

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

Číslo spisu: A/2014/18789

V Košiciach, 27. 08. 2014

S P R Á V A
O VÝSLEDKoch KONTROL

(A) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Košice – Európske hlavné mesto kultúry 2013, n. o.	2
(B) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Dopravný podnik mesta Košice, a. s. Košice	12
C) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mesto Košice, Magistrát mesta Košice	15

Predkladá:
Ing. Hana Jakubíková
Hlavný kontrolór mesta Košice

ÚVOD

Správa o výsledkoch kontrol je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 18 ods. 4 Štatútu mesta Košice. Od posledného riadneho rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach dňa 16.06.2014 sme poverili odborných zamestnancov ÚHK vykonať kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov¹ týkajúce sa MMK.

(A) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Košice – Európske hlavné mesto kultúry 2013, n. o.

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Kukučínova 2, 040 01 Košice
- b) **Typ organizácie:** nezisková organizácia
- c) **Predmet kontroly:** kontrola hospodárenia a vybraných položiek nákladov a výnosov
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2013
- e) **Konanie kontroly:** od 05. 05. 2014 do 27. 06. 2014

Kontrola bola vykonaná v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Kontrolou bolo zistené:

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Košice – Európske hlavné mesto kultúry 2013, n. o. vznikla 23. 12. 2008. Zakladateľom je Mesto Košice. Podľa výpisu z registra neziskových organizácií, organizácia bola založená za účelom poskytovania všeobecne prospešných služieb:

- tvorba, rozvoj, ochrana, obnova a prezentácia duchovných a kultúrnych hodnôt,
- vzdelávanie, výchova a rozvoj telesnej kultúry,
- výskum, vývoj, vedecko-technické služby a informačné služby,
- tvorba a ochrana životného prostredia a ochrana zdravia obyvateľstva,
- služby na podporu regionálneho rozvoja a zamestnanosti.

Štatutárny orgán:

- Ing. Ján Sudzina, riaditeľ od 16. 05. 2011 do 15. 05. 2014
- Ing. arch. Michal Hladký, riaditeľ od 16. 05. 2014

Riaditelia boli volení správnou radou v súlade so Štatútom neziskovej organizácie poskytujúcej všeobecne prospešné služby.

II. PLNENIE PRIJATÝCH OPATRENÍ Z PREDCHÁDZAJÚCEJ KONTROLY

Pri poslednej kontrole hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek nákladov a výnosov v roku 2013 bolo kontrolovaným subjektom prijatých celkom 10 úloh na nápravu zistených nedostatkov.

Z celkového počtu 10 úloh bolo 8 úloh splnených, 2 úlohy čiastočne splnené. U čiastočne splnených úloh boli prijaté úlohy v kontrolovanom období plnené a len ojedinele sa vyskytli prípady, že sa nedostatky opakovali. Zistené nedostatky sú rozpísané v bode IV.4, IV.7 a bode V. správy.

III. HOSPODÁRENIE

Organizácia v roku 2013 dosiahla vyrovnaný hospodársky výsledok. Náklady čerpala vo výške 4 648 610,48 € a výnosy dosiahli celkovú sumu taktiež 4 648 610,48 €.

¹ Poslanecké a občianske podnety
© Copyright 2014 ÚHK

1.1. PLNENIE ROZPOČTU, PRÍJMOV A VÝDAVKOV

Tabuľka 1 Plnenie príjmov voči schválenému rozpočtu

Poskytovateľ dotácii	Schválený rozpočet	Skutočnosť k 31. 12. 2013
Mesto Košice	1 600 000,00	1 587 000,00
MK SR	1 684 170,00	1 684 170,00
Vlastné príjmy	474 000,00	404 019,00
Iné	190 365,00	284 423,65
Cena Meliny Mercouri, Slovnaft	1 048 697,00	758 532,00
Spolu	4 997 232,00	4 745 144,65

Rozpočtované príjmy v sume 1 048 697 € predstavujú zostatok príjmov z roku 2012 (časové rozlíšenie do roku 2013).

Poskytnuté finančné prostriedky z MK SR boli použité na financovanie 20 projektov, na ktoré boli uzatvorené samostatné zmluvy o poskytnutí dotácie. Dotácie boli účelovo viazané a podmienené kofinancovaním z iných zdrojov, najmenej 5 % z celkového rozpočtu projektu.

Poskytnutie dotácií z MK SR a kofinancovanie z príspevku Mesta Košice podľa jednotlivých projektov je uvedené vo vyúčtovaní dotácií, ktoré je prílohou správy.

Tabuľka 2 Čerpanie výdavkov podľa jednotlivých programov je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Výdavky podľa programov	Rozpočet podľa zdrojov			Kap. zdroje	Rozpočet spolu	Skutočnosť k 31. 12. 2013
	Mesto KE	MK SR	Iné			
Program 10: Rozvoj. proj. a medz. spolup.	31 763	368 400	19 480	-	419 643	388 549,37
Program 20: Marketing a fundrising	125 067	-	589 612	-	714 679	371 200,20
Program 30: Program	53 949	796 970	847 155	-	1 698 074	1 970 048,72
Program 40: Košice 2013 n.o.	1 100 849	-	80 415	-	1 181 264	1 433 545,42
Program 50: SPOTs - komunitný rozvoj	26 812	149 400	1400	25 000	202 612	159 403,40
Program 60: Kasárne Kulturpark - kult. cen.	189 610	230 000	140 000	-	559 610	281 327,83
Program 70: Kunsthalle	71 950	139 400	10 000	-	221 350	139 564,16
Spolu	1 600 000	1 684 170	1 688 062	25 000	4 997 232	4 745 144,65

1.2. INVENTARIZÁCIA MAJETKU A ZÁVÄZKOV

Účtovná jednotka je v zmysle § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30.

V zmysle § 29 uvedeného zákona inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdiel majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku.

Inventarizácia majetku a záväzkov bola vykonaná ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, t.j. k 31. 12. 2013 na základe príkazu riaditeľa zo dňa 02. 01. 2014. Súčasťou príkazu je aj menovanie inventarizačnej komisie.

Kontrolou predloženej dokumentácie z inventarizácie neboli zistené žiadne nedostatky. Inventarizácia bola vykonaná v súlade s ustanoveniami § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Peňažné prostriedky v hotovosti boli inventarizované v súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve 4- krát za účtovné obdobie.

1.3. POHĽADÁVKY A ZÁVÄZKY

1.3.1. POHĽADÁVKY

Účtovná jednotka eviduje na účte 311 – Odberatelia, pohľadávky z obchodného styku k 31. 12. 2013 v celkovej výške 45 416,30 €. Z toho pohľadávky:

- v lehote splatnosti v sume	23 331,00 €		
- po lehote splatnosti v sume	22 085,30 €, z toho z roku	2011	2 200,93 €
		2012	2 008,22 €
		2013	17 876,15 €

1.3.2. VYMÁHANIE POHĽADÁVOK

Najstaršou pohľadávkou je pohľadávka voči dlžníkovi SITE o. z. vo výške 2 200,93 € za prenájom nebytových priestorov splatná 31. 12. 2011. Organizácia s dlžníkom uzatvorila dohodu o splátkach zo dňa 30. 12. 2011, v ktorej bol dohodnutý splátkový kalendár, podľa ktorého mal dlžník uhradiť pohľadávku v piatich splátkach v období január – máj 2012. Splátkový kalendár dlžník nedodrжал.

V zmysle uzatvorenej dohody o splátkach v prípade, že sa dlžník dostane do omeškania s niektorou z mesačných plátok, dlh sa stane splatným v celom rozsahu a veriteľ môže od dlžníka žiadať zaplatenie celej sumy spolu s príslušenstvom.

Vymożenie pohľadávky bolo odstúpené na riešenie advokátskej kancelárie až 02. 12. 2013. Ku dňu kontroly t.j. k 28. 05. 2014 dlžník uhradil 600 €.

Väčšinu pohľadávok tvoria pohľadávky za prenájom nebytových priestorov. Organizácia vymáhanie pohľadávok realizuje zasielaním upomienok a telefonickými urgenciami, pričom neuplatňuje voči nájomníkom právo na úroky z omeškania v zmysle zmlúv resp. v zmysle § 517 zákona 40/1964 Zb. Občiansky zákonník a následne v zmysle § 3 Nariadenia vlády SR č. 87/1995 Z. z.

Po posúdení miery rizikovosti jednotlivých pohľadávok po lehote splatnosti bola táto ekonomicky premietnutá do opravných položiek. Stav vytvorených opravných položiek na účte 391 – Opravné položky k pohľadávkam k 31. 12. 2013 predstavuje sumu 869,53 €. Opravné položky boli tvorené k pohľadávkam z roku 2012.

1.3.3. ZÁVÄZKY

Organizácia eviduje na účte 321 – Dodávatelia k 31. 12. 2013 záväzky z obchodného styku v celkovej sume 44 809,95 €, z toho:

- záväzky v lehote splatnosti	15 331,02 €
- záväzky po lehote splatnosti	29 478,93 €

Všetky záväzky boli vysporiadané v roku 2014.

1.4. NÁKLADY

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

Účtovná skupina	Výška nákladov (€)
50 – spotrebované nákupy	262 240,34
51 – služby	3 320 158,57
52 – osobné náklady	993 497,15
53 – dane a poplatky	1 897,72
54 – ostatné náklady	24 706,75
55 – odpisy, predaný majetok a opr. položky	13 626,71

56 – poskytnuté príspevky
59 – daň z príjmov

30 977,69
1 505,55

Náklady celkom

4 648 610,48

Kontrole boli podrobené vybrané nákladové položky zaúčtované na účtoch 501 – Spotreba materiálu (bod 8 Správy), 512 – Cestovné a na účtoch 518 – Ostatné služby.

Tabuľka 3 Výšku nákladov podľa jednotlivých vybraných účtov za rok 2013 udáva nasledujúca tabuľka (€):

č. účtu	Názov účtu	Výška nákladov		
		Projekt otv. cerem.	Záver. cerem.	Celkom za n.o.
512 100	Cestovné - zamestnanci	-	-	47 567,78
518 100	Ost. služ. - prenájom miestností, zariadení a techniky	51 885,94	-	255 686,81
518220-9	Ost. služ. - umelecká činnosť, umelecké diela, honoráre	135 844,29	300,00	785 560,04
518230-9	Ost. služ. - techn. a org. zabezpečenie umel. činnosti	205 063,83	15 000,00	313 686,56
518 300	Ost. služ. - tlmočenie, preklady	996,00	-	35 254,59
518 350	Ost. služ. - domény, licencie, správa	2 147,96	-	26 242,92
518360-9	Ost. služ. - propagácia, reklama, inzercia	72 539,82	144,00	277 625,89
518370-9	Ost. služ. - tvorba web, grafika, texty	149 092,10	107,40	312 740,75
518400-9	Ost. služ. - poštovné	2 000,00	-	3 904,17
518600-9	Ost. služ. - odborné služby - PO, revízie	147 129,57	-	430 428,94
518700-9	Ost. služ. - prepravné služby	4 105,89	-	89 189,36
518 750	Ost. služ. - cestovné - účinkujúci, experti	10 420,23	-	175 591,45
518 800	Ost. služ. - strava a ubytovanie - účinkujúci, experti	138 321,78	-	280 960,67
518 889	Ost. služ. - strava a ubytovanie - podnik.č.	5 055,67	-	5 055,67
	SPOLU	924 603,08	15 551,40	3 039 495,60

1.4.1. Cestovné – zamestnanci - úč. 512 100

Košice – EHMK 2013, n. o. eviduje na účte 512 100 náklady na cestovné zamestnancov za kontrolované obdobie v celkovej sume 47 567,78 €. Košice – EHMK 2013, n. o. má pre cestovné náhrady spracovanú smernicu č. SM 04/2009 zo dňa 01. 12. 2009 o poskytovaní náhrad výdavkov vzniknutých v súvislosti s realizáciou tuzemských a zahraničných pracovných ciest (ďalej len smernica), ktorú schválila správna rada neziskovej organizácie dňa 01. 12. 2009. Dňa 20. 05. 2013 bola uznesením správnej rady neziskovej organizácie prijatá smernica č. SM 02/2013 o poskytovaní náhrad výdavkov vzniknutých v súvislosti s realizáciou tuzemských a zahraničných pracovných ciest, kedy nadobudla platnosť a účinnosť.

Kontrolná skupina podrobila kontrole vybrané tuzemské a zahraničné príkazy na pracovné cesty za obdobie roka 2013, pričom sa zamerala na kontrolu správnosti vyúčtovania náhrad súvisiacich s pracovnou cestou, vrátane náhrad za používanie súkromných cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách a k tomu prislúchajúcich administratívnych náležitostí (dohody o použití súkromného motorového vozidla pri pracovných cestách, preukazovanie ceny a spotreby PHM) a dodržiavanie lehôt na vyúčtovanie cestných náhrad v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestných náhradách v znení neskorších zmien a doplnení. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

1.4.2. Náklady na telefónne služby – úč. 518 450

Organizácia má vydanú smernicu č. SM 03/2009 stanovujúcu základné pravidlá o používaní elektronických komunikačných služieb a zariadení mobilnej agendy účinnú od 03. 06. 2009. V uvedenej smernici sú stanovené mesačné limity čerpania nákladov elektronickej komunikačnej služby.

Kontrolná skupina podrobila kontrole účtovné doklady, kde sa zamerala najmä na prípady prekročenia stanovených mesačných limitov čerpania a úhrady nákladov spojených s prevádzkou elektronických komunikačných zariadení a služieb mobilnej agendy.

Kontrolou bolo zistené, že v prípadoch prekročenia stanovených limitov organizácia postupovala v zmysle článku 7 smernice, t. j. odôvodnenie žiadosti o úhradu prekročenia limitov posúdil s ohľadom na plnenie pracovných úloh kompetentný zamestnanec – vedúci sekcie financií a vnútornej správy a súhlas

na úhradu udelil riaditeľ neziskovej organizácie. Organizácia vedie o prípadoch prekročenia limitov príslušnú dokumentáciu, ktorá zahŕňa žiadosť oprávnenej osoby, posúdenie odôvodnenia žiadosti a udelenie súhlasu na úhradu. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

1.4.3. Náklady na právne služby – úč. 518 500

Organizácia má poskytovanie právnych služieb (bežná právna pomoc a poradenstvo) zabezpečené dodávateľským spôsobom. Dodávateľom právnych služieb v kontrolovanom období bola spoločnosť Vojčík & Partners, s. r. o., Košice na základe zmlúv o poskytovaní právnych služieb. Mesačná paušálna odmena za poskytnuté právne služby v sume 1 300 € bez DPH bola uhrádzaná na základe vystavených faktúr za aktuálny mesiac. V zmysle čl. III., bod 2 zmluvy na základe požiadavky klienta pripojí advokátska kancelária k faktúre prehľad poskytnutých služieb za fakturované obdobie. Košice – EHMK n. o. požiadala advokátsku kanceláriu o prehľad poskytnutých služieb za rok 2013, z ktorého vyplýva, že advokátska kancelária odpracovala v oblasti :

- Pracovného poradenstva	101,75 hod.
- Zmlúv súvisiacich s autorským právom	292,25 hod.
- Ostatných zmlúv a dohôd	316,75 hod.
- Poradenstva daní a vnútorných orgánov EHMK	93,00 hod.
- Rôznych stretnutí s klientom	5,25 hod.
Celkom	809 hod.

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

IV. OBSAH FAKTÚRY

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

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

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že v niektorých prípadoch faktúry neobsahovali požadované údaje. Množstvo a druh dodaného tovaru, resp. rozsah a druh dodanej služby nie je zrejmý ani z objednávok. Fakturovaná cena bola vždy v súlade s cenou podľa objednávky.

Účtovná jednotka v prípadoch, keď faktúra nespĺňa náležitosti účtovného a daňového dokladu mala takéto faktúry vrátiť dodávateľovi na prepracovanie. Táto povinnosť vyplýva účtovnej jednotke aj z internej smernice č. 1 /2013 Obeh a kontrola účtovných dokladov. Smernica nadobudla účinnosť dňom 20. 05. 2013.

V. PREDBEŽNÁ FINANČNÁ KONTROLA

Podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, predbežnou finančnou kontrolou sa zo zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom.

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

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly ako aj preskúmanie účtovného dokladu z hľadiska vecného a formálneho zodpovední zamestnanci potvrdzujú na likvidačnom liste, ktorý je súčasťou každej faktúry.

Kontrolou bolo zistené, že v niektorých prípadoch predbežná finančná kontrola nebola vykonaná, keď na likvidačných listoch chýba potvrdenie o jej vykonaní.

VI. VÝBER DODÁVATEĽOV

Organizácia Európske hlavné mesto kultúry 2013, n. o. je v zmysle § 6 ods. 1 písm. d) zákona č. 20/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní definovaná ako verejný obstarávateľ. Kontrolná skupina sa zamerala na účtovné doklady. Zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou má organizácia spracované v Smernici č. SM 1/2010

upravujúcej postupy obstarávania tovarov, stavebných prác a služieb v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní. Smernica bola schválená správnou radou 04. 05. 2010.

V zmysle uvedenej smernice a zákona o verejnom obstarávaní organizácia v období od 01. 01. 2013 do 30. 06. 2013 realizovala výber dodávateľov na dodanie tovarov a služieb zadávaním zákaziek s nízkou hodnotou (prieskum trhu), ak predpokladaná hodnota zákazky bola od 3 301 do 10 000 € bez DPH.

Novelou zákona o verejnom obstarávaní účinnou od 01. 07. 2013 došlo k zmene finančných limitov pre jednotlivé zákazky. Výber dodávateľov na dodanie tovarov a služieb bol realizovaný podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, prieskumom trhu, ak predpokladaná hodnota zákazky bola od 1 000 do 20 000 € bez DPH. Zmeny vyplývajúce z novely zákona o verejnom obstarávaní boli premietnuté do smernice upravujúcej postupy obstarávania ... č. SM 2/2013, ktorá bola schválená správnou radou dňa 02. 12. 2013. Z každého vykonaného prieskumu trhu je spracovaná správa z vyhodnotenia prieskumu trhu podpísaná osobou zodpovednou za jeho vykonanie. Kritériom bola najnižšia cena.

V rámci projektu Otvárací ceremoniál boli zadávané aj podprahové zákazky (finančný limit od 10 000 do 40 000 € bez DPH). Výber dodávateľov bol realizovaný rokovacími konaniami bez zverejnenia v zmysle § 58 a § 59 zákona o verejnom obstarávaní z dôvodu časovej tiesne. Ako vyplýva zo zápisníc z rokovacích konaní bez zverejnenia, dôvody pre použitie rokovacieho konania bez zverejnenia boli nasledovné:

Organizácia začala s konkrétnou prípravou programu otváracieho ceremoniálu v mesiaci október 2012, teda necelé 4 mesiace pred termínom konania podujatia. Avšak až do termínu realizácie podujatia nebolo možné v mnohých prípadoch presne definovať hoci len čiastkový predmet zákazky, ktorý by mohol byť obsahom verejného obstarávania okrem použitého postupu.

Všetky aktivity boli realizované v časovej tiesni a menili sa podľa aktuálnych potrieb. Časová tieseň bola spôsobená množstvom nejasností v čase príprav:

- nejasné miesto konania vzhľadom k problémom so statikou areálu dolná brána (nutnosť čakať na posudok statika)
- nejasnosť ohľadom televízneho prenosu/záznamu – priamy TV prenos resp. záznam významným spôsobom ovplyvňoval rozsah a technické parametre potrebných služieb, zariadení, dekorácií a pod.
- nejasnosť počtu a významu protokolárnych hostí a z toho vyplývajúce zmeny v priestoroch a rozsahu služieb spojených s ich pohybom a pobytom
- meniace sa požiadavky umelcov a účinkujúcich
- vplyv počasia na miesto konania podujatia vzhľadom na použitú techniku (Steel aréna, Hlavná ulica, divadlo)
- nejasný objem sponzorských prostriedkov na dofinancovanie podujatia a s tým súvisiaci rozsah služieb.

Upresnenie služieb a ich rozsahu sa riešilo na operatívnych poradách realizačného tímu, čo neumožňovalo zadať definitívny predmet zákazky a použiť iný postup verejného obstarávania. Rýchle a operatívne zabezpečenie konkrétnej služby z vyplývajúcich zmien bolo možné realizovať s uchádzačom v mieste realizácie zákazky.

Z uvedených dôvodov nebolo možné realizovať výber dodávateľov zadáním podprahovej zákazky v zmysle § 99 zákona o verejnom obstarávaní, nakoľko podľa odseku 1 písm. j) tohto paragrafu len lehota na predkladanie ponúk nesmie byť kratšia ako 20 dní odo dňa odoslania výzvy na predkladanie ponúk.

VII. POKLADNICA

Kontrolovaný subjekt eviduje za rok 2013 na účte 211 100 – pokladnica nasledujúce obraty :

- Príjmy v celkovej sume 347 205,88 €
- Výdavky v celkovej sume 327 533,37 €

Vykonanou kontrolou pokladničných dokladov bolo zistené, že pokladničné doklady v niektorých prípadoch neobsahujú v zmysle ustanovenia § 10 ods. 1 písm. g) zákona o účtovníctve označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (účtovná predkontácia). V troch prípadoch bolo zistené predčasné vyplatenie odmeny umeleckým skupinám pred uskutočnenou realizáciou predmetu zmluvy dňa 9.10.2013, pričom v zmysle zmlúv odmena umeleckým skupinám mala byť vyplatená až po realizácii predmetu zmluvy, ktorá bola zmluvnými stranami stanovená

na deň 11.10.2013. Podľa vyjadrenia manažérky projektu SPOTs, odmena bola vyplatená pred uskutočnenou realizáciou predmetu zmluvy z dôvodu, že po odohratí koncertu dňa 11. 10. 2013 vo večerných hodinách nebolo možné vyplatenie odmeny a umelecké skupiny (okrem jednej) boli mimokošické a po koncerte odchádzali z mesta.

VIII. OBJEDNÁVKY, FAKTÚRY A HMOTNÝ MAJETOK Z PROJEKTOV EHMK 2013

Na podporu realizácie projektov EHMK 2013 boli poskytnuté dotácie z Ministerstva kultúry SR z programu Európske hlavné mesto kultúry 2013. Program Európske hlavné mesto kultúry 2013 je zameraný na podporu realizácie neinvestičných kultúrnych projektov. MK SR v podmienkach vyúčtovania poskytnutej dotácie stanovila, že finančné prostriedky môžu byť použité aj na obstaranie samostatných hnuťelných vecí, prípadne súborov hnuťelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie, a ktorých vstupná cena je najviac 1 700 EUR a nižšia a prevádzkovo-technické funkcie kratšie ako jeden rok, alebo dlhšie ako jeden rok. To znamená, že ide len o tie samostatne hnuťelné veci, resp. súbory hnuťelných vecí, ktoré spĺňajú zároveň všetky tri uvedené kritéria. Ide o položky nevyhnutne potrebné na realizáciu projektu. Fyzickej kontrole boli podrobené vybrané nákladové položky zúčtované na analytických účtoch 501 300 – Spotreba materiálu - DHM do 1 700 € a 501 400 – Spotreba materiálu - projektový materiál.

Výšku nákladov na účte 501 za rok 2013 udáva nasledujúci prehľad:

Č. účtu	Názov účtu	Výška nákladov (€)
501 100	Spotreba materiálu – kancelárske potreby	3 986,38
501 200	Spotreba materiálu – čistiace a hygienické potreby	1 169,98
501 300	Spotreba DHM do 1 700 €	32 634,53
501 309	Spotreba DHM do 1 700 € - podnikateľská činnosť	24,65
501 400	Spotreba materiálu – projektový materiál	167 782,10
501 409	Spotreba materiálu	824,25
501 450	Spotreba materiálu – propagačný materiál	20 099,14
501 459	Spotreba materiálu – propagačný materiál, pod. činnosť	10 842,40
501 500	Spotreba materiálu – odborná literatúra, publikácie, tlač	466,55
501 700	Spotreba materiálu – polygrafia, reklamné materiály	510,00
501 850	Spotreba materiálu – PHL	2 027,03
501 909	Spotreba materiálu – kaviareň	60,49

EHMK 2013, n. o. za obdobie roka 2013 eviduje účtovné doklady v nasledujúcom počte:

- Dodávateľské faktúry	v počte 2 384 ks
- Objednávky	v počte 1 697 ks
- Zmluvy	v počte 1 167 ks
- Ostatné záväzky	v počte 3 646 ks

Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu objednávok, faktúr a fyzickú kontrolu hmotného majetku, ktorý zostal z projektov EHMK 2013 za obdobie roka 2013 v zmysle uznesenia č. 783 zo dňa 16. 12. 2013 schváleného Mestským zastupiteľstvom v Košiciach. V roku 2013 zrealizovala organizácia celkom 1 174 podujatí, ktorých prevažná časť bola realizovaná v rámci 20 projektov financovaných MK SR. V rámci podujatí boli realizované prednášky, výstavy, hudobné a tanečné vystúpenia, prezentovanie sa umelcov prostredníctvom realizácie ich diel a pod. Kontrolná skupina z dôvodu rozsahu dokumentácie sa zamerala na tie akcie v rámci projektov, ktorých celkové náklady boli nad 3 000 €. Zároveň sa kontrolovalo použitie materiálu a naloženie s ním po zrealizovaní projektu.

A. Dlhodobý hmotný majetok

Organizácia eviduje na účte 029 – ostatný dlhodobý hmotný majetok vo výške 23 928,00 €. Majetok bol obstaraný v roku 2013 v rámci projektu SPOTs. Účtovný doklad č. 13110592, faktúra dodávateľa Staff s.r.o, Košice č. 04-23033 zo dňa 20. 03. 2013 za 2 ks obytných kontajnerov s rozmermi 6058x2438x2820. Obytné kontajnery sa nachádzajú na ulici Štítová, kde boli osadené ako súčasť celistvej stavby výmenníka so samostatnými vchodmi.

B. Drobný hmotný majetok - DHM

Organizácia zaúčtovala spotrebovaný drobný hmotný majetok do 1 700 eur na účte 501 300 vo výške 32 634,53 € v operatívnej evidencii.

Kontrolná skupina vykonala fyzickú kontrolu drobného hmotného majetku (ďalej len „DHM“) evidovaného v operatívnej evidencii obstaraného za obdobie roka 2013, kde sa zamerala prevažne na elektroniku. Fyzickou kontrolou bol zistený rozdiel majetku, a to projektor BenQ MX717 DLP nachádzajúci sa vo výmenníku, ktorý nebol evidovaný v operatívnej evidencii.

- úč. doklad č. 131120027

Faktúra od dodávateľa Mediamac, s.r.o Tvrdošín č. 13-ES10623 zo dňa 08. 11. 2013 vo výške 757,08 € s DPH za projektor Benq MX717

Faktúra bola zaúčtovaná na nesprávny účet 518 300 – tlmočenie, preklady.

V písomnom vyjadrení vedúceho sekcie financií, vnútornej správy a ľudských zdrojov EHMK 2013 okrem iného uviedol: „*faktúra omylom bola zaúčtovaná na nesprávne číslo účtu analytickej evidencie, účet 518 300 – ostatné dodávané služby – tlmočenie, preklady. Pri zaúčtovaní predmetnej dodávky mal byť použitý účet analytickej evidencie č. 501 300 – drobný majetok do 1 700 eur.*

Nakoľko účtovný rok 2013 je uzavretý, organizácia nebude opravovať analytiku účtovania v roku 2013. Predmetný drobný majetok bude zaevidovaný do operatívnej evidencie Drobného majetku k dátumu 01. 01. 2014 v obstarávacej cene 757,08 EUR.“

C. Spotreba materiálu v rámci projektov

EHMK 2013, n. o. eviduje na účte 501 400 - spotreba materiálu - projektový materiál v celkovej sume 167 782,10 €.

A. Materiál na realizáciu diel

V rámci projektov vznikali diela, ktoré mali byť umiestnené do verejného priestoru pre širokú verejnosť. Najväčšie položky tvorili náklady na spotrebný materiál potrebný na realizáciu diel. Materiál zakúpený od dodávateľov bol použitý na viacero diel a nie je možné určiť reálne množstvo spotreby pre konkrétne dielo.

Kontrola boli podrobené náklady na zakúpený materiál od dodávateľov, podľa jednotlivých diel a to: *Kozmická brána, Jubilo-a la republica de eslovaquia, Cube Connection, Twist and Shout.*

Zistené nedostatky účtovného dokladu č. 13111669 – faktúra dodávateľa Cassomont OK s.r.o, Košice zo dňa 31. 07. 2013 vo výške 14 880 € za materiál na zhotovenie pavilónu *Twist and Shout.*

Faktúra bola zaúčtovaná na nesprávny účet 518 100 – prenájom miestností, zariadení a techniky. Nesprávne zaúčtovanie nemalo vplyv na vykázaný hospodársky výsledok.

Vo veci vysporiadania vlastníckych práv k uvedeným dielam umelecký riaditeľ Košice 2013, n. o. vo svojom písomnom vyjadrení okrem iného uviedol: „*V rámci oficiálneho programu projektu Európske mesto*

kultúry 2013 bol realizovaný program Verejný priestor inak /Public Art Days/ v termíne máj – november 2013. Všetky sochárske diela, objekty či intervencie do verejného priestoru boli prezentované v tom čase vo vybraných lokalitách mesta. Jednotlivé práce boli vnímané ako dočasné, financované z MK SR po dohode priamo s autormi a prešli kompletným schvaľovacím konaním. Išlo o prvý výrazný sochársky zásah do verejného priestoru mesta po vyše 20 rokoch. Dielo špičkového amerického autora Dana Grahama „Shout and Twist“ bolo pripravené prostredníctvom NEZYS s.r.o., súčasťou ktorej je popredná Galéria Jiří Švestka Gallery v Prahe, ktorá jediná zastupuje autora v stredoeurópskom kontexte. Náklady, či materiálové položky, ktoré boli kryté zo strany EHMK 2013 n. o. tvorili príspevok na nutnú technickú realizáciu diel (projektová dokumentácia, stavebné konanie, nevyhnutné materiálové náklady, umiestnenie a ukotvenie diela), pričom umelecká hodnota diela mnohonásobne prevyšuje vynaložené náklady neziskovej organizácie. V súčasnosti jednotlivo prebieha proces vo veci darovania vybraných diel Mestu Košice, ktoré vznikli v rámci projektu EHMK 2013. Darovacie zmluvy Juraj Bartusz, Gyula Kosice a Viktor Frešo boli schválené Mestským zastupiteľstvom Košice uznesením č. 1005 dňa 16. 06. 2014“.

Ku dňu ukončenia kontroly EHMK 2013, n.o. dielo Twist and Shout nie je majetkovo vysporiadané.

B. Materiál na realizáciu projektov

Väčšina spotrebovaného materiálu bola použitá autormi na tvorbu diel dočasného charakteru, ktoré nie je možné už následne fyzicky overiť. Organizácia EHMK 2013, n. o. vedie záznamy - fotodokumentácie diel vzniknutých počas projektov, ktoré sú prezentované aj prostredníctvom webového sídla.

Ide napríklad o tieto diela:

Plávajúce záhrady – autor Ilona Németh, projekt: Návrat vody do mesta

- úč. doklad č. 13110780

Faktúra dodávateľa BluePlast s.r.o., Svätý Peter zo dňa 30. 04. 2013 vo výške 1 167,71 € za materiál polystyrén, lanové svorky, tyče, uťahovacie pásky, izolačné pásky, pur pena pod.

- úč. doklad č. 131100776

Faktúra dodávateľa Agro CS Slovakia, a.s. Lučenec zo dňa 24. 04. 2013 vo výške 667,20 € za substrát profi 250L v množstve 50 ks.

Bilboard z kvetov – autor Jana Nováková, projekt: Biela noc

- úč. doklad č. 13201366

Faktúra od dodávateľa FLOS Slovakia s.r.o., Lučenec zo dňa 03. 10. 2013 vo výške 1 815 € za kvety 20 druhov napr. Flora oasis mokrý v počte 400 ks, Alstr virginia v počte 240 ks a pod.

Monumenty z kartónu – autor Olivier Grossette, projekt: Use the City

- úč. doklad č. 13110833

Faktúra dodávateľa Obaly PP s.r.o., Brezno zo dňa 17. 05. 2013 vo výške 2 178,72 € za škatule 48x24x96 v množstve 800 ks.

- úč. doklad č. 13110850

Faktúra od dodávateľa Ekopak Trade a.s., Prešov zo dňa 21.5.2013 vo výške 968,15 € za kartón 48x24x96 v počte 800 ks, kartón 24x24x96 v počte 1000 ks.

- úč. doklad č. 13110851

Faktúra od dodávateľa Ekopak Trade a.s., Prešov zo dňa 21.5.2013 vo výške 392,40 € za kartón 24x24x96 v počte 600 ks.

- úč. doklad č. 13110894

Faktúra od dodávateľa Ekopak Trade a.s., Prešov zo dňa 27.5.2013 vo výške 706,01 € za kartón 48x24x96 v počte 816 ks.

- úč. doklad č. 13110895

Faktúra od dodávateľa Ekopak Trade a.s., Prešov zo dňa 27.5.2013 vo výške 269,35 € za obal 600x500x500mm v množstve 72 ks a trojuholník s596xd960mm v počte 540 ks.

- úč. doklad č. 13110783

Faktúra dodávateľa ASC s.r.o., Trenčín zo dňa 29. 05. 2013 vo výške 407,81 € za lepiace pásky 55/60 hnedá v počte 576 ks.

V písomnom vyjadrení zo dňa 17. 06. 2014 vo veci spôsobe nakladania s použitým materiálom, vedúci sekcie financií, vnútornej správy a ľudských zdrojov EHMK 2013 okrem iného uviedol: „*Najväčším ťahákom festivalu boli Monumenty z kartónu, ktoré pripravoval umelec za pomoci veľkého množstva dobrovoľníkov a okoloidúcich ľudí, ktorí sa aktívne zapojili do stavby a následne demolácie. Materiál po demolácii bol zlikvidovaný v zberných surovinách.*“

Interpenetrating spaces – autor Manabu Kanai, projekt: K.A.I.R.

- úč. doklad č. 13HV01605 zo dňa 30. 12. 2013 vo výške 494,49 € vyplatené cez pokladňu za nákup rôzneho materiálu doložené daňovými dokladmi.

V písomnom vyjadrení zo dňa 17. 06. 2014 vedúci sekcie financií, vnútornej správy a ľudských zdrojov EHMK 2013 okrem iného uviedol: „*K.A.I.R. – sprostredkovanie tvorby umelcov pre širšiu verejnosť, ktoré sa realizovalo prostredníctvom vernisáží, verejných diskusií v spolupráci s lokálnymi umelcami. Išlo o súbor prezentácií umelca samotného ako aj jeho produkcie počas obdobia stráveného na rezidencii, ktorá bola dostupná širokej verejnosti.*

Diela podľa zmluvných podmienok ostali autorom. Dielo autora Kanai sa deinstaláciou zničilo. Náklady na dielo (honorár, materiál a pod.) vo výške 3000 €.“

IX. VÝNOSY

Výnosy v roku 2013 boli naplnené v celkovej sume 4 648 610,48 €, v tom:

- úč. sk. 60 – Tržby za vlastné výkony a tovar	324 184,24
- úč. sk. 64 – Ostatné výnosy	212 784,19
- úč. sk. 65 – Tržby z predaja a prenájmu majetku	18 574,85
- úč. sk. 66 – Prijaté príspevky	2 429 377,42
- úč. sk. 69 – Dotácie	1 663 689,78

Spolu

4 648 610,48

Kontrolou účtovnej dokumentácie – vyšlých faktúr bolo zistené, že účtovné doklady neobsahovali všetky náležitosti účtovného dokladu v zmysle § 10 zákona o účtovníctve, keď v niektorých prípadoch neobsahovali označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (účtovná predkontácia).

X. ZÁVER

Zisteniami z kontroly účtovných dokladov vyplýva pre organizáciu Európske hlavné mesto kultúry 2013, n. o. dôslednejšie dodržiavať zákony a predpisy:

- zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty § 74 ods.1 písm. f), kde faktúra vyhotovená osobou podľa § 72 musí obsahovať množstvo a druh dodaného tovaru alebo rozsah a druh dodanej služby,
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve § 10 ods. 1, kde účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať svoje náležitosti,
- interná smernica č. 1/2013 - Obeh a kontrola účtovných dokladov,

- zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly sa zo zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom.

Organizácia by sa mala v budúcnosti zamerať hlavne na vysporiadanie umeleckých diel z hľadiska vlastníckych práv a majetku a ku kontrolným zisteniam nepodala organizácia námietky.

(B) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Dopravný podnik mesta Košice, a. s. Košice

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Bardejovská 6, 040 11 Košice
- b) **Typ organizácie:** akciová spoločnosť
- c) **Predmet kontroly:** kontrola hospodárenia na stredisku Umývacie centrum
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2013 a I. polrok 2014
- e) **Konanie kontroly:** od 07. 07. 2014 do 13. 08. 2014

Kontrola bola zameraná na systém vnútornej kontroly spotreby pohonných hmôt na vysokotlakovom parnom čistiacom stroji therm 895.

I. KONTROLOU BOLO ZISTENÉ:

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že príjem PHM bol zaznamenávaný v „Prevádzkovom denníku vysokotlakového čerpadla“, v ktorom je uvedené množstvo prijatých PHM celkovo na stredisko bez potvrdenia výdajcu PHM a počty realizovaných umytí motorov a podvozkov motorových vozidiel v jednotlivých dňoch potvrdených obsluhou.

Spotreba PHM bola v prevádzkovom denníku zaznamenávaná denne narastajúcim spôsobom podľa počtu umytých motorov a podvozkov vždy z novoprijatých PHM, pričom stav PHM od predchádzajúceho doplnenia sa do spotreby PHM nezapočítaval. Podľa prevádzkového denníka bola norma spotreby PHM 0,63 l na umytie jedného motora a 1,53 l na umytie jedného podvozku.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v prevádzkovom denníku nie je zaznamenaný každý príjem PHM. Od 09. 06. 2013 nie je zaznamenaný žiaden príjem PHM. PHM bolo skladované v sudoch v „príručnom sklade“ odkiaľ bolo podľa potreby dolievané do pracovného stroja. Takto prijaté PHM boli účtované priamo do spotreby a nie ako zásoba.

Z uvedeného vyplýva, že denné záznamy o prevádzke pracovného stroja sa nevykonávali v zmysle smernice a mesačné vyhodnotenia a porovnania normovanej a skutočnej spotreby PHM sa nerealizovali vôbec, čím došlo k nedodržaniu povinností v zmysle smernice.

Plán spotreby PHM bol úsekom techniky a údržby stanovovaný na základe vývoja vykazovanej spotreby (čerpaná PHM z centrálného skladu na stredisko) v predchádzajúcom roku, teda nevychádzal zo skutočnej spotreby PHM. Vyhodnotenie plánu spotreby porovnaním na skutočnú spotrebu sa taktiež nevykonávalo.

Podľa predloženej dokumentácie bol plán spotreby PHM vyhodnotený nasledovne:

Rok 2013 –	plán 2250 l, skutočnosť 1800 l (čerpané PHM z centrálného skladu)
rok 2014 (1. Polrok) –	plán 1000 l, skutočnosť 915 l (čerpané PHM z centrálného skladu)

II. EVIDENCIA REALIZOVANÝCH UMYTÍ MOTOROV A PODVOZKOV

Evidencia počtu realizovaných umytí motorov a podvozkov sa zaznamenávala v prevádzkovom denníku, v ktorom je uvedený počet umytí motorov a podvozkov za príslušný deň.

Porovnaním evidencie v prevádzkovom denníku s mesačnými prehľadmi tržieb podľa jednotlivých úkonov z registračnej pokladne boli zistené rozdiely medzi počtami zaznamenanými v prevádzkovom denníku a počtami z registračnej pokladne, ktoré za celé kontrolované obdobie boli nasledovné:

Tabuľka 1

	Prevádzkový denník	Registračná pokladňa
Počet umytí motorov	1 397	1 406
Počet umytí podvozkov	1 172	1 176

Kontrolou bolo ďalej zistené, že okrem poskytovaných služieb hradených cez registračnú pokladňu zaznamenávaných v prevádzkovom denníku boli služby umývania motorov a podvozkov poskytované aj na základe zmlúv a objednávok, ktoré boli hradené na základe vystavených daňových dokladov. Služby boli poskytované tiež vnútro podnikovo pre vozidlá DPMK a.s.

Celkový prehľad umytí motorov a podvozkov a skutočné čerpanie PHM je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka 2

Typ činnosti	2013															
	Registračná pokladňa													Zmluvy a obj.	Vnút. fakt.	
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	VIII.	IX.	X.	XI.	XII.	Spolu	(rok)	(rok)	Spolu
Motor (počet umytí)	42	42	71	116	190	142	89	64	74	89	79	12	1 010	2	1	3
Podvozok (počet umytí)	20	19	68	237	245	88	33	28	22	28	14	4	806	4	1	5
Doplnenie nafty (l)				300	600	300		300			300		1 800			
	2014															
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.										
Motor (počet umytí)	4	59	125	130	78								396	1	-	1
Podvozok (počet umytí)	0	24	181	115	50								370	-	-	0
Doplnenie nafty (l)		300	300	300	150	-135							915			
Motor (počet umytí za kontrolované obdobie)																1 410
Podvozok (počet umytí za kontrolované obdobie)																1 181
Doplnenie nafty (l za kontrolované obdobie)																2 715

Poznámka:

1. Údaje o počtoch umytí boli čerpané z mesačných prehľadov tržieb z registračnej pokladnice a prehľadov spracovaných na základe fakturácií
2. Údaje o čerpaní PHM na stredisko sú z výdajok PHM z centrálneho skladu
3. Z dôvodu pozastavenia činnosti umývania motorov a podvozkov boli dňa 05. 06. 2014 nespotrebované PHM vrátené do centrálneho skladu (135 l)

III. ODHAD SPOTREBY PHM

Vzhľadom na spôsob evidencie PHM a spotreby PHM a nerealizovanie vyhodnotenia a porovnávania normovanej a skutočnej spotreby PHM, ako aj z dôvodu nevykonania inventarizácie zostatkov (zásob) PHM k 31. 12 2012 nie je zrejмый počiatkový stav PHM k 01. 01. 2013.

Pre odhad počiatkového stavu k 01. 01. 2013 boli použité údaje z prevádzkového denníka, podľa ktorého bolo z posledného doplnenia PHM (300 l) v období od 16. 12. 2012 do 31. 12. 2012 spotrebovaných celkovo 18,99 l PHM za zrealizované výkony nasledovne:

Motor (počet umytí)	18 x 0,63 l = 11,34 l
Podvozok (počet umytí)	5 x 1,53 l = 7,65 l
Spolu	18,99 l

Počiatkový stav PHM k 01. 01. 2013 300 l – 18,99 l = **281,01 l.**

Spotreba PHM podľa normy spotreby stanovenej v prevádzkovom denníku bola nasledovná:

Rok 2013

Motor (počet umytí)	1 013 x 0,63 l = 638,19 l
Podvozok (počet umytí)	811 x 1,53 l = 1 240,83 l
Spolu	1 879,02 l

Rok 2014 (I. – V.)

Motor (počet umytí)	397 x 0,63 l = 250,11 l
Podvozok (počet umytí)	370 x 1,53 l = 566,10 l
Spolu	816,21 l

Počiatkový stav PHM na stredisku	281,01 l
Príjem PHM na stredisko	2715,00 l
Celková spotreba za kontrolované obdobie	2695,23 l
Rozdiel (prebytok)	300,78 l

Vyčíslený rozdiel predstavuje rozdiel medzi skutočne prijatým množstvom PHM a spotreby PHM podľa stanovenej normy.

IV. ZÁVER

- Evidencie spotreby PHM vysokotlakového čistiaceho stroja neboli vykonávané dôsledne
 - Zariadenie nebolo účtovne evidované v elektronickom systéme Orfeus, mesačné vyhodnotenia a porovnávaná normovanej a skutočnej spotreby PHM sa nevykonávali od času zaradenia stroja do prevádzky v mesiaci december 2001
 - Určenie normovanej spotreby PHM vychádzalo z technickej dokumentácie stroja s normou spotreby na 1 hod/5,9kg vykurovacieho oleja a vedúcim umývacieho centra bolo stanovené na umytie motora 0,63 l motorovej nafty a umytie podvozku na 1,53 l motorovej nafty , čo nebolo v súlade s platnými vnútropodnikovými smernicami, nakoľko norma nebola protokolárne určená povereným zamestnancom a schválená riaditeľom techniky a údržby
 - Pri porovnávaní normovanej a skutočnej spotreby PHM vychádzala kontrolná skupina z údajov registračnej pokladnice umývacieho centra, normy spotreby určenej vedúcim umývacieho centra, výdajok materiálu PHM a vystavených daňových dokladov zmluvným partnerom a vnútropodnikovej fakturácie, nakoľko prevádzkový denník stroja neobsahoval hodnoverné, overiteľné a merateľné údaje
 - Vzhľadom na nemožnosť objektívne zistiť presné vstupné údaje o množstvách PHM na začiatku kontrolovaného obdobia, ako aj čas potrebný na realizáciu jednotlivých pracovných úkonov, ktoré závisia od veľkosti vozidla, miery jeho znečistenia ako aj činnosti samotnej obsluhy stroja, výsledky kontroly poukazujú na možnosť neoprávneného nakladania s prebytkami PHM v objeme 300,78 l za obdobie 17 mesiacov.
- Kontrolovaný subjekt nepodal námietky.

C) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mesto Košice, Magistrát mesta Košice

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Tr. SNP 48/A, 040 01 Košice, MMK, odd. právne a majetkové
- b) **Typ organizácie:** obec
- c) **Predmet kontroly:** kontrolu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s majetkom mesta. Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrol schváleným uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 981 zo dňa 16. 06. 2014.
- d) **Kontrolované obdobie:** júl, august
- e) **Konanie kontroly:** od 07. 07. 2014 do 27. 08. 2014

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

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

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

Kontrola sa týkala:

- prenájomov majetku mesta
 - 8 prenájomov priestorov – všetky ako prípad hodný osobitného zreteľa
 - 1 prenájom budovy
 - 2 prenájmy pozemkov - obidva z dôvodu hodného osobitného zreteľa
- predajov majetku
 - 18 predajov majetku – z toho 10 ako prípad hodný osobitného zreteľa
- zriadenia vecných bremien
 - 4 prípady
- zámen nehnuteľností
 - 6 prípadov, všetky ako dôvod hodný osobitného zreteľa
- určenia spôsobu prevodu nehnuteľností
 - 8 prípadov
- zverenia majetku
 - 3 prípady zverenia majetku mesta do správy
- odňatia majetku
 - 3 prípady

Tabuľka 1 Predaje, prenájmy

Bod	K. ú.	Komu	Predmet	Výmera m ²	Cena MMK	Cena ZP	Poznámky
8	Juh	PO	prenájom priestorov	35	1 € / m ² / rok	-	osobitný zreteľ
9	Furča	PO	prenájom priestorov	370	3 € / m ² / rok + prevádzkové náklady	-	osobitný zreteľ
10	Furča	PO	prenájom priestorov	194	3 € / m ² / rok + prevádzkové náklady	-	osobitný zreteľ
11	Furča	PO	prenájom nebytových priestorov	104,55	3 € / m ² + prevádzkové náklady	-	osobitný zreteľ
12	Furča	PO	prenájom nebytových priestorov	220,08	12 € / m ² / rok + prevádzkové náklady	-	osobitný zreteľ
13	Ťahanovce	PO	rozšírenie prenajatých priestorov	485,32	3 € / m ² / rok + prevádzkové náklady	-	osobitný zreteľ
26	Košice Západ	FO	prenájom budovy		1.200 € / rok do kolaudácie 12.000 € / rok po kolaudácii	-	osobitný zreteľ
27	Južné mesto	PO	prenájom pozemkov	54.123	1 €	251.000 €	osobitný zreteľ
28	Čermeľ	PO	prenájom pozemkov	41.828	1 € / rok	135.869,174 € / rok	osobitný zreteľ
29	Furča	PO	prenájom garáží	38	1 € / rok / garáž	180,88 €	osobitný zreteľ
46	Južné mesto	FO	prevod pozemku	6	360 €	251,70 €	
47	Severné mesto	FO	prevod časti pozemku	5	170 €	159,05 €	osobitný zreteľ
48	Severné mesto	FO	prevod časti pozemku	121	4.114 €	3.849,01 €	osobitný zreteľ
49	Severné mesto	FO	prevod časti pozemku	201	6.834 €	6.393,81 €	osobitný zreteľ
50	Terasa	PO	prevod pozemku	458	45.800 €	34.537,78 €	osobitný zreteľ
51	Čermeľ	FO	prevod pozemku	23	345 €	197,80 €	osobitný zreteľ
52	Letná	FO	prevod pozemku	25	3.375 €	3.263 €	osobitný zreteľ
53	Košická Nová Ves	FO	prevod pozemku	273	-	16.800 €	osobitný zreteľ
54	Jazero	PO	prevod pozemku	794	21.835 €	21.382,42 €	osobitný zreteľ
56	Severné mesto	FO	prevod pozemku	19	1.919 €	1.818,49 €	
57	Skladná	PO	prevod pozemku	63	15.750 €	15.646,68 €	osobitný zreteľ
58	Terasa	FO	prevod nehnuteľností	19	1.140 €	944,68 €	
59	Košické Hámre	FO	prevod nehnuteľností	200	2.000 €	1.592 €	
60	Terasa	FO	prevod pozemkov	1.479	133.110 €	131.985,96 €	
61	Letná	PO	prevod	64	15.498 €	15.188,04 €	

Bod	K. ú.	Komu	Predmet	Výmera m ²	Cena MMK	Cena ZP	Poznámky
			pozemku priamym predajom				
62	Nižný Klátov	FO	priamy predaj pozemku	196	200 €	65,81 €	NZ od dec. 2013
63	Košické Hámre	FO	priamy predaj pozemkov	380	1.140 €	757 €	
64	Sokol'	FO	predaj pozemkov pod stavbami	445	4.450 €	3.364,20 €	
65	Stredné mesto	FO	predaj nebytového priestoru	4,56	2.600 €	2.490 €	
66	Letná	FO	predaj nebytového priestoru	41,08	8.930 €	8.038,05 €	
67	Severné mesto	FO	predaj nebytového priestoru	63,41	3.822,24 €	3.938,04 €	10% zľava z ceny ateliéru

Tabuľka 2 Záměny

Bod	K. ú.	Komu	Predmet	Výmera pozemku mesta a cena podľa ZP	Výmera pozemku na záměnu a cena podľa ZP	Poznámky
20	Mesto: Nové Ľahanovce PO: Nové Ľahanovce	PO	zámena pozemkov	177,78 ha 0,80 € / m ²	28.001 m ² cca 540.000 €	osobitný zreteľ
21	Mesto: Nové Ľahanovce, Severné mesto, Letná, Grunt PO: Nové Ľahanovce	PO	zámena pozemkov	4.675 m ² 338.952,86 €	4.949 m ² 236.859,14 €	osobitný zreteľ finančné vyrovnanie v prospech mesta vo výške 102.853,72 €
22	Mesto: Terasa PO: Grunt	PO	zámena pozemkov	1.568 m ² 128.732,80 €	5.918 m ² 129.485,84 €	osobitný zreteľ bez finančného vyrovnaní
23	Mesto: Skladná PO: Hušťáky	PO	zámena pozemkov	6.383 m ² 644.746,83 €	11.367 m ² 627.685,74 €	osobitný zreteľ finančné vyrovnanie v prospech mesta vo výške 17.361,09 €
24	Mesto: Barca PO: Terasa	PO	zámena pozemkov	2.165 m ² 264.661,97 €	2.727 m ² 264.544,36 €	osobitný zreteľ finančné vyrovnanie v prospech mesta vo výške 517,61 €
25	Mesto: Terasa PO: Terasa	PO	zámena pozemkov	2.676 m ² 123.711 €	2.677 m ² 100.650,03 €	osobitný zreteľ bez finančného vyrovnanie

Tabuľka 3 Vecné bremená

Bod	K. ú.	Kom u	Predmet	Rozsah m ²	Cena MMK	Poznámky
38	Hušt'áky	PO	vecné bremeno	-	71.619,52 €	jednorazová náhrada
39	Skladná	PO	vecné bremeno	3.823	41.708,93 €	jednorazová náhrada
40	Hušt'áky	PO	vecné bremeno	5.354	80.305,51 €	jednorazová náhrada
41	Južné mesto Skladná	PO	vecné bremeno	-	1 €	jednorazová náhrada

Vo všetkých prípadoch prevodov majetku stanovenie všeobecnej hodnoty majetku spĺňa požiadavku stanovenú v § 9a ods. 5 zákona o majetku obcí, teda znalecké posudky nie sú v deň schvaľovania prevodov mestským zastupiteľstvom staršie ako 6 mesiacov. Kupujúci ani nájomcovia nemajú voči mestu podľžnosti na daniach a poplatkoch. Pri zverovaní majetku mesta do správy mestským častiam, právnickým osobám založeným alebo zriadeným mestom a iným právnickým osobám v záujme jeho lepšieho využitia a rovnako aj jeho odnímanie zo správy sa riadi ustanoveniami § 30 a nasl. druhej hlavy prvého dielu Štatútu mesta Košice. Kontrolou zverejňovania zámerov predaja majetku a jeho spôsobu taktiež neboli zistené nedostatky.

Ing. Hana Jakubíková
Hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -