211012080201 (ďalej len „Zmluva“). Nenávratný finančný príspevok bol poskytnutý do výšky



1 183 664,57 € čo predstavovalo 95 % z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu aktivít projektu „Modernizácia Základnej školy Kežmarská 30“.

Prílohou č. 1 Zmluvy sú Všeobecné zmluvné podmienky k zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „VZP“).

V článku 5 ods. 2 VZP je uvedené, že majetok nadobudnutý a/alebo zhodnotený z nenávratných finančných prostriedkov (ďalej len „NFP“) alebo z jeho časti môže byť počas platnosti a účinnosti Zmluvy prevezený na tretiu osobu, zaťažený akýmkoľvek právom tretej osoby alebo prenájatý tretej osobe len s predchádzajúcim písomným súhlasom Poskytovateľa. Ak majetok nadobudnutý a/alebo zhodnotený z NFP alebo z jeho časti bude počas platnosti a účinnosti Zmluvy prevezený na tretiu osobu, zaťažený akýmkoľvek právom tretej osoby alebo prenájatý tretej osobe bez predchádzajúceho písomného súhlasu Poskytovateľa, Prijímateľ je povinný vrátiť NFP alebo jeho časť v súlade s článkom 10 VZP.

Dňa 07. 11. 2012 sa na Oddelení strategického rozvoja, referátu školstva, športu a mládeže Magistrátu mesta Košice uskutočnilo pracovné stretnutie s riaditeľmi základných škôl a materskej školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice. Zúčastnené školy boli informované o obsahu zmluvy o poskytnutí NFP v rámci projektov schválených prostredníctvom ROP.

V zápisnici z pracovného stretnutia je okrem iného uvedené:

*„V zmysle podmienok poskytnutia nenávratného finančného príspevku na projekty schválené v rámci ROP nie je možné prenajímať priestory, na ktoré boli poskytnuté finančné prostriedky. Z tohto dôvodu nie je možné uzatvárať nájomné zmluvy. Tieto priestory môžu byť využívané len bezodplatne. V prípade, že škola uzavrela nájomné zmluvy na tieto priestory je potrebné ich okamžite vypovedať, či dohodou alebo obvyklým spôsobom – výpoveďou. V prípade potreby poskytnutia ďalších informácií je možné obrátiť sa na Referát projektov EÚ Magistrátu mesta Košice, resp. referát právny a legislatívny Magistrátu mesta Košice JUDr. H.“*

Súčasťou zápisnice je prezenčná listina z tohto pracovného stretnutia s podpismi riaditeľov ZŠ (okrem iného aj Kežmarská 30) a MŠ.

Dňa 07. 12. 2012 primátor mesta Košice zaslal riaditeľovi ZŠ Kežmarská 30 listom č. A/2012/23549 usmernenie k pravidlám prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta.

V liste sa uvádza:

*„Mesto Košice, ako zriaďovateľ škôl a školských zariadení, vydáva usmernenie k prenajímaniu školského majetku vo vlastníctve mesta Košice:*

*V prípade prenajímania priestorov na školách a školských zariadeniach, na ktoré boli poskytnuté nenávratné finančné prostriedky v rámci projektov ROP, kde zmluva určuje podmienky poskytnutia nenávratného finančného príspevku, prijímateľa nemôžu tieto priestory prenajímať. Do užívania iným osobám musia byť prenechané len za prevádzkové náklady na základe zmluvy o výpožičke, s predchádzajúcim písomným súhlasom zriaďovateľa.“*

#### **Kontrolné zistenia:**

ZŠ ku kontrole nepredložila zoznam uzatvorených zmlúv, pretože ich evidenciu nevedie. Kontrolou bolo zistené, že ZŠ mala uzatvorené a ďalej uzatvárala v kontrolovanom období roka 2015 nájomné zmluvy, aj keď v zmysle metodického usmernenia má uzatvárať zmluvy o výpožičke.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že vzhľadom na skutočnosť, že ZŠ nevedie evidenciu uzatvorených zmlúv, nemá ani číselník spracovaných a uzatvorených zmlúv. Z uvedeného dôvodu ZŠ uzatvárala nájomné zmluvy aj s rovnakými číslami zmlúv.

Ani v jednom prípade nebola prílohou zmluvy grafická príloha tak, ako bolo zmluvne dojednané.

V zmysle platných Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice (ďalej len „Pravidlá“) sa v súlade s § 4 ods. 3 prenajímajú telocvične do 300 m<sup>2</sup> za 20 €/hod. a telocvične nad 300 m<sup>2</sup> za 25 €/hod. pre osoby, ktoré nie sú uvedené v § 6 ods. 12 písm. a), b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve (ustanovenie platí, ak nebol poskytnutý NFP).

ZŠ uzatvárala nájomné zmluvy na prenájom telocvične a prenájom tried. S nájomcom uzatvorila nájomnú zmluvu, pričom v časti zmluvy „nájomné“ uviedla, že nájomné bolo určené vo výške prevádzkových nákladov.

V predložených zmluvách sú zjavné chyby v písaní a kopírovaní z iných zmlúv. Zmluvy boli vyhotovené bez kontroly textu a časového súladu. Z toho vyplývali tieto nedostatky:

- chýbajúce ustanovenie o trvaní doby nájmu - zmluva neobsahovala informáciu, na aké obdobie sa uzatvára (zmluva č. 213 05 2014 uzatvorená dňa 08. 09. 2014 a zmluva s identickým číslom uzatvorená dňa 17. 09. 2015),
- nesprávne uvedené lehoty splatnosti (napr. zmluva č. 213 03 2016 uzatvorená dňa 07. 09. 2015 na obdobie od 07. 09. 2015 do 15. 06. 2016 má lehotu splatnosti nájomného 15. 11. 2014 a 30. 05. 2015), tieto nedostatky sa opakovali,
- všetky zmluvy uzatvorené v roku 2015 mali koncové poradové číslo zmluvy, ktoré určuje rok uzatvorenia zmluvy, nesprávne označené ako 2016, naproti tomu zmluva uzatvorená v roku 2016 bola označená ako zmluva uzatvorená v roku 2015,
- v jednom prípade boli rovnakým číslom označené dve nájomné zmluvy (zmluva č. 213 05 2014 uzatvorená dňa 08. 09. 2014 a zmluva s rovnakým číslom 213 05 2014 uzatvorená dňa 17. 09. 2015),
- v zmluvách chýbali popisy predmetu nájmu,
- zmluvy obsahovali v záverečných ustanoveniach aj nelogické ustanovenia, vyplývajúce z opakovaného kopírovania zmlúv z predošlých rokov, napr.:  
Zmluva č. 213 04 2014 uzatvorená dňa 05. 09. 2014 na obdobie od 08. 09. 2014 do 30. 06. 2015 obsahovala ustanovenie, že „Zmluvné strany sa dohodli, že na obdobie faktického užívania predmetu nájmu od 08. 09. 2013 sa na obdobie primerane použijú ustanovenia tejto zmluvy. Nájomná zmluva nadobúda platnosť dňom podpísania zmluvy zmluvnými stranami a účinnosť dňom začatia užívania, teda 08. 09. 2013“.  
„Zmluvné strany sa dohodli, že na vysporiadanie záväzkov z bezdôvodného obohatenia vzniknutého z dôvodu bezdôvodného obohatenia vzniknutého z dôvodu užívania predmetu nájmu od 08. 09. 2014 do nadobudnutia účinnosti tejto zmluvy sa primerane použijú ustanovenia tejto zmluvy“ (zmluva č. 213 05 2014 zo dňa 08. 09. 2014, doba nájmu nie je uvedená a účinnosť sa nedá zistiť)
- ZŠ si neoverovala správny názov zmluvnej strany. V prípade uzatvorenia zmluvy č. 213 08 2016 zo dňa 17. 10. 2015 a zmluvy 213 08 2014 bez uvedenia dátumu podpisu zmluvy je nesprávne uvedený nájomca ako „B a c“. Kontrolou bolo zistené, že správny názov nájomcu je „b&c language school, s.r.o.“.

ZŠ nesprávne uzatvárala zmluvy o nájme a bez predchádzajúceho súhlasu zriaďovateľa, aj napriek usmerneniu zriaďovateľa, že priestory môžu byť prenechané do užívania len za prevádzkové náklady na základe zmluvy o výpožičke a s predchádzajúcim písomným súhlasom zriaďovateľa.

ZŠ dodržala ustanovenia, že od nájomcov nemôže vyberať nájomné.

### 3. Prenájom reklamných panelov

ZŠ uzatvorila dňa 18. 05. 2007 nájomnú zmluvu č. 213 01 2007 so spoločnosťou Rabaka reklamné panely s. r.o. Predmetom nájmu je umiestnenie 1 ks obojstranného reklamného panelu a 1 ks jednostranného reklamného panelu. Výška nájomného bola stanovená v sume 39 658 Sk (1 316,4 €) splatná k 15. 01. a 15. 07. príslušného kalendárneho roka v sume 19 829 Sk (658,2 €). V zmysle vtedy platných Pravidiel bola cena za pozemok pre umiestnenie reklamného panelu pre podnikateľské subjekty 1 200 Sk/m<sup>2</sup> (39,83€) za rok. Zmluva bola uzatvorená od 01. 07. 2007 na dobu neurčitú.

ZŠ uzatvorila dňa 14. 02. 2005 zmluvu o dlhodobom nájme nebytových priestorov č. 213 01 2005 so spoločnosťou ARTON, s.r.o. Žilina. Predmetom nájmu bolo prenajatie časti parcely na umiestnenie 3 kusov jednostranného reklamného panelu. Výška nájomného bola stanovená v sume 44 064 Sk/rok (1 462,66 €) splatná vopred na príslušný kalendárny štvrt'rok, vždy do 15. 03., 15. 06., 15. 09., 15. 12., príslušného kalendárneho roka v sume 11 016 Sk (365,66 €). V zmysle vtedy platných Pravidiel bola cena za pozemok pre umiestnenie reklamného panelu pre podnikateľské subjekty 1 200 Sk/m<sup>2</sup> (39,83 €) za rok. Zmluva bola uzatvorená od 14. 02. 2005 na dobu neurčitú.

#### **Kontrolné zistenia:**

ZŠ neupravila dodatkom k zmluvám výšku nájomného v súlade s meniacimi sa Pravidlami. Podľa platných Pravidiel sa pozemok na umiestnenie zariadenia slúžiaceho na reklamu alebo inú propagáciu prenajíma minimálne za 300 € ročne za každý m<sup>2</sup> plochy, ktorú zariadenie zaberá.

Podľa predložených dokladov spoločnosť Rabaka reklamné panely s r.o. uhradila sumu 1 316,4 € dňa 29. 10. 2015, teda po lehote splatnosti. ZŠ voči spoločnosti úroky z omeškania neuplatňovala.

Spoločnosť ARTON, s.r.o. v roku 2015 uhradila sumu 300 € dňa 23. 12. 2015 na účet ZŠ, teda po lehote splatnosti. Úroky z omeškania ZŠ neuplatňovala.

ZŠ nevykonávala kontrolu úhrad vyplývajúcich z uzatvorených nájomných zmlúv a neviedla evidenciu uzatvorených nájomných zmlúv spolu s predpisom nájomného. Zároveň nesledovala platby nájomného a súlad nájomných zmlúv s platnými Pravidlami.

K uvedeným kontrolným zisteniam poskytol Mgr. Pavel Horňák dňa 16. 03. 2016 písomné stanovisko v tomto znení:

*„Ako riaditeľ školy som opomenul na usmernenie zriaďovateľa k pravidlám prenajímania školského majetku zo 7. 12. 2012 ale aj zamenil pojmy zmluva o nájme a zmluva o výpožičke. Zmluvy som však zasielal na schválenie a súhlas zriaďovateľovi. Tie sa nie vždy vrátili, prípadne v stanovisku právneho oddelenia boli pojmy „predmet nájmu“, „nájomné bolo dohodnuté...“. Preto som asi zotrval v svojom omyle zámeny nájmu a výpožičky. V záujme nápravy chýb a dodržania usmernenia zriaďovateľa k pravidlám prenajímania školského majetku po skončení platnosti existujúcich zmlúv (30. 6.2016) nové už nebudem uzatvárať až do skončenia 5 ročnej lehoty.*

*Zmluvu č. 213/01/2007 o nájme pozemku pre billboardy firmy Rabaka som zaslal na posúdenie zriaďovateľovi 22. 2. 2008. Vyjadrenie som nedostal a potom som opomenul vrátiť sa k nej. Preto v krátkom čase dám vypracovať dodatok podľa súčasných platných pravidiel prenajímania a s firmou Rabaka ho vzájomne podpíšeme. Pri telefonickej komunikácii 10. 03. 2016 mi to potvrdil legislatívny riaditeľ. Pokúsim sa aj o dohodu o doplatenie rozdielu v nájomnom.*

*K prerušenému plateniu za nájom pozemku pre billboardy firmy Arton v zmysle zmluvy č. 21301205 som 10. 03. 2016 zaslal do firmy žiadosť o vysvetlenie. Podľa e-mailovej odpovede je zjavná ochota uhrádzať našu pohľadávku.“*

## **IX. Výkon predbežnej finančnej kontroly**

S účinnosťou od 01. 11. 2014 nadobudol účinnosť zákon č. 292/2014 Z. z., ktorým sa menil a dopĺňal zákon č. 502/2001 Z. z.. Novela zákona upravila proces výkonu predbežnej finančnej kontroly. Táto novela špecifikuje postup výkonu predbežnej finančnej kontroly, ktorá sa delí na administratívnu kontrolu, ktorá sa vykonáva ako vnútorná administratívna kontrola alebo ako administratívna kontrola kontrolovanej osoby a na kontrolu na mieste, ktorá sa vykonáva u kontrolovanej osoby.

V súlade s § 9a zákona č. 502/2001 Z. z. vykonanie vnútornej administratívnej kontroly potvrdzujú zamestnanci uvedení v § 9 ods. 2 na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade s

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

### ***Kontrolné zistenia:***

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ finančnú kontrolu v zmysle novelizovaného zákona č. 502/2001 Z. z. pri uzatváraní zmlúv a v pokladni ZŠ nevykonávala vôbec.

ZŠ nemala vytvorený vnútorný predpis (internú smernicu) na vykonávanie finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Pri výkone finančnej kontroly ZŠ uvádzala len ustanovenie v znení „Predbežná finančná kontrola bola vykonaná podľa § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole. Nedostatky neboli/boli zistené“. Uvedené ustanovenie nie je v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

## **X. Povinné zverejňovanie dokumentov**

ZŠ má zriadené webové sídlo [www.k30.sk](http://www.k30.sk). V časti „Dokumenty“ sú zverejnené informácie ako „Zmluvy 2015/2016“ a „Zmluvy predošlé“.

Časť „Zmluvy predošlé“ obsahuje informácie o zmluvách, faktúrach a objednávkach. Zmluvy sú zverejňované len ako súbor s popisom, ktorý neumožňuje jednoznačne identifikovať zmluvu. Napríklad Zmluva o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 213 03 2014 je zverejnená ako „140809najom“. Iné údaje o uzatvorenej zmluve nie sú zverejnené.

### ***Kontrolné zistenia:***

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

ZŠ zverejňuje faktúry tak, že nie je možné určiť dátum ich zverejnenia podľa §5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (údaje o faktúrach za tovary, služby a

práce povinná osoba zverejňuje do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry). Zároveň ZŠ pri faktúrach nezverejňuje všetky povinné informácie v zmysle § 5 ods. 1 písm. b).

V súlade s Nariadením Vlády Slovenskej republiky č. 498/2011 Z. z. povinná osoba na svojom webovom sídle zverejňuje tieto údaje:

- a) názov zmluvy,
- b) číslo zmluvy, ak povinná osoba vedie vlastný číselník zmlúv,
- c) identifikácia účastníkov zmluvy, a to ak ide o
  1. právnickú osobu, uvedie sa jej obchodné meno, sídlo a identifikačné číslo, ak je pridelené
  2. fyzickú osobu – podnikateľa, uvedie sa jej obchodné meno, miesto podnikania a identifikačné číslo, ak je pridelené
  3. fyzickú osobu, uvedie sa jej titul, meno a priezvisko,
- d) celková hodnota predmetu zmluvy, ak ju možno určiť, vrátane dane z pridanej hodnoty,
- e) dátum, keď bola zmluva uzavretá, prípadne dátum udelenia súhlasu s uzavretím zmluvy,
- f) dátum nadobudnutia účinnosti zmluvy, ak dátum nadobudnutia účinnosti je iný ako deň nasledujúci po dni jej zverejnenia,
- g) dátum skončenia platnosti zmluvy ak je zmluva uzatvorená na dobu určitú.

Pri zverejňovaní zmluvy sa uvádzajú mená a priezviská osôb, ktoré zmluvu podpísali, avšak bez zverejnenia podpisov týchto osôb a odtlačkov pečiatok účastníkov zmluvy. Najvhodnejším formátom zverejnenia zmluvy je Portable Document Format (.pdf) s možnosťou vyhľadávania.

ZŠ pri zverejňovaní zmlúv nedodrížiava ustanovenia Nariadenia Vlády Slovenskej republiky č.498/2011 Z. z.

Informácie o zmluvách, faktúrach a objednávkach sú zverejnené tak, že je sťažené ich vyhľadávanie. Nie je možné ich vyhľadávať a triediť podľa protistrany, dátumu alebo sumy. Princíp zverejňovania poukazuje na nejednotnosť zverejňovaných informácií (rôzny systém skenovania a pomenovania zverejnených dokumentov), čo sťažuje samotné vyhľadávanie dokumentov. V konečnom dôsledku povinná osoba (ZŠ) nemá dostatočný prehľad o presnom zverejnení dokumentov, hlavne v prípade zmlúv, ktoré v súlade s § 47a Občianskeho zákonníka 40/1964 Zb. v znení neskorších predpisov nadobúdajú účinnosť dňom nasledujúcim po dni ich zverejnenia.

## **XI. Záver**

Kontrolné zistenia uvedené v správe z kontroly poukazujú na:

- nesúlad interných smerníc s platnými zákonmi,
- nedodržiavanie a neaktuálnosť existujúcich interných smerníc (sociálny fond, pokladňa),
- nedôslednosť pri vytváraní a evidencii cestovných príkazov a objednávok,
- nedodržanie § 34 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- nevedenie evidencie nájomných zmlúv a pohľadávok vzniknutých z nájomných zmlúv,
- nevymáhanie pohľadávok,
- nerešpektovanie usmernení zriaďovateľa týkajúce sa užívania majetku,
- neaktualizovanie nájomných zmlúv v súlade s platnými Pravidlami prenájmania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice,
- nevykonávanie inventarizácie v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- vykonávanie opráv účtovných záznamov v rozpore so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,

- absencia internej smernice, ktorá by presne definovala spôsob zverejňovania, vrátane určenia zodpovednosti za zverejňovanie dokumentov vyplývajúcich zo zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (zverejňovanie faktúr, objednávok a zmlúv),
- nedodržiavanie zákona č. 502/2011 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v kontrolovanom období roka 2015,
- nesplnenie niektorých opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami,
- neuzatvorenie hmotnej zodpovednosti k bankomatovým kartám vydaným k výdavkovému účtu a účtu sociálneho fondu.

Kontrolovaný subjekt predložil písomnú námietku ku kontrolným zisteniam v časti V. Sociálny fond. Táto námietka bola s kontrolovaným subjektom osobne odkonzultovaná na Útvare hlavného kontrolóra a vyhodnotená ako neopodstatnená.

## [5] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – STREDISKO SOCIÁLNEJ POMOCI MESTA KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Garbiarska 4, Košice
- b) **Typ organizácie:** príspevková organizácia
- c) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta
- d) **Kontrolované obdobie:** roky 2014 a 2015
- e) **Konanie kontroly:** od 12. 01. 201 do 19. 02.2016

### I. Všeobecné údaje

Stredisko sociálnej pomoci mesta Košice (ďalej len „SSPmK“) je rozpočtová organizácia zriadená mestom Košice. Základným predmetom činnosti organizácie podľa zriaďovateľskej listiny a v súlade so zákonom č. 195/1998 Z.z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov a zákona č. 305/2005 Z.z. o sociálnoprávnej ochrane detí a sociálnej kuratele a o zmene a doplnení niektorých zákonov je poskytovanie sociálnych služieb v zariadeniach s pobytovou formou, a to:

- Zariadenie pre seniorov, Garbiarska 4, Košice (ZpS),
- Zariadenie opatrovateľskej služby, Južná trieda 23, Košice (ZOS),
- Krízové stredisko „Oceľová nádej“, Pollova 18, Košice (KS).

Okrem uvedených činností SSPmK zabezpečuje:

- organizovanie spoločného stravovania,
- výkon prepravnej služby,
- poskytovanie sociálnej služby, monitorovanie a signalizácia potreby pomoci podľa zákona 448/2008 Z.z. o sociálnych službách (S-fon).

Štatutárny zástupca: MUDr. Ján Valko, PhD., MPH - riaditeľ

### II. Plnenie prijatých opatrení

Na základe výsledkov z predchádzajúcej kontroly vykonanej v SSPmK v roku 2012 boli prijaté dve opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, a to:

1. Vyhotoviť nové dodatky k zmluvám o nájme nebytových priestorov (kaderníctvo, pedikúra) s prihliadnutím na ročnú mieru inflácie.
2. Pri zadávaní zákaziek na dodanie tovarov postupovať v zmysle zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní, aby nedochádzalo k rozdeleniu zákaziek.

Kontrolou bolo zistené, že opatrenia boli splnené.

### III. Plnenie rozpočtu

#### *Plnenie rozpočtu príjmov a výdavkov*

##### **1. Vlastné príjmy**

SSPmK malo pre rok 2014 aj 2015 rozpočtované vlastné príjmy vo výške 590 000 €. V roku 2014 boli dosiahnuté vlastné príjmy vo výške 578 496,37 €, čo predstavuje 98 % plnenie a v roku 2015 boli dosiahnuté vlastné príjmy vo výške 573 029,32 €, čo predstavuje 97,1 % plnenie plánu.

Všetky príjmy boli odvedené na účet zriaďovateľa.

Kontrolná skupina podrobila kontrole príslušnú dokumentáciu zariadenia pre seniorov (ďalej len „ZpS“), zariadenia opatrovateľskej služby (ďalej len „ZoS“), monitorovania a signalizácie potreby pomoci a prepravnej služby so zameraním na kontrolu správnosti výpočtu úhrad podľa druhu a rozsahu poskytnutej sociálnej služby v kontrolovanom období.

Kontrolou príslušnej dokumentácie ZpS a ZoS bolo zistené, že je vedená v súlade so zákonom č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 130 o úhradách za sociálne služby. Nedostatky zistené neboli.

Prepravnú službu poskytuje kontrolovaný subjekt ako sociálnu službu fyzickej osobe s ťažkým zdravotným postihnutím, odkázanej na individuálnu dopravu osobným motorovým vozidlom, alebo fyzickej osobe s nepriaznivým zdravotným stavom s obmedzenou schopnosťou pohybu po rovine alebo po schodoch a obmedzenou schopnosťou orientácie.

V zmysle ustanovenia § 6 VZN č. 130 o úhradách, spôsobe určenia a platenia úhrad za poskytovanie sociálnych služieb v pôsobnosti územnej samosprávy mesta sa úhrada za prepravnú službu určuje sumou čiastkových úhrad:

- 0,30 € za km prepravnej vzdialenosti,
- 1,80 € za každú aj začatú hodinu státia,
- 1,50 € za pristavenie vozidla.

Kontrolovaný subjekt má uzatvorených celkom 167 zmlúv o poskytovaní prepravnej služby. V roku 2014 bolo v rámci prepravnej služby vykonaných celkom 1 783 jázd a v roku 2015 1 647 jázd. Prepravná služba sa vykonáva motorovým vozidlom zn. Renault Trafic, rok výroby 2007, ktorý má najazdených k 31. 12. 2015 spolu 95 050 km. Vozidlo nie je vybavené prepravnou plošinou ani technickým zariadením, ktoré by zaisťovalo bezpečnú prepravu imobilných klientov. Za rok 2014 boli na vozidle vykonané opravy a údržba vo výške 4 201,70 € a v roku 2015 vo výške 1 610,16 €.

Sociálnu službu formou monitorovania a signalizácie potreby pomoci S-fon poskytuje kontrolovaný subjekt 11 prijímateľom sociálnych služieb prostredníctvom zmlúv o poskytovaní sociálnej služby v zmysle príslušných ustanovení zák. č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách. Suma úhrady za predmetnú sociálnu službu je vo výške 12 € za kalendárny mesiac. Nedostatky zistené neboli.

#### *Prenájom nebytových priestorov*

SSPmK prenájíma majetok mesta v zariadeniach sociálnych služieb, ktorých zriaďovateľom je mesto Košice, v zmysle Pravidiel prenajímania majetku mesta Košice v zariadeniach sociálnych služieb účinných od 23. 03. 2004 v znení neskorších zmien a doplnení. V kontrolovanom období bolo platných a účinných celkovo 7 zmlúv o prenájme nebytových priestorov. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že výška nájomného a úhrad za služby spojené s nájomom je v súlade s pravidlami. Nedostatky zistené neboli.



## 2. Finančné transfery – dotácie

Prehľad dotácií poskytnutých v rokoch 2014 a 2015 podľa jednotlivých zariadení a ich čerpanie je uvedené v tabuľke č.1 a č. 2 (€):

Rok 2014

Tabuľka č. 1

| Zdroj dotácie              | ZpS              | ZOS            | KS             | Denný stac.   | PS            | S fon         | Dotácia celkom<br>(schvá. rozp.) | Čerpanie            | Rozdiel           |
|----------------------------|------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------------------------|---------------------|-------------------|
| Zo ŠR SR                   |                  |                |                |               |               |               |                                  |                     |                   |
| - bežná dotácia            | 729 600          | 46 080         |                | 19 872        |               |               | 795 552                          | 775 035,14          | -20 516,86        |
| Z rozp. mesta              |                  |                |                |               |               |               |                                  |                     |                   |
| - bežný transfer           | 650 582          | 79 377         | 64 905         |               | 19 462        | 62 674        | 877 000                          | 876 997,59          | -2,41             |
| - kapitálový transfer      | 13 000           |                |                |               |               |               | 13 000                           | 12 960,00           | -40,00            |
| Z rozp. ÚPSVaR             |                  |                | 57 500         |               |               |               | 57 500                           | 56 820,02           | -679,98           |
| <b>Výška dotácií spolu</b> | <b>1 393 182</b> | <b>125 457</b> | <b>122 405</b> | <b>19 872</b> | <b>19 462</b> | <b>62 674</b> | <b>1 743 052</b>                 | <b>1 721 812,75</b> | <b>-21 239,25</b> |

Rok 2015

Tabuľka č. 2

| Zdroj dotácie              | ZpS              | ZOS            | KS             | Denný stac.   | PS            | S fon         | Dotácia celkom<br>(schvá. rozp.) | Čerpanie            | Rozdiel           |
|----------------------------|------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------------------------|---------------------|-------------------|
| Zo ŠR SR                   |                  |                |                |               |               |               |                                  |                     |                   |
| - bežná dotácia            | 729 600          | 46 080         |                | 19 872        |               |               | 795 552                          | 771 335,24          | -24 216,76        |
| Z rozp. mesta              |                  |                |                |               |               |               |                                  |                     |                   |
| - bežný transfer           | 775 021          | 87 890         | 61 684         |               | 17 529        | 67 876        | 1 010 000                        | 1 009 967,15        | -32,85            |
| - kapitálový transfer      | 27 000           |                |                |               |               |               | 27 000                           | 22 048,20           | -4 951,80         |
| Z rozp. ÚPSVaR             |                  |                | 58 500         |               |               |               | 58 500                           | 57 702,06           | 797,94            |
| <b>Výška dotácií spolu</b> | <b>1 531 621</b> | <b>133 970</b> | <b>120 184</b> | <b>19 872</b> | <b>17 529</b> | <b>67 876</b> | <b>1 891 052</b>                 | <b>1 861 052,65</b> | <b>-29 999,35</b> |

Nevyčerpané finančné prostriedky z transferov boli vrátené na účet mesta. Z transferu zo štátneho rozpočtu bolo za neobsadené miesta v dennom stacionári vrátených 19 872 € aj v roku 2014 aj v roku 2015.

Kapitálový transfer z mesta v roku 2014 bol určený na nákup 2 ks profesionálnych pračiek a v roku 2015 na nákup vozidla na prepravu stravy a kúpacích lôžok pre seniorov.

Finančné prostriedky boli použité v súlade s ich určením.

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj zmenám výšky ekonomicky oprávnených nákladov. Vychádzala z ustanovenia § 19 VZN č. 130, ktoré uvádza, že v prípade zmeny výšky priemerných ekonomicky oprávnených nákladov v rozpočtovom roku mesto Košice upraví úhrady za poskytovanie sociálnej služby vždy s účinnosťou od 1. mája nasledujúceho rozpočtového roka.

Tabuľka uvádza výšku ekonomicky oprávnených nákladov (ďalej len „EON“) v zariadení pre seniorov a zariadení opatrovateľskej služby za jednotlivé roky:

Tabuľka č. 3

| Rok  | EON (€)   | Min. úhrada od klienta 40 % EON (§72 ods. 2) zák. č. 448/2008 Z.z. mesiac (€) |
|------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 2013 | ZpS 641   | 256                                                                           |
|      | ZOS 891   | 356                                                                           |
| 2014 | ZpS 653   | 261                                                                           |
|      | * ZpS 590 | 236                                                                           |
|      | ZOS 873   | 349                                                                           |
| 2015 | Zps 706   | 282                                                                           |
|      | ZOS 931   | 372                                                                           |

\*EON upravené na základe požiadavky mesta

Mesto Košice za obdobie rokov 2013, 2014 a 2015 neuplatnilo valorizačný mechanizmus podľa ustanovenia §19 VZN č. 130 o úhradách za sociálne služby. Na základe záverov z porád primátora mesta Košice z rokov 2013 – 2015 je poskytovateľ sociálnych služieb povinný pri výpočte úhrad klientom vychádzať z priemerných EON za rok 2011, t.j. vo výške 584 € a minimálna úhrada klienta vo výške 233,60 €, aj napriek reálne zvýšeným EON.

Nakoľko úhrada klientov ostáva na úrovni roku 2011 t.j. 233,60 €, mesto Košice každoročne zvyšuje z rozpočtu mesta transfer na bežné výdavky (skutočnosť) nasledovne:

Rok 2013            ZpS 130 384 €  
                           ZOS 26 891 €  
                           **Spolu 157 275 €**

Rok 2014            ZpS 147 100 €  
                           ZOS 26 488 €  
                           **Spolu 173 588 €**

Rok 2015            ZpS 275 085 €  
                           ZOS 33 965 €  
                           **Spolu 309 050 €**

Uvedené sumy predstavujú príspevok mesta pre ZpS a ZOS bez odvedených príjmov za poplatky od obyvateľov zariadenia.

### 3. Výdavky – bežné výdavky

Čerpanie finančných prostriedkov podľa jednotlivých položiek ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a podľa jednotlivých rokov v porovnaní so schváleným rozpočtom je uvedený v tabuľke č. 3 (€):

Tabuľka č.4

| Č. položky           | 2014     |            | 2015     |            |
|----------------------|----------|------------|----------|------------|
|                      | rozpočet | čerpanie   | rozpočet | čerpanie   |
| 610 Mzdy, platy      | 815 240  | 807 319,34 | 874 538  | 863 260,71 |
| 620 Poistné          | 310 442  | 307 363,44 | 332 171  | 328 498,20 |
| 631 Cestovné náhrady | 98       | 97,40      | 300      | 300,32     |

|                             |                  |                     |                  |                     |
|-----------------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| 632 Energie, voda, telekom. | 206 693          | 206 388,60          | 216 439          | 216 126,89          |
| 633 Materiál                | 223 108          | 214 370,36          | 254 423          | 245 687,01          |
| 634 Dopravné                | 10 032           | 10 032,17           | 8 386            | 8 383,77            |
| 635 Rut. a štand. údržba    | 51 618           | 51 330,05           | 56 651           | 56 648,46           |
| 636 Nájomné                 |                  |                     | 4                | 3,96                |
| 637 Služby                  | 104 940          | 104 827,40          | 114 122          | 113 665,50          |
| 642 Transfery               | 7 881            | 7 123,99            | 7 018            | 6 429,63            |
| <b>Spolu</b>                | <b>1 730 052</b> | <b>1 708 852,75</b> | <b>1 864 052</b> | <b>1 839 004,45</b> |

Celkovo boli bežné výdavky v roku 2014 čerpané na 98,77 % rozpočtu a v roku 2015 na 98,65% rozpočtu.

Kontrolou účtovných dokladov na bežné výdavky nebolo zistené neefektívne vynakladanie finančných prostriedkov, ani porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a ani interných predpisov.

Výber dodávateľov na dodávky tovarov, služieb a prác bol realizovaný zadávaním zákaziek podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní. V súlade s týmto zákonom boli v profile verejného obstarávateľa zverejňované súhrnné správy o zákazkách s cenami vyššími ako 1 000 € bez DPH.

Kontrolou internej smernice o verejnom obstarávaní bolo zistené, že táto od roku 2011 nebola aktualizovaná v zmysle príslušných noviel zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

#### IV. Inventarizácia majetku

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola v roku 2014 vykonaná na základe príkazu riaditeľa SSPmK č. 5/2014 a v roku 2015 na základe príkazu riaditeľa SSPmK č. 2/2015. Inventarizácie boli vykonané ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, t. j. k 31. 12. príslušného roka. Súčasťou príkazov je harmonogram inventarizácie, ako aj menovanie ústrednej a dielčích inventarizačných komisií v rokoch 2014 a 2015.

Kontrolou dokumentácie z vykonania inventarizácií bolo zistené, že inventarizácie v rokoch 2014 a 2015 boli vykonané v celom rozsahu a v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Ústredná inventarizačná komisia prejedнала výsledky inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov predložených jednotlivými dielčimi inventarizačnými komisiami a skonštatovala, že pri inventarizáciách v rokoch 2014 a 2015 neboli zistené inventarizačné rozdiely medzi účtovnými a fyzickými stavmi.

#### V. Pohľadávky a záväzky

##### a) Pohľadávky

SSPmK eviduje k 31. 12. 2015 pohľadávky v celkovej sume 12 123,82 €, v tom:

- |                                                           |            |
|-----------------------------------------------------------|------------|
| - účet 315 – ostatné pohľadávky (kredit PHM)              | 331,94 €   |
| - účet 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov              | 5 506,59 € |
| - účet 335 – pohľadávky voči zamestnancom                 | 1 152,55 € |
| - účet 378 – iné pohľadávky (dodaná strava MČ za 12/2015) | 5 132,74 € |

Kontrole boli podrobené pohľadávky zúčtované na účte 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov, ktoré pozostávajú z:

|                                          |                 |
|------------------------------------------|-----------------|
| - pohľadávky za služby v ZpS (DD)        | 4 880,99 €      |
| - pohľadávky za služby v ZOS             | – 149,54 €      |
| - pohľadávky za služby S fon             | 36,00 €         |
| - pohľadávky za služby prepravnej služby | 118,80 €        |
| - pohľadávky za nájom NP                 | 131,34 €        |
| - <u>pohľadávky za stravné lístky</u>    | <u>489,00 €</u> |
| Spolu                                    | 5 506,59 €      |

Pohľadávky za služby v ZpS (DD) tvoria nevysporiadané nedoplatky obyvateľov v celkovej sume 5 376,12 € a preplatky v sume 495,13 €. Nevysporiadané nedoplatky po zomrelých obyvateľoch predstavujú sumu 1 101,30 €. Rozdiel nedoplatkov a preplatkov (5376,12 € - 495,13 €) v sume 4 880,99 € je zúčtovaný na účte 318.1.1001 – pohľadávky za služby v DD.

Inventúra pohľadávok k 31. 12. 2015 obsahuje menný zoznam obyvateľov SSPmK s presným vyčíslením výšky nedoplatkov a preplatkov, ako aj obdobie ich vzniku.

Vymáhanie nedoplatku v prípade úmrtia obyvateľa je realizované výzvou na úhradu nedoplatku pre príbuzného zosnulého. Ak príbuzný určenú sumu nezaplatí, spíše sa protokol, ktorý sa zašle na príslušný okresný súd a slúži ako podklad k dedičskému konaniu.

Organizácia nemá vydanú internú smernicu na zabezpečenie postupu pri vymáhaní pohľadávok.

#### b) Závázky

SSPmK eviduje k 31. 12. 2015 na účte 321 – dodávateľa záväzky z obchodného styku vo výške 10 073,93 €. Všetky záväzky boli v lehote splatnosti a ku dňu kontroly vysporiadané.

### VI. Dodržiavanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám – zverejňovanie

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

Kontrolou bolo zistené, že organizácia v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám zverejňuje objednávky, faktúry aj zmluvy.

Pri kontrole zverejnených objednávok a faktúr bolo zistené, že pri objednávkach nie je pri hodnote objednaného plnenia uvedený údaj o tom, či je suma vrátane alebo bez DPH a taktiež aj pri faktúrach nie je uvedený údaj o tom, či fakturovaná suma je vrátane alebo bez DPH.

Podľa § 5b ods. 1 písm. a) bod 3 (objednávky) a § 5b ods. 1 písm. b) bod. 3 (faktúry) zákona o slobodnom prístupe k informáciám je údaj o DPH povinne zverejňovanou informáciou.

### VII. Pavilón „C“

V roku 2012 bola realizovaná investícia „Rekonštrukcia a modernizácia Strediska sociálnej pomoci na ul. Garbiarska č. 4, Košice „ do ktorej nebola zahrnutá rekonštrukcia pavilónu „C“. Ide o spojovaciu časť medzi pavilónmi „B“ a „D“. Pavilón „C“, účelom ktorého bolo využívanie oddychových balkónov pre klientov, je v pôvodnom stave, neprešiel väčšou údržbou a ani

rekonštrukciou. Súčasný stav pavilónu je alarmujúci. Pôvodné oceľové okná na chodbách a dvere na balkónoch sú skorodované, technicky zastarané, pôsobením poveternostných podmienok a času netesnia, zatekajú a tým prispievajú k tepelným stratám objektu. Stropné kazety s elektroinštaláciou sú poškodené, podlahy chodieb a balkónov nadmieru únosnosti opotrebované a poškodené.

Priestory v takomto stave nespĺňajú podmienky pre oddychovú, esteticky pôsobiacu zónu pre klientov. Prízemná časť pavilónu je využívaná nájomcami nebytových priestorov, ktorí ich po vykonaní stavebných úprav využívajú ako zdravotné ambulancie, kaderníctvo a podobné služby.

## **VIII. Záver**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie § 5b ods. 1 písm. a) bod 3 a § 5b ods. 1 písm. b) bod 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám tým, že organizácia pri sumách u zverejnených objednávkach a faktúrach neuvádza údaj o DPH,
- napriek objektívne narastajúcim ekonomicky oprávneným nákladom nedochádza k úprave výšky úhrad za poskytovanie sociálnej služby klientom,
- vozidlo, ktorým sa poskytuje prepravná služba klientom nie je vybavené prepravnou plošinou a ani technickým zariadením zabezpečujúcim bezpečnú prepravu imobilných klientov,
- organizácia nemá vydanú smernicu na vymáhanie pohľadávok a smernica na verejné obstarávanie nebola aktualizovaná v zmysle prijatých zmien a doplnkov zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní,
- nevyhovujúci stav pavilónu „C“ a tým znemožnenie jeho využívania pre klientov strediska.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

## [6] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – KNIŽNICA PRE MLÁDEŽ MESTA KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Kukučínova 2, Košice
- b) **Typ organizácie:** príspevková organizácia
- c) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami a s finančnými prostriedkami
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- e) **Konanie kontroly:** od 25. 02. 2016 do 01. 04. 2016

**Kontrolou bolo zistené:**

### **I. Všeobecné údaje**

Mesto Košice v zmysle ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 518/1990 Zb. o prechode zakladateľskej alebo zriaďovacej funkcie národných výborov na obce, ústredné orgány štátnej správy a orgány miestnej štátnej správy a uznesenia Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 3 bod C zo dňa 08. 02. 1991 prebralo funkciu zriaďovateľa k príspevkovej organizácii Knižnica pre mládež mesta Košice s platnosťou od 08. 02. 1991.

Podľa zriaďovacej listiny zo dňa 29. 07. 1997 a jej dodatkov bol pre organizáciu stanovený základný verejnoprospešný účel a činnosti, a to najmä:

- získavanie, budovanie, spracovávanie, sprístupňovanie a ochrana knižnično-informačného fondu,
- zabezpečenie knižnično-informačných služieb deťom a mládeži do 15 rokov,
- poskytovanie knižničných služieb,
- organizovanie kultúrno-výchovných podujatí s knihou.

Štatutárny zástupca: Mgr. et Mgr. Iveta Hurná, riaditeľ

### **II. Plnenie opatrení na nápravu nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami a odstránenie príčin ich vzniku**

Na základe výsledkov z predchádzajúcej kontroly vykonanej v Knižnici pre mládež mesta Košice v roku 2013 boli prijaté tri opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

Kontrolou bolo zistené, že opatrenia boli splnené.

### **III. Plnenie rozpočtu a výsledok hospodárenia**

#### **a) Plnenie rozpočtu - transfery**

Základným nástrojom finančného hospodárenia príspevkovej organizácie je podľa § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov rozpočet nákladov a výnosov a výsledku hospodárenia. Jej rozpočet zahŕňa aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky od iných subjektov.

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach schválilo dňa 09. 02. 2015 uznesením č. 16 Programový rozpočet mesta Košice na rok 2015. V rámci celkových príjmov a výdavkov programového rozpočtu bol pre organizáciu v Programe 2 – Mesto kultúry v Podprograme 6 – Podpora kultúrnych zariadení

schválený transfer na prevádzku – bežný transfer vo výške 535 000 €. Bežný transfer bol poskytnutý v plnej výške.

Z dôvodu získania grantov na projekty od Ministerstva kultúry SR v celkovej výške 27 350 €, dotácie od iných subjektov vo výške 1 800 €, ceny Mesta Košice vo výške 700 € a ceny mestskej časti Košice – Juh vo výške 200 € došlo k úprave rozpočtu v položkách, na ktoré organizácia dostala finančné prostriedky.

Kapitálový transfer v roku 2015 organizácii nebol poskytnutý.

#### b) Hospodársky výsledok

Plnenie základných ukazovateľov rozpočtu nákladov a výnosov a hospodársky výsledok za rok 2015 je uvedený v nasledujúcom prehľade (€):

Tabuľka č. 1

| Náklady    |                         |                |                   | Výnosy     |                         |                |                   |
|------------|-------------------------|----------------|-------------------|------------|-------------------------|----------------|-------------------|
| Účt. skup. | Ukazovateľ              | Plán           | Skutočnosť        | Účt. skup. | Ukazovateľ              | Plán           | Skutočnosť        |
| 50         | Spotr. nákupy celkom    | 65 705         | 66 490,47         | 60         | Tržby za vlastné výkony | 16 500         | 19 061,30         |
| 51         | Služby celkom           | 63 800         | 67 488,91         | 64         | Ost. výnosy z prev.čin. | 5 000          | 6 819,44          |
| 52         | Osobné náklady celkom   | 454 000        | 454 292,39        | 65         | Zýčtovanie rezerv       | 800            | 800,00            |
| 53         | Dane a poplatky         | 850            | 971,48            | 66         | Finančné výnosy         | 10             | 4,17              |
| 54         | Ost.nákl. na prev. čin. | 100            | 65,23             | 69         | Výnosy z transferov     | 573 130        | 573 564,56        |
| 55         | Odpisy a rezervy        | 9 880          | 9 803,76          |            |                         |                |                   |
| 56         | Finančné náklady        | 1 100          | 1 111,10          |            |                         |                |                   |
| 59         | Dane z príjmov          | 5              | 0,66              |            |                         |                |                   |
|            | <b>Náklady celkom</b>   | <b>595 440</b> | <b>600 224,00</b> |            | <b>Výnosy celkom</b>    | <b>595 440</b> | <b>600 249,47</b> |

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že organizácia dosiahla kladný hospodársky výsledok vo výške 25,47 € po zdanení. Kontrolou nákladov nebolo zistené neefektívne a neehospodárne vynakladanie finančných prostriedkov.

#### IV. Pohľadávka y záväzky

##### Pohľadávky

Organizácia eviduje k 31. 12. 2015 na analytických účtoch účtovnej skupiny 31 – Pohľadávky, pohľadávky v celkovej sume 659,73 €, vtom:

- účet 311 – odberatelia 0
- účet 314 – poskytnuté prevádzkové preddavky 9,98 €
- účet 315 – ostatné pohľadávky 649,75 €

Organizácia neeviduje pohľadávky z obchodného styku. Pohľadávka vo výške 9,98 € evidovaná na účte 314 je preplatok z poskytnutej zálohy pre TEHO s.r.o. Na účte 315 je evidovaná peňažná zábezpeka vo výške 649,75 € pre prípad insolventnosti pre spoločnosť BILLA s.r.o. za prenájom nebytových priestorov. Peňažná zábezpeka je poskytnutá v súlade so zmluvou o nájme nebytových priestorov zo dňa 13. 10. 2014.

## **Závazky**

Organizácia eviduje k 31. 12. 2015 na účte 321 – Dodávatelia, záväzky z obchodného styku vo výške 1 740,93 €. Všetky záväzky boli v lehote splatnosti a vysporiadané v I/2016.

## **V. Povinné zverejňovanie dokumentov**

### **a) Zákon o verejnom obstarávaní**

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

Kontrolou bolo zistené, že zákazky s hodnotou nad 1 000 € bez DPH boli zadané len v I. a IV. štvrťroku 2015 (celkovo 3 zákazky). Súhrnná správa o zákazkách za I. štvrťrok 2015 bola v profile zverejnená až 28. 01. 2016 a za IV. štvrťrok 2015 bola zverejnená 11. 03. 2016 na základe upozornenia kontrolnej skupiny. Nezverejňovaním súhrnných správ o zákazkách došlo k porušeniu § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.

### **b) Zákon o slobodnom prístupe k informáciám**

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

Kontrolou zverejňovania údajov o objednávkach bolo zistené, že objednávky sú zverejňované jednotlivo vo formáte PDF s uvedením čísla objednávky a v niektorých prípadoch aj názvu dodávateľa. Číslovanie objednávok je samostatné pre objednávky na knižné tituly a samostatné pre ostatné objednávky. Celkové informácie o objednávke sú zobrazené až po otvorení príslušného súboru. Pri zverejňovaní objednávok je týmto spôsobom sťažené ich vyhľadávanie, a teda nie je zabezpečená štruktúrovaná a prehľadná forma zverejňovania údajov.

Kontrolou zverejňovania údajov o faktúrach bolo zistené, že faktúry do III/2015 boli zverejňované samostatne vo formáte PDF s uvedením čísla faktúry prideleným dodávateľom. Údaje o faktúre sú zobrazené až po otvorení súboru, pričom chýbali tieto povinné údaje v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám:

- identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník (§ 5b ods. 1 písm. b) bod 1,
- identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou (§ 5b ods.1 písm. b) bod 4),
- identifikácia objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou (§ 5b ods. 1 písm. b) bod 5),
- dátum doručenia faktúry (§5b ods. 1 písm. b) bod 6).

Zverejňovaním údajov o faktúre týmto spôsobom nebola zabezpečená štruktúrovaná a prehľadná forma zverejňovania a nezverejnením povinných údajov o faktúre došlo k porušeniu § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Uvedené nedostatky boli odstránené od IV/2015.



## **VI. Dodržiavanie zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite**

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

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

Výkon predbežnej finančnej kontroly má organizácia upravený v Smernici o vykonávaní predbežnej finančnej kontroly účinnej od 01. 06. 2013.

Kontrolou dodržiavania zákona o finančnej kontrole a internej smernice o vykonávaní predbežnej finančnej kontroly bolo zistené, že organizácia nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu pri právnych úkonoch, t. j. pri vystavovaní objednávok.

Uvedeným došlo k porušeniu § 6 ods.1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, v zmysle ktorého je organizácia povinná predbežnou finančnou kontrolou overiť každú finančnú operáciu alebo jej časť. Nevykonaním predbežnej finančnej kontroly došlo aj k porušeniu internej smernice.

## **VII. Účtovníctvo príspevkovej organizácie**

Podľa § 9 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve kontrolovaný subjekt účtoval v sústave podvojného účtovníctva.

### **a) Vecná a formálna úplnosť účtovných dokladov a zabezpečenie trvanlivosti účtovných dokladov**

V zmysle § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a zároveň v zmysle § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi. Účtovný doklad v zmysle § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať zákonom určené náležitosti.

Kontrolou náhodne vybraných účtovných dokladov nebolo zistené porušenie zákona o účtovníctve. Účtovné doklady obsahovali zákonom požadované náležitosti.

### **b) Tvorba rezerv**

Podľa zákona o účtovníctve § 26 ods. 3 je účtovná jednotka povinná tvoriť rezervy. Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou.

V zmysle § 14 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 08. 08. 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky spôsob tvorby a použitia rezerv sa účtuje podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky, pričom rezerva sa použije len na účel, na ktorý bola vytvorená. Rezervy sú predmetom dokladovej inventúry a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť (§ 14 ods. 7).

Kontrolou bolo zistené, že účtovná jednotka vytvorila rezervy na overenie účtovnej závierky audítorom v sume 720 € (účet 323). Ďalej bolo zistené, že účtovná jednotka nemá vydaný vnútorný predpis na tvorbu a použitie rezerv a taktiež nevykonala dokladovú inventúru rezerv, čím došlo k porušeniu ustanovení § 14 ods. 2 a 7 opatrenia MF SR č. MF/146786/2007-3.

### c) Inventarizácia

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola v roku 2015 vykonaná na základe príkazu riaditeľa č. 2/2015 zo dňa 30. 11. 2015. V zmysle zákona o účtovníctve bola dokladová inventarizácia záväzkov, pohľadávok, cenín, peňažných prostriedkov, bankových účtov, knižného fondu, nehnuteľného a hnutel'ného dlhodobého majetku, drobného hnutel'ného a nehnuteľného majetku vykonaná k 31. 12. 2015.

Súčasťou príkazu riaditeľa je menovanie ústrednej inventarizačnej komisie a jednotlivých dielčích inventarizačných komisií.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že inventarizácia nebola vykonaná v súlade s § 29 a 30 zákona o účtovníctve, nakoľko kontrolovaný subjekt nevykonával inventúru účtu 323 – krátkodobé rezervy (záväzky), čím nevykonával inventarizáciu v plnom rozsahu a podľa ustanovenia § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve je tým účtovníctvo nepreukázateľné.

Zo zápisov jednotlivých inventarizačných komisií a zápisu ústrednej inventarizačnej komisie vyplýva, že pri inventarizácii majetku a záväzkov neboli zistené rozdiely medzi fyzickým a účtovným stavom.

## VIII. Mobilné telefóny – dodržiavanie limitov

Knižnica pre mládež mesta Košice má spracovanú smernicu o používaní služobných mobilných telefónov s účinnosťou od 01. 09. 2013. Zamestnanci využívajúci služobný mobilný telefón s prideleným limitom, určeným vzhľadom k pracovnému zaradeniu majú podpísanú dohodu o úhrade v prípade prekročenia stanoveného limitu. Prekročenie limitov je vyhodnocované mesačne a prípadné prekročenia sú uhrádzané v hotovosti do pokladne. Kontrolovaný subjekt má pridelených 12 služobných mobilných telefónov.

Kontrolou príslušnej dokumentácie neboli zistené nedostatky.

## IX. Knižničný a výpožičný poriadok

Kontrolovaný subjekt má spracovaný knižničný a výpožičný poriadok, ktorý podľa zákona č. 183/2000 Z. z. o knižniciach upravuje vzájomné vzťahy knižnice a jej používateľov, vrátane zásad výpožičiavania dokumentov a vymáhania nevrátených výpožičiek.

Kontrolou dokumentácie bolo zistené, že za rok 2015 eviduje kontrolovaný subjekt na účte 602.4 tržby za upomienky za oneskorené vrátené výpožičky v celkovej výške 6 426,20 €. Knižnica celkovo eviduje 528 nevrátených výpožičiek, pričom v roku 2015 čitatelia nevrátili 136 výpožičiek. Nevrátené výpožičky sa naďalej vedú v evidenčnom stave a pri pravidelne vykonávaných revíziách knižného fondu sa vyradujú z evidenčného stavu.

V čl. 14 Knižničného a výpožičného poriadku je upravený postup pri vymáhaní náhrad za nevrátené výpožičky prostredníctvom polície, resp. súdov, avšak v praxi k vymáhaniu náhrad prostredníctvom represívnych opatrení vzhľadom na zložitosť celého procesu (maloletý čitateľ, dokazovanie a pod.) knižnica nepristupuje.

## X. Sociálny fond

Knižnica pre mládež mesta Košice uzatvorila v roku 2014 s odborovou organizáciou kolektívnu zmluvu, ktorej neoddeliteľnou súčasťou je sociálna oblasť a sociálny fond. Vytvorené a schválené zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu, vychádzajú zo zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších zmien a doplnení. Sociálny fond sa tvorí prídelením vo výške 1,5 % zo súhrnu

hrubých miezd alebo platov. Knižnica poskytuje z fondu príspevok na stravovanie zamestnancov vo výške 0,40 €. V roku 2015 čerpanie fondu na stravovanie predstavovalo výšku 2 716,70 €, darčkové poukážky v hodnote 720 € a nefinančný dar pri pracovnom jubileu vo výške 20 €.

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu je vedené na osobitnom účte vedenom v Prima banke, pobočka Košice. Zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu za kalendárny rok vykonáva zamestnávateľ najneskôr do 31. 01. nasledujúceho roka. Nevyčerpané finančné prostriedky sa prevádzajú do nasledujúceho roka v zmysle ustanovenia § 6 ods. 3 zákona o sociálnom fonde.

Knižnica vykazuje za kontrolované obdobie prídel do sociálneho fondu nasledovne :

|                      |            |
|----------------------|------------|
| Zostatok z roku 2014 | 946,92 €   |
| Tvorba r. 2015       | 3 951,41 € |
| Čerpanie r. 2015     | 3 456,70 € |
| Zostatok z roku 2015 | 1 441,63 € |

Kontrolou účtovných dokladov a podkladov súvisiacich so sociálnym fondom neboli zistené žiadne nedostatky.

## **XI. Cestovné náhrady**

Knižnica pre mládež mesta Košice eviduje na účte 512 1 náklady na cestovné zamestnancom za kontrolované obdobie v celkovej výške 4 041,50 €.

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

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

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

## **XII. Pracovno-právne vzťahy**

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj niektorým oblastiam pracovno-právnych vzťahov kontrolovaného subjektu, kde sa zamerala na kontrolu :

- zaraďovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov,
- evidencie dochádzky zamestnancov v zmysle zákonníka práce,
- dohôd o hmotnej zodpovednosti zamestnancov, ktorí prichádzajú do styku s pokladničnou hotovosťou,
- deklarovanie majetkových pomerov vedúcich zamestnancov v zmysle zákona o výkone prác vo verejnom záujme.

Kontrolou príslušnej dokumentácie bolo zistené, že zamestnanci sú zaraďovaní do platových tried a stupňov v súlade so zákonom č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme a nariadenia vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone prác vo verejnom záujme. Evidencia dochádzky

zamestnancov je vykonávaná v zmysle zákonníka práce. Všetci zamestnanci prichádzajúci do styku s pokladničnou hotovosťou majú podpísané hmotné zodpovednosti. Vedúci zamestnanci kontrolovaného subjektu oznamujú údaje o svojich majetkových pomeroch v stanovených lehotách v zmysle zákona.

Nedostatky zistené neboli.

### **XIII. Záver**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- porušenie § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. Z. o verejnom obstarávaní - nezverejňovanie súhrnných správ o zákazkách,
- porušenie § 5b ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám - pri zverejňovaní objednávok nie je zabezpečená štruktúrovaná a prehľadná forma zverejňovania údajov,
- porušenie § 14 ods. 2 a 4 opatrenia MF SR č. MF/1678/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky – nevydanie vnútornej smernice spôsobu tvorby a použitia rezerv a nevykonanie dokladovej inventúry rezerv,
- porušenie § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – nevykonanie inventarizácie v plnom rozsahu,
- porušenie § 6 ods.1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole - nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly pri právnych úkonoch, t.j. pri vystavovaní objednávok. Nevykonaním predbežnej finančnej kontroly došlo aj k porušeniu internej smernice.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

Ing. Pavol Gallo  
hlavný kontrolór mesta Košice