

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

Číslo spisu: A/2015/14709

V Košiciach, 08. 06. 2015

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

**Obsah**

[1]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mestská polícia Košice .....	2
[2]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT - ZŠ Krosnianska 2, Košice .....	9

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 27. 4. 2015 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 podnetov<sup>1</sup> týkajúce sa MMK.

### [1] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MESTSKÁ POLÍCIA KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trieda SNP č. 48/A, Košice
- b) **Typ organizácie:** preddavková organizácia
- c) **Predmet kontroly:** kontrola hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek výnosov a nákladov
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2014
- e) **Konanie kontroly:** od 13.04.2015 do 05.06.2015

V súlade s oprávnením podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, vykonal Útvar hlavného kontrolóra mesta Košice v čase od 13.04.2015 do 05.06.2015 kontrolu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami v Mestskej polícii Košice, Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice. Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek výnosov a nákladov za obdobie roka 2014.

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

#### 1. Plnenie opatrení

Kontrolovaný subjekt predložil dňa 18.05.2011 Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice Opatrenia na odstránenie nedostatkov.

**Opatrenie: Mestská polícia osloví správcu majetku úrad práce, sociálnych vecí a rodiny a navrhne iný spôsob vyúčtovania médií. T: 20.05.2011**

V tomto prípade išlo o rozúčtovanie energií v budove materskej školy na Dvorkinovej ulici č. 7, Košice, kde zabezpečuje svoju činnosť Mestská polícia Košice. Dňa 13.5.2011 elektronicky požiadala vedúca ekonomického oddelenia Mestskej polície Košice o písomné stanovisko Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny Košice (ďalej len „ÚPSVaR“) k inému spôsobu rozúčtovania energií (elektrická energia, voda, teplo). Podľa zmluvy o nájme nebytových priestorov platila mestská polícia mesačné platby za energie podľa užívaných m<sup>2</sup>. Vo svojej žiadosti vedúca ekonomického oddelenia mestskej polície argumentovala práve správou o výsledku kontroly, v ktorej bol spôsob výpočtu energií vytknutý ako neobjektívny, ktorý nezodpovedá skutočnej spotrebe.

Dňa 13.05.2011 Úrad práce sociálnych vecí a rodiny Košice, vedúca oddelenia hospodárskej správy elektronicky oznámila Mestskej polícii Košice, že výpočet, ktorý by zodpovedal skutočnej spotrebe je možné robiť len na základe namontovaných meračov. Ďalej uviedla, že ÚPSVaR neuvažuje o namontovaní meračov na všetky médiá, nakoľko je to finančne náročné. Spôsob výpočtu ostal rovnaký naďalej.

ÚPSVaR ako prenajímateľ nevyhovel požiadavke nájomcu namontovať merače energií, ktoré by presne stanovili mesačnú spotrebu energií. Toto rozhodnutie prenajímateľa mestská polícia musela akceptovať.

Z uvedeného dôvodu, kontrolná skupina hodnotí opatrenie ako splnené, vzhľadom na skutočnosť, že mestská polícia vykonala kroky k náprave zistených nedostatkov. To, že prenajímateľ požiadavke nevyhovel, mestská polícia ovplyvniť nevedela.

**Opatrenie splnené.**

**Opatrenie: Dodržiavať Smernicu č. 22/2011 pre zadávanie zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb v podmienkach mesta Košice. T: stály**

---

<sup>1</sup> Poslanecké a občianske podnety  
© Copyright 2015 ÚHK

Mesto Košice sa v roku 2014 riadilo Smernicou o verejnom obstarávaní zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb v podmienkach Mesta Košice, ktorá nadobudla účinnosť 01.07.2013 a jej Dodatkom č. 1, ktorý nadobudol účinnosť 06.03.2014.

Kontrola bola podrobná dokumentácia z verejného obstarávania uvedeného v nasledujúcej tabuľke. Kontrolou neboli zistené nedostatky. MsP postupovala v zmysle hore uvedenej platnej smernice.

**Tabuľka č. 1**

P.č.	Predmet zákazky	Cena s DPH v €	Vítaz	Zverejnené na <a href="http://www.kosice.sk">www.kosice.sk</a> časť Verejné súťaže a dražby - archív
1	Výroba a dodanie nohavíc pre príslušníkov MsP (letné 80 ks, zimné 80 ks, univerzálne 300 ks, antibakteriálne 10ks)	23 778,00	Janoli s.r.o.	11.3.2014
2	Motorové vozidlá 2 ks	23 780,00	AUTO - Mokráň, s.r.o.	14.4.2014
3	Pracovné bundy - multifunkčné - 250 ks	23 670,00	Gemor Fashion s.r.o.	27.2.2014
4	Dodanie služobných opaskov 400ks	4 272,00	VEP, spol. s r.o.	13.3.2014
5	Plastové puzdra na služobné zbrane ČZ 75 DUTY (70ks)	2 646,00	M-HUNT s.r.o.	13.3.2014
6	PVC krytina pre MsP Košice - Stanica Stred	1 920,00	IVAGE s.r.o.	24.2.2014
7	Dodávka a montáž EZS a LAN - Stanica Stred a Juh	6 975,48	Alarmtel SK, s.r.o.	27.2.2014
8	Strelivo na rok 2014 pre MsP Košice (kaliber 9mm náboje Luger 7000ks, kaliber 7,65mm náboje 5000ks)	2 093,89	Martin Šuťák	5.2.2014

Na základe uznesenia vlády SR č. 579/2013 zo dňa 2.10.2013 bola Mestu Košice poskytnutá dotácia v celkovej výške 1 995 000€. Jedným z účelom poskytnutia dotácie bolo „Zvýšenie bezpečnosti v meste a v MČ (najmä kamerové systémy, technické vybavenie, navýšenie počtu mestských policajtov) pre Mestskú políciu mesta Košice. Dotácia na tento účel bola vo výške 300 000€ z toho bežné výdavky 225 000€ a kapitálové výdavky 75 000€. Z tejto dotácie sa obstarali o.i. výstrojové súčasti pre príslušníkov MsP Košice. Finančné prostriedky bolo nevyhnutné vyčerpať do konca marca 2014. Z uvedeného dôvodu sa nakupoval tovar vo väčšom množstve, aj na sklad. Skladové zásoby pôvodných rovnošiat boli minimálne. Antibakteriálne nohavice boli zakúpené pre mestských policajtov, ktorí vykonávajú službu na stanici v MČ Košice – Lunik IX.

V písomnom stanovisku zo dňa 04.06.2015 MsP uvádza: „Finančné prostriedky na nákup boli vyčlenené na základe uznesenia vlády SR 579/2013, ktoré sme museli vyčerpať do 31.03.2014. V súčasnosti na trhu pôsobí niekoľko dodávateľov, ktorí sa špecializujú na výrobu jednotlivých súčastí rovnošaty. Nákup sa z dôvodu zabezpečenia nediskriminácie dodávateľov realizoval postupne a podľa potreby doplnenia skladových zásob“.

#### **Opatrenie splnené.**

**Opatrenie: Presnejšie zdokladovanie žiadostí, hlavne v prípadoch, ak ide o parkovanie na vyhradenom mieste pre invalidov, ofotené preukazy ZTP. Úprava vyznenia odvolateľa vo forme rozhodnutia.**

**T: stály**

Za kontrolované obdobie roka 2014 MsP obdržala žiadosti o opustenie/zníženie ponuky, ktoré boli udelené za parkovanie na mieste vyhradenom pre ťažko zdravotne postihnutých resp. tvorilo prekážku cestnej premávky. V prípadoch odpustenia pokuty bola žiadateľovi o odpustenie zaslaná odpoveď o odpustení pokuty. Žiadatelia vždy doložili aj fotokópiu preukazu osoby s ťažkým zdravotným postihnutím resp. osoby so zdravotným postihnutím. Vyrozhodnutie o odpustení pokuty sa v roku 2014 vydávalo formou listu.

## Opatrenie splnené.

### Opatrenie: Preveriť pohľadávky z roku 2011 - Odpísať pohľadávku spoločnosti Tango Košice s.r.o. z majetku Mesta Košice. T: 20.05.2011

Mestská polícia požiadala 11.05.2011 finančné oddelenie Magistrátu mesta Košice o odpis pohľadávky za predaj jednorazových parkovacích kariet. Pohľadávku vymáhalo právne oddelenie Magistrátu mesta Košice. Platobný rozkaz bol vydaný 09.01.2006 Okresným súdom Košice I na zaplatenie sumy 21 524,43€ s 8%-ným úrokom z omeškania ročne. Mesto Košice rozhodlo o vymáhaní tejto pohľadávky prostredníctvom exekútora dňa 31.07.2006. Exekútorský úrad zaevidoval exekúciu pod č. 91/06 a zaslal upovedomenie o začatí exekúcie Mestu Košice 12.09.2006.

Na základe Uznesenia Okresného súdu Košice I bola exekúcia pre nemajetnosť povinného zastavená. Uznesenie nadobudlo platnosť 10.11.2007. Na základe platobného poukazu č. F999080349 boli vyplatené trovy exekúcie v sume 114,78€ dňa 23.01.2008. Na základe uvedených skutočností bola pohľadávka jednorázovo odpísaná z majetku Mesta Košice.

## Opatrenie splnené.

### 2. Hospodárenie MsP

#### 2.1 Plnenie rozpočtu

Plnenie rozpočtu za kontrolované obdobie je uvedené v nasledujúcej tabuľke č. 2. Z uvedenej tabuľky vyplýva, že v roku 2014 boli naplnené daňové príjmy. Celkové plnenie príjmov dosiahlo výšku 123%. Výdavky boli čerpané v súlade s rozpočtom na 99,88 %.

V celkových výdavkoch je za obdobie roka 2014 zahrnuté čerpanie štátnej dotácie na základe uznesenia vlády č. 579/2013 zo dňa 02. 10. 2013 z toho v bežných výdavkoch vo výške 190 234 € a v kapitálových výdavkoch vo výške 57 434 €.

Tabuľka č. 2 Rok 2014 – Príjmy a výdavky

Číslo položky (EK)	Názov položky	Rozpočet (€)			
		Schválený	Upravený	Skutočnosť	%
222 003	Za porušenie predpisov	425 000	425 000	354 603,57	83,43
223 001	Za predaj tovarov a služ.	0	0	72 829,88	-
223 003	Za stravné - lístky	0	0	75 622,50	-
292	Ostatné príjmy	0	0	14 322,08	-
300	Granty a transfery	0	0	5 366,97	-
	<b>Príjmy spolu</b>	<b>425 000</b>	<b>425 000</b>	<b>522 745,00</b>	<b>123,00</b>
610	Mzdy, platy	2 888 070	2 997 884,00	2 997 870,08	100,00
620	Poistné	1 103 930	1 164 785,00	1 162 448,26	99,80
631	Cestovné		1 500,00	1 461,39	97,43
632	Energie, voda, komunik.		135 200,00	135 120,47	99,94
633	Materiál		225 500,00	225 305,35	99,91
634	Dopravné		121 900,00	121 843,13	99,95
635	Údržba		12 450,00	12 411,11	99,69
636	Nájomné za nájom		39 500,00	39 497,97	99,99
637	Služby		291 450,00	291 401,71	99,98
642	Bežné transfery		11 600,00	8 328,53	71,80
	<b>Bežné výdavky spolu</b>	<b>4 729 200</b>	<b>5 001 769</b>	<b>4 995 688</b>	<b>99,88</b>
700	Kapitálové výdavky	85 800	85 800	73 907,28	86,14
	<b>Výdavky celkom</b>	<b>4 815 000</b>	<b>5 087 569</b>	<b>5 069 595,28</b>	<b>99,65</b>

Najväčšiu časť z bežných výdavkov na materiál vo výške 225 305,35 € (položka 633) tvorí nákup prenosných rádiových s príslušenstvom vo výške 47 849,40 € a motorových rádiových vo výške 4 950,00 € (podpoložka 633 003), nákup streliva vo výške 2 094,49 € (podpoložka 633 007). Ďalej za nákup rovnošiat, bünd, košiel, bünd a nohavíc v celkovej výške 117 512,40 € financované zo štátnej dotácie.

Výdavky na služby (položka 637) vo výške 291 401,71 € tvorilo najväčšiu časť stravné vo výške 203 312,69 € (podpoložka 637 014) a prídely do sociálneho fondu vo výške 40 918,25 € (podpoložka 637 016).

Kapitálové výdavky boli čerpané v celkovej výške 73 907,28 € (nákup kamerového systému, nákup osobných automobilov 2 ks Suzuki Sx4 a Suzuki Grand Vitara FTD83V).

Kontrolou účtovnej dokumentácie na bežné výdavky nebolo zistené neefektívne vynakladanie finančných prostriedkov ani porušenie externých a interných predpisov.

### 2.2.1 Inventarizácia majetku

Inventarizácia majetku a záväzkov bola vykonaná za kontrolované obdobie na základe príkazu primátora č. 80/2014 ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky t.j. k 31. 12. príslušného roka.

Inventarizácia v celom rozsahu bola vykonaná v roku 2013 k 31. 10. 2013 vrátane dlhodobého hmotného majetku, v roku 2014 dlhodobý hmotný majetok nebol inventarizovaný v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (§ 29 ods. 3), okrem zvereného majetku Mestom Košice.

Peňažné prostriedky a ceniny, pokutové bloky boli inventarizované ku dňu zostavenia účtovnej závierky v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (§ 29 ods. 3).

Podľa jednotlivých inventarizačných zápisov inventarizačnej komisie a súhrnných zápisov ústrednej inventarizačnej komisie neboli zistené rozdiely medzi účtovnými a fyzickými stavmi.

#### Kontrolné zistenia:

Pri inventúrnych súpisoch hnutelného majetku nebolo dodržané ustanovenie §-u 30 ods. 2 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, keď nebol uvedený deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry.

### 2.2.2 Záväzky

MsP eviduje záväzky v lehote splatnosti v celkovej výške 327 404,58 €, z toho:

účet 331 – Záväzky voči zamestnancom	172 088,07 €
účet 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom	664,33 €
účet 336 – Zúčt. s org. sociálnej a zdrav. poisť.	130 123,05 €
účet 342 – Daň zo závislej činnosti	24 255,74 €
účet 379 – Iné záväzky	273,39 €
Spolu :	327 404,58 €

### 2.2.3 Pohľadávky

Mestská polícia Košice eviduje celkové pohľadávky k 31. 12. 2014 vo výške 274 460,11 €. Pohľadávky na účte 318 11 3 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí v celkovej sume 267 461,89 € a na účte 319 11 3 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí v celkovej sume 6 998,22 €. Pohľadávky voči zamestnancom za stravné eviduje MsP na účte 335 11 4 v celkovej sume 180,78 €. Pohľadávky z daňových a nedaňových príjmov pozostávajú z:

Spolu na úč. 318 11 3 – Pohľadávky z nedaňových príjmov	267 461,89 €
V tom: úč. 318 11 3 8 – MP Škody	45,74 €
úč. 318 11 3 3 5 – Fa – služby	3 440,87 €
úč. 318 11 3 3 6 – Odt'ah	38 382,19 €
úč. 318 11 3 5 7 – Pokutové bloky na staniach	76 684,00 €
úč. 318 11 3 5 8 – Blok na pokutu, na mieste neuhradený	148 909,09 €

Spolu na úč. 319 11 3 – Pohľadávky z daňových príjmov	6 998,22 €
V tom: úč. 319 11 3 1 1 – DVHM – jednorazové parkovacie karty	199,16 €
úč. 319 11 3 3 – MP- ZVP – Vyhradené park. Miesta	6 799,06 €

Z celkovej sumy pohľadávok sú pohľadávky do lehoty splatnosti v sume 96 439,87 € a po lehote splatnosti v sume 178 020,24 €.

Pohľadávky vykazované na účte 318 11 357 – Pokutové bloky na staniciach v celkovej sume 76 684,00 €, sú pohľadávky voči jednotlivým staniciam v rámci jednej organizácie. Pokutové bloky prevezme veliteľ stanice a rozdelí ich jednotlivým príslušníkom polície. Postupne príslušníci odovzdávajú peňažnú hotovosť za udelené pokuty, ktoré zaplatili občania na mieste v hotovosti.

Prehľad pohľadávok k 1.1.2014 a k 1.1.2015 za nútený odťah pri priestupku a pohľadávok vzniknutých pri priestupkoch, pri ktorých priestupca pre nedostatok finančných prostriedkov v čase spáchania priestupku prevezme blok na mieste neuhradený udáva nasledujúca tabuľka:

**Tabuľka č. 3**

Prehľad pohľadávok za odťah a za blok na pokutu neuhradený na mieste								
Rok	Stav k 1. 1. 2014				Stav k 1.1. 2015			
	Odťah		Blok neuhradený		Odťah		Blok neuhradený	
	Počet	€	Počet	€	Počet	€	Počet	€
2001 až 2012	652	33 971,87	5 220	118 289,67	597	31 792,19	4 728	109 343,09
2013	144	6 679,00	1005	26 144,00	70	2 986,00	613	15 544,00
2014					71	3 604,00	1 001	24 022,00
SPOLU	796	40 650,87	6 225	144 433,67	738	38 382,19	6 342	909,09

V roku 2014 boli uhradené pohľadávky v celkovej sume 416 181,61 eur z toho:

- Odťah	61 479,45 €
- Blok neuhradený na mieste	78 481,16 €
- Bloky zo staníc	276 221,00 €
SPOLU	416 181,61 €

V roku 2014 boli pohľadávky za roky 2001 až 2013 uhradené v sume 86 775,61 € prostredníctvom exekútorov a v roku 2014 boli vymožené pohľadávky v sume 14 932,54 €.

Písomné stanovisko MsP Košice zo dňa 20.05.2015 k vymáhaným pohľadávkam odťahov motorových vozidiel:

*„Mestská polícia v Košiciach v rámci svojej činnosti vykonáva aj odťahovanie motorových vozidiel v zmysle ustanovenia § 43 zákona č. 8/2009 Z. z. v znení neskorších noviel a vymáhanie iných pohľadávok.*

*Po vykonaní úkonov spojených s pristavením, naložením alebo odťahom vozidla je prevádzkovateľ, majiteľ alebo vodič povinný uhradiť náklady spojené s touto činnosťou. Povinný, ktorý nie je ochotný uhradiť tieto náklady je žalobným návrhom prostredníctvom platobného rozkazu vydaného príslušným súdom nútený sumu zaplatiť už aj s príslušenstvom alebo podá voči platobného rozkazu odpor a nasleduje klasické súdne pojednávanie vo veci.*

*V prípade, že povinný aj po správozaplatení súdnych rozhodnutí nie je ochotný náklady uhradiť zasielame spisové materiály exekútorom, ktorí vykonávajú exekučné konanie v zmysle Exekučného poriadku.*

*Z dôvodu, že tieto exekúcie nepodliehajú premlčaciemu právu (sú nepremlčateľné), nie sú ani po niekoľkých rokoch márneho vymáhania zastavované alebo inak ukončované. Aj v prípade úmrtia povinného sú predmetom dedičského konania a povinnosť uhradiť náklady prechádza na dedičov. Z toho vyplýva, že ukončiť podobnú exekúciu nie je možné, resp. je možné len zo zákonných dôvodov, ktoré sú upravené v Exekučnom poriadku.*

*Exekúciu môže exekútor zastaviť prostredníctvom súdu na návrh oprávneného (ten, kto exekúciu žiada). Vtedy je však exekútor oprávnený od oprávneného požadovať náklady spojené s výkonom exekúcie, ktoré sú častokrát vyššie ako vymáhané sumy. Z toho dôvodu tento inštitút nevyužívame. Exekútor môže peniaze od povinného vymôcť kedykoľvek (bez ohľadu na čas), ak povinný získa akýkoľvek majetok. Naš návrh na zastavenie exekúcie by mal za následok ten fakt, že naše náklady by sa zbytočne navýšili a požadovaná*

exekovaná suma by už nemohla byť nikdy vymožená. Takýto právny krok je z dôvodu hospodárnosti neefektívny, kontraproduktívny a stratový pre MsP.

Preto na základe vyššie popísaného sa časom - rokmi hromadia exekučné konania, ktorých rýchlosť ukončovania nedokážeme ovplyvniť“.

Za neuhradené priestupky za nútený odťah a za neuhradené bloky prevzaté na mieste priestupku, ktoré vznikli v období rokov 2001 – 2013 tvorila MsP opravné položky k pohľadávkam a k 31. 12. 2014 mala vykázaný stav na účte 391 11 3 318 – opravná položka k pohľadávkam vo výške 122 994,28 €.

Z uvedeného vyplýva, že MsP venuje stavu pohľadávok náležitú pozornosť v zmysle zákona o účtovníctve.

### 2.3 Nedaňové príjmy – tržby za nútený odťah

Z príjmov boli kontrole podrobené tržby za nútený odťah vozidiel zúčtované na účte 602 11 03 – MP-Odťah. V roku 2014 boli tržby za odťah v sume 59 210,77 €.

Cenník odťahovej služby platný v roku 2014:

- pristavenie odťahového vozidla	16 €
- naloženie a zloženie vozidla	37 €
- odstránenie vozidla	68 €

Podľa výstupu z databázy evidencie priestupkov/odťahov bolo v roku 2014 realizovaných celkovo 1 055 výjazdov za účelom odťahu motorového vozidla. Tržby boli ponížené za neoprávnený odťah vo výške 399,23 €. Z celkového počtu výjazdov bol spôsob realizácie nasledovný:

- Pristavenie odťahového vozidla	286
- Naloženie a zloženie vozidla	30
- Odstránenie vozidla	793
SPOLU	1 055

Kontrolou dokladov za nútený odťah neboli zistené nedostatky.

### 2.4 Vystrojovanie a vyzbrojovanie príslušníkov MsP

Mestská polícia Košice sa od 04.12.2006 pri vystrojovaní a vyzbrojovaní príslušníkov Mestskej polície Košice riadila Smernicou č. 6/2006. Od 01.12.2014 vstúpila do platnosti nová Smernica 3/2014 k výstrojným náležitostiam príslušníkov a zamestnancov Mestskej polície Košice.

Kontrolou osobných kariet na zverené predmety zamestnancov Mestskej polície Košice, ktoré sa vyplňujú priamo v sklade pri preberaní tovaru, boli zistené tieto nedostatky:

- údaje v osobnej karte na zverené predmety zamestnancov neboli vyplňované podľa predtlaču,
- informácie o vydanom tovare neboli dostatočne zaznamenané v osobnej karte na zverené predmety.

Následne sa elektronicky vypracuje na MMK hromadná výdajka tovaru, ktorá je systémovo spracovaná v informačnom systéme.

Kontrolou bolo zistené nesprávne zaradenie zakúpenej výstroje – služobné kožené opasky v počte 400 ks na sklad č. 301 (sklad DHM a materiálu), správne zaradenie má byť na sklade 303 (sklad odevov).

## 3. Pokladňa

MsP vydávala pokutové bloky pre jednotlivé policajné stanice na území mesta Košice. Výdaj bol realizovaný cez pokladňu. Výdavkové pokladničné doklady nemali náležitosti v zmysle §10 ods. 1 písm. g) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, nakoľko neobsahovali údaje označenia účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje. Zároveň nebola vykonaná predbežná finančná kontrola podľa § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

## 4. Iné kontrolné zistenia

### Deň účtovného prípadu

Pohľadávky (blokové pokuty voči staniciam MsP) vykazované na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom so súvzťažnými zápismi na výnosovom účte 645 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania. V tomto

případe ide o problematiku dňa účtovného prípadu vzniku pohľadávky a výnosu, nakoľko ide o pohyb v rámci vlastnej organizácie. Na základe uvedenej problematiky § 3 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a § 2 Opatrenia MF SR č. 16786/2007\_31 bol dňa 28. 05. 2015 zaslaný list na MF SR o metodické usmernenie účtovania pokutových blokov ako prísne zúčtovateľné tlačivá. S výsledkom usmernenia MF SR bude kontrolovaný subjekt písomne oboznámený.

#### **Vozidlá so zvláštnymi výstražnými zvukovými znameniami**

Vodič vozidla, ktorý pri plnení špeciálnych úloh používa zvláštne výstražné znamenia (ďalej len "vozidlo s právom prednostnej jazdy") je povinný dbať na potrebnú opatrnosť tak, aby iných účastníkov cestnej premávky neohrozil. V zmysle zákona č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov, § 40 ods. 2 písm. l) je vozidlom s právom prednostnej jazdy vozidlo obecnej polície, ktoré určí obec.

V písomnom stanovisku zo dňa 4.6.2015 k vozidlám so zvláštnymi výstražnými zvukovými znameniami MsP uviedla:

*„Z § 40 ods. 2 písm. l) zákona č. 8/2009 Z.z. o cestnej premávke v znení neskorších noviel vyplýva, že vozidlá s právom prednostnej jazdy sú aj vozidlá obecnej (mestskej) polície, ktoré určí obec. Tzv. majáky sa na služobné motorové vozidlá montovali za predchádzajúceho vedenia Mestskej polície v Košiciach, ktorý mal súhlas súčasného primátora Mesta Košice. Majáky sú odmontovateľné a v prípade vyradenia vozidla z premávky je možné po dohode vedenia MsP s vedením Mesta Košice ich preložiť na iné motorové vozidlo. Rozhodovať o veciach MsP má právo jej náčelník, čo vyplýva zo zákona o obecnej polícii v rámci preneseného výkonu. Každé zariadenie so zvláštnymi výstražnými zvukovými znameniami alebo svetlami je evidované v technickom preukaze vozidla, na ktorom je namontované a schválené. Súčasne je opatrené certifikátom o používaní v premávke v krajinách EÚ v zmysle právnej legislatívy platnej v čase“.*

Listom zo dňa 27. 05. 2015 bolo oslovené MV SR – sekcia verejnej správy o výklad §-u 40 ods. 2 písm. l), zákona č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke v z.n.p. ktorý definuje vozidlá s právom prednostnej jazdy, konkrétne akým spôsobom obec určuje vozidlo obecnej polície za vozidlo s právom prednostnej jazdy.

S výsledkom usmernenia bude kontrolovaný subjekt písomne oboznámený.

#### **Záver:**

Kontrolné zistenia uvedené v správe majú charakter nedostatkov, ktoré poukazujú na potrebu zvýšenej dôslednosti pri rutinných úkonoch, čo má v konečnom dôsledku za následok porušenie ustanovení zákonov.

Kontrolovaný subjekt nepodal ku kontrolným zisteniam námietky a súčasťou správy o výsledku kontrol sú opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom na odstránenie zistených nedostatkov v samostatnej prílohe.



## [2] KONTROLOVANÝ SUBJEKT - ZŠ KROSNIANSKA 2, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Krosnianska 2, Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová organizácia
- c) **Predmet kontroly:** kontrola hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek príjmov a výdavkov
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2014
- e) **Konanie kontroly:** od 13.04.2015 do 15.05.2015

V súlade s oprávnením podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, vykonal Útvár hlavného kontrolóra mesta Košice v čase od 13.04.2015 do 15.05.2015 kontrolu hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek príjmov a výdavkov za obdobie roka 2014 v subjekte ZŠ Krosnianska č. 2, Košice.

### Základné informácie:

V kontrolovanom období vykonávala funkciu riaditeľky ZŠ Krosnianska 2 do 30.06.2014 Ľ.A. Na základe výberového konania bola do funkcie riaditeľa ZŠ od 01.07.2014 menovaná J.Š. Počas kontrolovaného obdobia 2014 hospodárku školy vykonávala D.K., funkciu vedúcej školskej jedálne vykonávala A.P. a účtovníčku ZŠ vykonávala do 28.2.2014 J.K. od 1.3.2014 B.K.

Kontrolou bolo zistené:

#### 1. Prehľad príjmov a výdavkov

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

**Tab. 1** Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	%
212	Príjmy z vlastníctva	10 736,00	8 066,95	75,14
223	Poplatky a platby z predaja služieb	19 250,00	19 800,60	102,86
292	Ostatné príjmy	0,00	673,27	
312	Transfery v rámci verejnej správy	8 500,00	9 048,00	106,45
<b>Príjmy celkom</b>		<b>38 486,00</b>	<b>37 588,82</b>	<b>97,67</b>

Z celkových príjmov základnej školy 37 588,82 € predstavujú najväčšiu časť príjmy za ŠKD vo výške 19 800,60€. V celkových príjmoch je zahrnutý aj príjem z dobropisu od VVS a.s., Košice vo výške 673,27 €.

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte, sú vedené na bankovom účte č. 0503183005/5600 v Prima banke, a.s. Finančné prostriedky z uvedeného účtu boli v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa t.j. mestu Košice. Zostatok na účte 223 k 31.12.2014 bol 0 €.

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

**Tab. 2** Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	%
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	557 514,00	557 510,62	99,99
620	Poistné a príspevok do poisťovní	203 795,00	203 794,45	99,99
630	Tovary a služby	268 500,00	268 395,60	99,96
640	Bežné transfery	9 463,00	9 463,73	100
	Bežné výdavky	<b>1 039 272,00</b>	<b>1 039 164,40</b>	<b>99,99</b>
700	Kapitálové výdavky	0,00	0,00	0,00
<b>Výdavky celkom:</b>		<b>1 039 272,00</b>	<b>1 039 164,40</b>	<b>99,99</b>

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Najväčšiu časť tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 761 305,07 €. Všetky výdavky základnej školy, ktoré sú zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte, sú vedené na bankovom účte č. 0503189001/5600 v Prima banke, a.s. K 31.12.2014 bol na účte 222 vykázaný zostatok 108,02€, ktorý súhlasí so zostatkom na uvedenom bankovom účte k 31.12.2014. Odvod na účet zriaďovateľa bol zrealizovaný v súlade s usmernením referátu školstva, športu

a mládeže MMK a v súlade s § 8a ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy dňa 12.1.2015.

## **2. Nájomné zmluvy**

ZŠ má uzatvorených 9 nájomných zmlúv. Kontrolou nájomných zmlúv bolo zistené, že niektoré zmluvy uzatvorené ako zmluvy o krátkodobom nájme nebytových priestorov sú uzatvorené na dobu nájmu, kedy podľa ustanovenia § 2 bod 3 Pravidiel prenajímania majetku majú byť zmluvami o dlhodobom nájme nebytových priestorov:

- krátkodobá nájomná zmluva č. 23242014 – Erinex, zastúpené: Erika Novotná
- krátkodobá nájomná zmluva č. 23252014 – Davital, spol. s.r.o.
- krátkodobá nájomná zmluva č. 23282014 - CVČ

V niektorých nájomných zmluvách bolo kontrolou zistené, že chýba dátum podpisu nájomnej zmluvy, čím nie je jasné, kedy zmluva nadobudla platnosť:

- zmluva o výpožičke č. 23222014 – MČ
- krátkodobá nájomná zmluva č. 23242014 – Erinex, zastúpené: Erika Novotná
- krátkodobá nájomná zmluva č. 23262014 – M. Urban
- krátkodobá nájomná zmluva č. 23282014 - CVČ

Základná škola má zriadené webové sídlo <http://www.zskrosnianke.sk/>. Podľa § 5b bod 1 písm. a) zákona 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám organizácia zverejňuje všetky zmluvy, objednávky a faktúry.

## **3. Sociálny fond**

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) ZŠ ako zamestnávateľ je povinná tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. ZŠ má vypracované a schválené Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu v roku 2014 zo dňa 22.1.2014.

Podľa § 6 zákona o sociálnom fonde tvorba sociálneho fondu a jeho čerpanie sa vedie na osobitnom analytickom účte fondu alebo na osobitnom účte v banke alebo v pobočke zahraničnej banky. V súlade s citovaným ustanovením ZŠ vedie prostriedky fondu na osobitnom účte 0503182002/5600.

Za kontrolované obdobie 2014 bol prídel do fondu vo výške 7 698,82 € (z toho suma 3 373,85 € bola prevedená ako zostatok z roku 2013) a výdavky z fondu vo výške 5 455,25 €. V zmysle § 10 zákona o sociálnom fonde zostatok z roku 2014 bol k 31.12. prevedený do nasledujúceho obdobia 2015 vo výške 2 243,57 €.

## **4. Účtovné doklady**

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú vnútornú smernicu zo dňa 23.09.2014 a zásady o obehú účtovných dokladov zo dňa 08.09.2014.

Kontrolou bolo zistené, že niektoré ustanovenia tejto smernice a zásad nie sú v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, nezahŕňajú obeh účtovných dokladov v školskej jedálni a náležitosti opravy účtovných dokladov.

Podľa § 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. Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že opravy účtovných záznamov nie sú vykonávané v súlade so zákonom:

- platobný príkaz 223/14
- platobný príkaz 13/14
- platobný príkaz 2/14
- platobný príkaz 14/14

ÚJ nevyužíva analytické členenie účtu 222 – výdavkový rozpočtový účet - pri čerpaní finančných prostriedkov. Predbežná finančná kontrola je v kontrolovanom subjekte vykonávaná v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 502/2001. Z. z. o finančnej kontrole. Základná škola má vypracovanú vnútornú smernicu pre výkon finančnej kontroly zo dňa 23.09.2014.

## 5. Kontrola pokladne

Denný limit pokladne je stanovený na 800 €. Kontrolou bolo zistené, že v dňoch 27.3.2014 a 4., 5. a 8.9.2014 bol prekročený denný limit pokladne.

## 6. Inventarizácia

Základná škola má vypracovanú internú smernicu pre vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov uvedených v účtovníctve a v operatívnej evidencii školy zo dňa 1.10.2014.

Inventarizácia v roku 2014 bola vykonaná na základe príkazu primátora č. 72/2014 na vykonanie mimoriadnej inventarizácie majetku mesta v ZŠ Krosnianska č. 2 Košice, z dôvodu ukončenia funkčného obdobia riaditeľky a menovaním novej riaditeľky školy a na základe príkazu riaditeľky na vykonanie mimoriadnej inventarizácie majetku k 30.06.2014 v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Ku dňu 31.12.2014 boli odsúhlasené zmeny stavu v evidencii MMK z referátom školstva, športu a mládeže MMK.

Inventarizačný zápis neobsahuje vyjadrenie inventarizačnej komisie ku zostatku na účte 042 1 obstaranie dlhodobého majetku v hodnote 33 193,81 €.

## 7. Školská jedáleň

### Účet 221 8 Bankové účty – šk. str. – hlavná kniha

V hlavnej knihe kontrolovaného subjektu sú na účte 221 8 - vykazované prírastky peňažných prostriedkov vo výške 368 848,60 € a úbytky peňažných prostriedkov vo výške 369 329,56 € k 31.12.2014 za ŠJ. Pri kontrole bankových výpisov ŠJ za rok 2014 bol zistený rozdiel medzi skutočnými pohybmi na bankových účtoch a hlavnou knihou kontrolovaného subjektu. Podľa bankových výpisov sú prírastky peňažných prostriedkov vo výške 88 094,4 €, úbytky peňažných prostriedkov sú vo výške 88 575,36 € a konečný zostatok je vykazovaný vo výške 1 228,21 €, k 31.12.2014.

### Účet 602 8 Tržby z predaja služieb – šk. str. – hlavná kniha

Pri účtovaní tržieb (výnosov) v školskej jedálni sa vykazuje konečný obrat na strane účtu D (+) vo výške 242 547,38 € za účtovné obdobie, čo nie je primerané k počtu stravníkov. Zároveň sa vykazuje konečný obrat účtu na strane MD (-) vo výške 155 410,57 € za účtovné obdobie. V hlavnej knihe je vykazovaný konečný zostatok (stav) k uvedenému účtu vo výške 87 136,81 € k 31.12. 2013. Uvedené zistenie poukazuje na skutočnosť, že ÚJ vykazovala na obratoch strán tohto účtu MD/ D aj pohyby a stavy k určitému obdobiu.

### Účet 501 8 Spotreba materiálu – šk. str. – hlavná kniha

To isté zistenie sa opakuje aj pri nákladovom účte 501 8 Spotreba materiálu – šk. stravovanie. Obrat účtu strany MD (+) je vykazovaný vo výške 208 603,65 € za účtovné obdobie. Následne je vykazovaný obrat účtu D (-) vo výške 130 514,84 €. Konečný zostatok (stav) uvedeného účtu je v hlavnej knihe vykazovaný vo výške 78 088,81 € za účtovné obdobie. Uvedené zistenie poukazuje na skutočnosť, že ÚJ vykazovala na obratoch tohto účtu aj pohyby a stavy k určitému obdobiu.

ÚJ nepostupuje podľa § 40 ods. 3, ods. 17 a § 43 ods. 8 opatrenia MF SR č. MF /16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. ÚJ verejnej správy sa účtujú v podvojnom účtovníctve.

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

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

## **Záver:**

### **Organizácia nedodržala:**

1. niektoré zmluvy uzatvorené ako zmluvy o krátkodobom nájme nebytových priestorov sú uzatvorené na dobu nájmu, kedy podľa ustanovenia § 2 bod 3 Pravidiel prenajímania majetku majú byť zmluvami o dlhodobom nájme nebytových priestorov,
2. v niektorých nájomných zmluvách chýba dátum podpisu nájomnej zmluvy, čím nie je jasné kedy zmluva nadobudla platnosť,
3. smernica a zásady o obehu účtovných dokladov nie sú v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
4. opravy účtovných záznamov nie sú vykonávané v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
5. v dňoch 27.3.2014 a 4., 5. a 8.9.2014 bol prekročený denný limit pokladne,
6. ÚJ nepostupuje podľa § 40 ods. 3, ods. 17 a § 43 ods. 8 opatrenia MF SR č. MF /16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. ÚJ verejnej správy sa účtujú v podvojnóm účtovníctve,
7. používaná metodika a výstup zo systému, ktorý sa používa v kontexte ŠJ, nezabezpečuje úplný, verný a pravdivý stav účtovníctva kontrolovaného subjektu. Ide o porušenie § 7 ods. 1 a 2, § 8 ods. 3, § 12 ods. 2b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
8. zásoby školskej jedálne sa neúčtujú podľa § 36 ods. 8 opatrenia MF/16786/2007-31 Ministerstva financií Slovenskej republiky, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky,

Kontrolovaný subjekt nepodal ku kontrolným zisteniam námietky a súčasťou správy o výsledku kontrol sú opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom na odstránenie zistených nedostatkov v samostatnej prílohe.

Ing. Hana Jakubíková  
hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -