

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 503/01
Zo dňa 20.08.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 19
Počet príloh: -



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými
prostriedkami a nakladaní s majetkom v mestách, ktoré nie sú sídlom okresu,
v mestských častiach a v obciach s počtom obyvateľov nad 3 000**

Mestská časť Košice – Nad jazerom

Košice november 2013

Zhrnutie

Podľa plánu kontrolnej činnosti na rok 2013 vykonal NKÚ SR kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v mestách, ktoré nie sú sídlom okresu, v mestských častiach a v obciach s počtom obyvateľov nad 3 000. Kontrolná akcia bola zaradená do trojročného plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR, pričom jednou z jeho nosných tém bola efektívna verejná správa. Dôležitosť preverovanej oblasti podčiarkoval objem finančných prostriedkov a majetku, s ktorým mestá a mestské časti hospodária, ako aj záujem občanov o získanie objektívnych a dôveryhodných informácií pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

Nedostatky boli zistené pri poskytovaní dotácií, keď mestská časť Košice – Nad Jazerom pri zúčtovaní poskytnutých dotácií akceptovala zúčtovania poskytnuté prijímateľmi dotácie bez splnenia podmienok uvedených v uzatvorených zmluvách o poskytnutí dotácií, čím konala v rozpore s vlastným všeobecne záväzným nariadením.

V oblasti dodržiavania povinnosti pri obstarávaní tovarov služieb a prác v zmysle zákona o verejnom obstarávaní nebolo zabezpečené uplatnenie princípov rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie, transparentnosti, dostatočnej konkurencieschopnosti ponúk hospodárnosti a efektívnosti v prípade obstarávania priamym zadáním, v dôsledku čoho došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.

Nedostatky vyplývajúce z nesprávneho triedenia výdavkov mali za následok konanie v rozpore s rozpočtovou klasifikáciou a zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Nesprávnym zaúčtovaním účtovných operácií došlo k porušeniu platných postupov účtovania a zákona o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené nezaradenie bodu rokovania miestneho zastupiteľstva o plate orgánu Mestskej časti Košice – Nad jazerom do návrhu programu tým konanie v rozpore so zákonom o obecnom zriadení.

Nezverejnenie všetkých predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje, malo za následok porušenie zákona o slobode informácií.

Bezodplatné poskytnutie parciel do užívania, znižovanie cien podnájmov bolo v rozpore s pravidlami prenajímania majetku mesta Košice. Neprenajímanie svojho majetku a majetku mesta Košice predovšetkým verejnou obchodnou súťažou alebo verejnou dražbou nebola splnená povinnosť postupu pri nakladaní s majetkom v prospech rozvoja Mestskej časti Košice – Nad jazerom a jej občanov, čo bolo v rozpore so zákonom o majetku obcí.

Porušenia všeobecne záväzných predpisov uvedených v tomto protokole o výsledku kontroly poukázali na formálne vykonávanie predbežnej finančnej kontroly s následkom porušenia zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Odporúčania:

- Stanoviť presné a merateľné pravidlá pri poskytovaní dotácií z rozpočtu Mestskej časti Košice – Nad jazerom t. j. na činnosti spojené s procesom uzatvárania zmluvných vzťahov, priebežného sledovania použitia finančných prostriedkov, kontroly a ich zúčtovania.

- Prehodnotiť VZN č. 31 so zakomponovaním povinnosti dodržiavania určeného a merateľného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami v zmysle stanovených zmluvných podmienok a povinnosti v prípade ich neplnenia. S uvedeným interným právnym aktom oboznámiť zamestnancov zodpovedných za uvedenú agendu.
- Zaviazat' prijímateľa dotácie na úhrady záväzkov od určitej sumy bezhotovostne prostredníctvom bankového účtu, neposkytovať dotácie na činnosť, ale len na konkrétny účel, podujatie alebo projekt.
- Zabezpečiť, aby sa v budúcnosti neopakovali prípady, kedy miestne zastupiteľstvo bude prerokovávať, resp. schvaľovať nezverejnené informácie, čím nie je zabezpečené právo občanov na vyjadrenie sa k daniu v Mestskej časti Košice – Nad jazerom.
- Zabezpečiť aktualizáciu interných predpisov, smerníc súvisiacich s poskytovaním dotácií, vykonávaním verejných obstarávaní, aby boli v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Protokol o výsledku kontroly

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 503/01 z 20.08.2013 vykonali:

Ing. Anna Sováková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Július Šimko, člen kontrolnej skupiny

kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v mestách, ktoré nie sú sídlom okresu, v mestských častiach a v obciach s počtom obyvateľov nad 3 000.

Účelom kontroly bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v mestách, ktoré nie sú sídlom okresu, v mestských častiach a v obciach s počtom obyvateľov nad 3 000.

Kontrola bola vykonaná v čase od 03.09.2013 do 15.11.2013 v Mestskej časti Košice – Nad jazerom., Poludníková 7, 040 12 Košice, IČO 00691038 (ďalej len „MČ Košice – Nad jazerom“ alebo „MČ“) za kontrolované obdobie roku 2012 a súvisiace roky.

Predmetom kontroly bolo preveriť rozpočet MČ, výsledky rozpočtového hospodárenia, zostavenie, schvaľovací proces, zmeny a plnenie rozpočtu, správnosť a úplnosť zostavenia záverečného účtu za rok 2012, súlad vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, správnosť vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky a dodržiavanie zásad verejného obstarávania. V oblasti majetku, preveriť správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov vrátane inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, nakladanie s majetkom a majetkovými právami, stav a vývoj pohľadávok a vnútorný kontrolný systém.

1. Rozpočet**1.1 Zostavenie, schválenie, zmeny rozpočtu a plnenie rozpočtu**

Rozpočtový proces a stav zadlženosti MČ boli predmetom 100% preverenia.

Návrh rozpočtu na rok 2012 schválilo Miestne zastupiteľstvo MČ Košice – Nad jazerom (ďalej len „MiZ“) na zasadnutí konanom 15.12.2011 uznesením č. 50. Rozpočet MČ na rok 2012 bol zostavený ako prebytkový. Celkové príjmy boli rozpočtované v sume 1 136 655,00 eur, výdavky v sume 1 134 245,00 eur. Bežný rozpočet bol navrhnutý s prebytkom v sume 2 410,00 eur. Zostavený rozpočet na 2012 bol členený v zmysle § 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“). V priebehu roka boli vykonané štyri zmeny rozpočtu, schválené MiZ.

Prehľad o plnení rozpočtu MČ Košice - Nad jazerom za rok 2012 je uvedený v tabuľke č. 1

Tabuľka č. 1

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia
Bežné príjmy	1 086 465,00	1 228 259,00	1 187 196,00	96,7
Kapitálové príjmy	0	50 700,00	50 740,00	100,1
Príjmové finančné operácie	50 190,00	71 890,00	70 902,00	98,6
Príjmy spolu	1 136 655,00	1 350 849,00	1 308 838,00	96,90
Bežné výdavky	1 084 055,00	1 120 624,00	1 026 842,00	91,6
Kapitálové výdavky	0	77 400,00	76 402,00	98,7
Výdavkové finančné operácie	50 190,00	50 190,00	50 189,00	100,0
Výdavky spolu	1 134 245,00	1 248 214,00	1 153 433,00	92,41
Prebytok/schodok bežných príjmov a výdavkov	+2 410,00	+107 635,00	+160 354,00	149,0
Prebytok/schodok kapitálových príjmov a výdavkov	0,00	-26 700,00	-25 662,00	96,1
Prebytok/schodok finančných operácií	0,00	+21 700,00	+20 713,00	95,5
Prebytok/schodok spolu	+2 410,00	+102 635,00	+155 405,00	151,4
Prebytok/schodok rozpočtu bez zahrnutia finančných operácií	+2 410,00	+80 935,00	+134 692,00	166,4

Zdroj: Záverečný účet MČ Košice – Nad Jazerom k 31.12.2012

Bežné príjmy po úpravách, rozpočtované v sume 1 228 259,00 eur, boli splnené v sume 1 187 196,00 eur, t. j. na 96,7 %, z toho daňové príjmy rozpočtované v sume 569 475,00 eur boli dosiahnuté v sume 569 475,00 eur, t. j. na 100,0 %. Rozpočet nedaňových bežných príjmov v sume 542 014,00 eur nebol naplnený o 38 519,00 eur, čo predstavovalo plnenie na 92,9 %.

Nedaňové bežné príjmy dosiahnuté v sume 503 495,00 eur tvorili príjmy z vlastníctva majetku v sume 195 024,00 eur, príjmy z administratívnych poplatkov v sume 77 779,00 eur, príjmy z platieb za predaj výrobkov tovarov a služieb, pokút penále a iných sankcií a z vratiek v sume 61 901,00 eur, úrokov z účtov finančného hospodárenia v sume 718,00 eur a ostatné príjmy v sume 168 073,00 eur.

Granty a transfery rozpočtované po úprave v sume 116 779,00 eur boli dosiahnuté v sume 114 226,00 eur t. j. na 97,8 %, z toho podstatnú časť tvorili granty v sume 66 759,00 eur a transfery v rámci verejnej správy v sume 47 467,00 eur.

Podstatnú časť príjmov kapitálového rozpočtu po úpravách rozpočtovaných v sume 50 700,00 eur, tvorili transfery poskytnuté z rozpočtu mesta Košice a to 49 000,00 eur a v sume 1 690,00 eur z rozpočtu Košického samosprávneho kraja (ďalej len „KSK“). Príjmy súviseli s výstavbou verejného osvetlenia, parkoviska a zmenou využitia fontány na oddychovú zónu a detské ihrisko. Z rozpočtu KSK boli poskytnuté MČ finančné prostriedky na kúpu pôdia v rámci programu Terra incognita.

Výdavky bežného rozpočtu rozpočtované v sume 1 084 055,00 eur, po úprave v sume 1 120 624,00 eur boli čerpané v sume 1 026 842,00 eur, t. j. na 91,63 %. Výdavky kapitálového rozpočtu rozpočtované po zmene v sume 77 400,00 eur boli čerpané v sume 76 402,00 eur t. j. na 98,71 %. Výdavkové finančné operácie čerpané v sume 50 189,00 eur, použité na splátku dlhodobého úveru predstavovali 100,00 % čerpanie.

Napriek splneniu zákonnej povinnosti v zmysle § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, t. j. vypracovania rozpočtu na rok 2012 obsahujúceho zábery a ciele, ktoré mala MČ v roku 2012 realizovať z výdavkov rozpočtu bolo pri kontrole dodržiavania § 12 ods. 2 citovaného zákona zistené nasledovné: pri monitorovaní a hodnotení plnenia programov MČ absentovali pri niektorých programoch a ich častiach posúdenia vecného plnenia vo vzťahu k vynaloženým výdavkom, resp. návrhov na operatívne riešenie zistených rozdielov. Taktiež pri hodnotení neboli zo strany MČ v niektorých prípadoch posúdené očakávané hodnoty stanovené v merateľných ukazovateľoch so skutočnosťou. V týchto prípadoch monitorovanie a hodnotenie neobsahovalo informáciu o plnení, resp. splnení cieľov.

1.2 Správnosť a úplnosť zostavenia záverečného účtu

Záverečný účet MČ (ďalej len „ZÚ MČ“) bol vypracovaný v zmysle ustanovenia § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy po ukončení rozpočtového roka. Pred schválením bol návrh ZÚ MČ predložený na verejnú diskusiu v zmysle zákonnej povinnosti.

Kontrolou bolo zistené, že uznesením č. 106 MiZ na svojom 11. riadnom zasadnutí konanom 21.03.2013 uzatvorilo v bode A/ prerokovanie ZÚ MČ za rok 2012 výkonom Celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad a v bode B/ schválilo rozdelenie prebytku rozpočtu príjmov a výdavkov do rezervného fondu v sume 15 000,00 eur a do fondu hospodárskeho a sociálneho rozvoja v sume 119 691,43 eur. V bode C/ schválilo vrátenie finančných prostriedkov do mimorozpočtového peňažného fondu - fond hospodárskeho a sociálneho rozvoja v sume 20 712,43 eur.

K návrhu záverečného účtu vypracoval hlavný kontrolór 11.03.2013 odborné stanovisko v ktorom odporučil MiZ MČ Košice – Nad jazerom záverečný účet za rok 2012 po prerokovaní schváliť bez výhrad.

Kontrolou údajov uvedených v ZÚ MČ s údajmi v účtovných a finančných výkazoch k 31.12.2012 neboli zistené rozdiely.

V roku 2012 MČ nebrala žiadne nové úvery, iba splácala úver z roku 2008 v súvislosti s rekonštrukciou objektu Poludníková 7 Košice. V roku 2012 uhradila splátku úveru v sume 50 189,00 eur.

Vývoj zadlženosti mesta v rokoch 2011-2012 je uvedený v tabuľke č. 2

Tabuľka č. 2

Ukazovateľ	Obdobie		Index 2012/2011
	k 31.12.2011	k 31.12.2012	
Celkový dlh v eur (§ 17 ods. 7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z.)	297 503	247 314	0,83
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur	50 189	50 189	1,00
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	1 159 956	1 166 544	1,01
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	25,65	21,20	0,83
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	4,33	4,30	0,99
Dlh spolu (FIN 6 – 04) v eur	297 503	247 314	0,83
Počet obyvateľov	25 121	25 065	
Dlh na 1 obyvateľa v eur	11,84	9,87	0,83

Zdroj: Finančné a účtovné výkazy MČ Košice – Nad Jazerom k 31.12.2011 a k 31.12.2012

Celkový dlh vykazovaný MČ k 31.12.2012 v sume 247 314 eur, t. j. záväzok vyplývajúci zo zostatku istiny návratného zdroja financovania, predstavoval 21,20% skutočne dosiahnutých bežných príjmov predchádzajúceho roku. Zákonom stanovená hranica 60 % bola dodržaná. Ročná splátka návratných zdrojov financovania v sume 50 189,00 eur predstavovala 4,30 % skutočne dosiahnutých bežných príjmov MČ predchádzajúceho roka, t. j. bola nižšia ako zákonom stanovená hranica 25 %. Z tabuľky č. 2 vyplynulo, že zadlženosť MČ oproti predchádzajúcemu roku poklesla.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

2.1 Preverenie súladu vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi

K prevereniu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov boli vybraté všetky čerpané kapitálové výdavky v roku 2012, spojené s investičnou výstavbou a obstaraním dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „DHM“), financované z vlastných zdrojov, z fondu hospodárskeho a sociálneho rozvoja, ako aj z kapitálových transferov poskytnutých z mesta Košice.

V rámci bežných výdavkov boli ku kontrole vybraté všetky poskytnuté dotácie z rozpočtu MČ, 201 ks dodávateľských faktúr, výdavky na opravy a údržbu od sumy 100,00 eur spolu v sume 20 067,32 eur, čo z celkovej hodnoty výdavkov na opravy tvorilo 88,48% a 80 pokladničných operácií nad 100,00 eur po vylúčení opakujúcich sa pravidelných platieb.

Vo vyššie uvedených vybraných vzorkách bolo preverené vykonanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon

o finančnej kontrole a vnútornom audite“). Verejné obstarávanie bolo preverené pri všetkých výdavkoch nad 1 000,00 eur vynaložených z rozpočtu MČ.

Poskytovanie dotácií z rozpočtu MČ

V rámci kontroly súladu čerpania bežných výdavkov bolo preverené poskytovanie dotácií v zmysle § 7 ods. 2 a ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a vydaného všeobecne záväzného nariadenia č. 31 MČ Košice – Nad jazerom o zásadách poskytovania a použitia dotácií z rozpočtu mestskej časti (ďalej len „VZN č. 31“) z 23.02.2005, v ktorom boli stanovené podmienky, postup pri posudzovaní a schvaľovaní, forma, použitie a kontrola použitia dotácií z vlastných prostriedkov.

Kontrolou 100 % dotácií, spolu v sume 6 441,00 eur, poskytnutých z rozpočtu MČ na základe uzatvorených zmlúv bolo zistené, že v niektorých prípadoch MČ pri poskytovaní dotácií nepostupovala podľa stanovených podmienok vo vlastnom VZN č. 31.

Prijemca dotácie predložil vyúčtovanie dotácie v rozpore s článkom V ods. 4 zmluvy č. 1/2012 zo 17.04.2012. Nepreukázanie hodnoverných dokladov predložených k zúčtovaniu dotácie za vyfakturované ozvučenie podujatia, keď výdavkový pokladničný doklad neobsahoval dátum prijatia úhrady ani číslo dokladu malo za následok porušenie zmluvných podmienok uvedených v článku V bod 5 zmluvy. Kontrolou bolo zistené, že predloženie fotokópie faktúry nebolo preukázané dátumom jej predloženia MČ.

Kontrolou bolo zistené, že prijímatelia nepreukázali zverejnenie propagácie MČ na všetkých svojich propagačných materiáloch. Zároveň vyúčtovania neobsahovali odovzdanú fotodokumentáciu, videonahrávku alebo iný propagačný materiál.

Nedodržanie podmienok v uzatvorených zmluvách o poskytnutí dotácií a to povinnosti zverejnenia MČ ako podporovateľa akcie alebo okruhu potrieb, na ktoré bola dotácia poskytnutá uvedením "Akciu podporila MČ Košice - Nad jazerom" na svojich propagačných materiáloch bolo zistené v piatich prípadoch a to pri zmluvách č. 1/2012, 2/2012, 5/2012, 6/2012 a 7/2012. Obdobne nebola preukázaná podpora MČ uvedením „Výstavbu podporila MČ Košice - Nad jazerom" v prípade poskytnutia kapitálovej dotácie na základe zmluvy č. 4/2012. MČ počas výkonu kontroly predložila program akcie, na ktorú poskytla dotáciu v zmysle zmluvy č. 1/2012.

Predloženie fotodokumentácie, ako jednej z povinností uvedenej pri zúčtovaní dotácie v uzatvorených zmluvách, nebolo preukázané v troch prípadoch a to na základe uzatvorených zmlúv č. 1/2012, 2/2012 a 6/2012. Počas výkonu kontroly bola predložená kontrolnej skupine fotodokumentácia vyplývajúca zo zmluvy č. 1/2012. Ďalej bolo zistené, že pri zúčtovaní dotácie na základe zmluvy č. 3/2012 bola doložená faktúra z 23.05.2012, ktorou bolo vyfakturované plnenie v sume 134,10 eur bez uvedenia predmetu obstarania. Podľa údajov na faktúre bola objednávka vybavená čiastočne. Tovar vo faktúre nebol špecifikovaný.

Z predložených dokladov ku kontrole vyplynulo, že MČ akceptovala vyúčtovania dotácií, resp. použitie finančných prostriedkov v sume 6 425,10 eur v rozpore so stanovenými povinnosťami v uzatvorených zmluvách, t. j. vykonala kontrolu predložených materiálov k zúčtovaniu dotácií formálne. Nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami malo za následok porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v uvedenej sume.

Kontrola poskytnutých dotácií zo strany hlavného kontrolóra nebola preukázaná, čo bolo v rozpore s § 5 ods. 1 VZN č. 31, v zmysle ktorého miestny kontrolór priebežne kontroluje účelnosť a hospodárnosť poskytnutých dotácií podľa platnej legislatívy.

Verejné obstarávanie

MČ mala v kontrolovanom období pre oblasť verejného obstarávania vypracovanú Smernicu o verejnom obstarávaní č. 3/2011, (ďalej len „smernica o verejnom obstarávaní“) platnú od 01.07.2011. Obstarávanie tovarov, služieb a prác bolo vykonávané metódou zákaziek s nízkou hodnotou, formou priameho zadania alebo prieskumom trhu.

Podľa uvedenej smernice MČ mohla obstarávať tovar a služby priamym zadáním do hodnoty tovaru a služieb bez DPH menšej a rovnnej ako 5 000,00 eur a do hodnoty stavebných prác bez DPH menšej alebo rovnnej ako 10 000,00 eur. Povinnosť vykonať prieskum trhu bola stanovená internou smernicou v prípadoch nad uvedené limity. Skutočne realizované dodávky tovarov, služieb a prác poukázali na vysoko stanovené limity, keď v roku 2012 ani pri jednej zákazke financovanej z bežných výdavkov nebol dosiahnutý, resp. prekročený limit stanovený v smernici o verejnom obstarávaní. Z takto vysoko stanovených finančných limitov vyplývalo riziko nevhodného použitia verejných prostriedkov pri obstarávaní tovarov, prác a služieb pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou.

Kontrolou bolo zistené, že MČ Košice – Nad jazerom pri výbere dodávateľov na poskytnutie služieb v kontrolovanom období nepostupovala jednotne, keď v niektorých prípadoch vykonala prieskum trhu pri zákazkách, ktorých cena bola pod limitmi stanovenými v smernici o verejnom obstarávaní.

Na druhej strane nevykonávala prieskum trhu, resp. neoslovovala potenciálnych uchádzačov oprávnených poskytovať požadované tovary a služby na daný predmet zákazky. Obstaranie tovarov a služieb formou priameho zadania nad 1 000,00 eur v roku 2012 bolo zistené v prípadoch súvisiacich:

- s deratizáciou priestorov v sume 1 759,20 eur, s dozorom plavčikov v rekreačnej lokalite Jazero (ďalej len „RL“) v sume 1 089,57 eur,
- s obsluhou zvukovej techniky počas akcií organizovaných MČ, ako aj iných právnických a fyzických osôb, na základe zmluvy uzatvorenej v roku 2001 v sume 4 980,00 eur,
- s čistením kanalizácie 1 861,20 eur,
- s prepravou osôb v sume 1 200,00 eur,
- dodávkou hoblňovaných dosiek na výstavbu dvoch venčovísk v sume 2 396,94 eur,
- s opravou zariadenia na detské ihrisko v sume 1 177,00 eur,
- s obstaraním kamerového systému v sume 1 397,20 eur,
- s údržbou výťahov v sume 1 920,21 eur
- s obstaraním stravných lístkov pre zamestnancov úradu MČ a poskytovaním stravy pre občanov MČ v penzijnom veku spolu v sume 35 519,96 eur.

Oslovením len jedného uchádzača MČ nezabezpečila uplatnenie princípov rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie, transparentnosti, dostatočnej konkurencieschopnosti ponúk hospodárnosti a efektívnosti v zmysle § 9 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní.

V dôsledku uvedeného boli finančné prostriedky v sume 53 331,36 eur použité nevhodne, čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových

pravidlách verejnej správy, zároveň týmto konaním bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. j) uvedeného zákona.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v roku 2012 MČ zverejnila na svojom webovom sídle časť zákaziek s nízkou hodnotou, vrátane platieb nesúvisiacich s povinnosťou zverejnenia v zmysle zákona o verejnom obstarávaní. Na druhej strane bolo zistené, že MČ nezverejňovala na svojom webovom sídle, v periodickej tlači, alebo inou formou zverejnenia, súhrnnú správu o všetkých zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur, čo bolo v rozpore s § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní.

Ďalej boli v rámci dodržiavania povinnosti vyplývajúcich zo zákona o verejnom obstarávaní a internej smernice MČ o verejnom obstarávaní, skontrolované vykonané prieskumy trhu, pričom bolo zistené, že v dokumentácii z uvedených vykonaných prieskumov zákaziek s nízkou hodnotou sa nenachádzali záznamy z otvárania a vyhodnocovania ponúk, čo bolo v rozpore s čl. V ods. 7 smernice o verejnom obstarávaní, v ktorom si MČ vymedzila, že súčasťou dokumentácie zo zadávania zákazky s nízkou hodnotou, ktorú mala uchovávať po dobu piatich rokov po uzavretí zmluvy, resp. vystavení objednávky mali byť záznamy z otvárania a vyhodnotenia ponúk.

Pri kontrole dokumentácie z vykonaného prieskumu trhu na nákup tonerov do laserových tlačiarň a do fotokopírovacích strojov bolo zistené, že z troch predložených ponúk bol vybraný dodávateľ, ktorý ponúkol najnižšie ceny za tonery vyšpecifikované obstarávateľom, t. j. MČ.

Pri kontrole vyfakturovaných dodávok tonerov bolo zistené, že MČ si priebehu roka 2012 objednávala od vybraného dodávateľa tonery, za ktoré uhradila vyššie ceny ako boli ceny zistené v prieskume trhu spolu o 608,46 eur, ako aj tonery, ktoré neboli vyšpecifikované obstarávateľom vo výzve spolu v sume 828,50 eur, čím MČ porušila ustanovenie § 45 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní. Finančné prostriedky, čerpané spolu v sume 1 436,96 eur, boli použité ne hospodárne, čo bolo v rozpore s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Zároveň týmto konaním MČ porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) uvedeného zákona.

Rokovanie MiZ

MiZ na svojom zasadnutí konanom 22.03.2012 schválilo uznesením č. 68 s účinnosťou od 01.01.2012 plat starostke MČ Košice – Nad jazerom v zmysle zákona č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest“) ako súčin priemernej mzdy zamestnanca v národnom hospodárstve a násobku určeného podľa počtu obyvateľov mesta, zvýšený o 60 %.

Kontrolou bolo zistené, že návrh programu neobsahoval informáciu, že na uvedenom zasadnutí sa bude rokovať o platových pomeroch starostky MČ Košice – Nad jazerom. K podkladu o úprave platu na rok 2012 bola vykonaná predbežná finančná kontrola 22.03.2012. Navyše ani na začiatku zasadnutia MiZ nebol pred schválením návrhu programu uvedený bod do rokovania doplnený. Neschválením bodu programu o platových pomeroch starostky MČ nemalo MiZ o úprave platu starostky rokovať.

V dôsledku toho, že počas zasadnutia MiZ rokovalo o bode, ktorý nebol schválený a následne k nemu prijalo uznesenie, ktorým úpravu platu starostky na rok 2012 schválilo, došlo k porušeniu § 12 ods. 5 zákona o obecnom zriadení.

Podľa predloženej zápisnice zo zasadnutia MiZ návrh na úpravu platu starostky MČ bol prerokovaný v rámci bodu 18 rôzne programu.

MČ Košice – Nad jazerom tým, že nezverejnila na úradnej tabuli aspoň tri dni pred zasadnutím MiZ návrh programu zasadnutia zastupiteľstva, ktorého predmetom bolo použitie verejných prostriedkov na platy spojené s výkonom funkcie orgánu MČ konala v rozpore s § 12 ods. 4 zákona o obecnom zriadení.

Zverejňovanie informácií

Kontrolou bolo zistené, že MČ, napriek tomu, že má svoje webové sídlo nepostupovala pri zverejňovaní informácií zmysle ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“). Nezverejnením všetkých predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje, MČ konala v rozpore s § 5 písm. e) zákona o slobode informácií.

Kontrola čerpania kapitálových výdavkov

Kontrolná skupina detailne preverila obstarané dodávky investičných akcií – verejné osvetlenie Polárna – Rovníková v sume 12 990,00 eur, parkovisko Uralská v sume 19 923,23 eur, zmena využitia fontány na oddychovú zónu a detské ihrisko v sume 22 000,00 eur a obstaranie dlhodobého majetku - pódium v sume 3 380,00 eur, exteriérové hodiny v sume 1 998,00 eur a server v sume 4 614,00 eur.

Kontrolou bolo v jednom prípade zistené, že pri realizácii investičnej akcie „Parkovisko Uralská“, ktorú MČ financovala zo zdrojov mesta Košice, poskytnutých formou transferu v sume 17 000,00 eur a z vlastných zdrojov v sume 2 923,23 eur, nebola v účtovníctve MČ zaúčtovaná projektová dokumentácia v sume 500,00 eur, na základe ktorej bola uvedená investičná akcia realizovaná. Táto bola nesprávne zaúčtovaná v roku 2011 na ťarchu nákladov.

Porušenie zistené pri účtovaní a vykazovaní projektovej dokumentácie je uvedené v časti 2.2 tohto protokolu o výsledku kontroly. Kontrolou ďalších kapitálových výdavkov neboli zistené nedostatky.

Nedostatky zistené pri kontrole bežných výdavkov

Kontrolou boli zistené nedostatky vyplývajúce z formálne vykonanej predbežnej finančnej kontroly, nesprávneho triedenia výdavkov:

- V prípadoch nesprávne triedených výdavkov, resp. nesprávne použitej podpoložky pri objednanej službe na opravy a údržbu, kedy boli výdavky rozčlenené na materiál a službu (faktúry č. 193/2012, č. 458/2012, č. 477/2012, č. 29/2012, 429/2012, č. 506/2012, 507/2012) a náklady účtované na ťarchu účtu 501- spotreba materiálu a účtu 511-opravy a údržba.
- V prípadoch objednávaných tovarov a služieb, keď cena na objednávke bola nižšia ako cena za vyfaktúrovaný tovar, resp. služby, jednalo sa o dodávku tonerov (faktúry

- č. 122/2012, č. 297/2012, č. 132/2012), dodávku cestných bariér (faktúra č. 164/2012), o obnovu poškodených dát zo zálohy (faktúra č. 495/2012).
- V prípade navyše vyfakturovaných kusov tovaru ako objednané množstvo tovaru (faktúra č. 372/2012).
 - V prípadoch nedoloženia objednávok pri vyfaktúrovaných plneniach za dodávku tonerov (faktúry č. 10/2012, 30/2012, 31/2012, 11/2012, 66/2012, 182/2012).
 - V prípade nesprávneho triedenia výdavkov vynaložených na výstavbu, dodávku a montáž protihlukovej steny a dverí v Kultúrnom stredisku Jazero v sume 1 720,00 eur, o ktorej bolo účtované ako o oprave, Pritom práce nemali charakter opravy, ale vykonanej rekonštrukcie, čiže zhodnotenia majetku MČ (faktúra č. 511/2012).
 - V prípade, keď na objednávke chýbala predbežná finančná kontrola pred vstupom do záväzku (objednávka č. 3/1200023 ku faktúre č. 76/2012), ktorou sa objednala strava pre volebné komisie.
 - Zaradenie výdavkov do nesprávnej rozpočtovej klasifikácie v prípade opakovanej fakturácie za poskytnuté služby obsluhy zvukovej techniky v priebehu roka 2012 v sume 4 980,00 eur, pričom výdavky boli nesprávne triedené na položkách 632003, 633003, 633006, 637004 namiesto ich zatriedenia v celej sume v rámci podpoložky 637004.

Na základe objednávky č. 3/1200034 z 19.03.2012 bola objednaná oprava umelého trávnatého koberca na viacúčelovom ihrisku RL Jazero. Podľa faktúry dátum vzniku daňovej povinnosti 14.06.2012 nekorešpondoval s dátumom v objednávke. V dokumentácii sa nachádzal list dodávateľa, ktorým bolo MČ oznámené vykonanie opravy ihriska dňa 31.05.2012 s uvedením opravy kalkulácie danej do pôvodnej objednávky. Suma vyfakturovaného plnenia bola vyššia oproti odhadovanej sume danej do objednávky, pritom pri faktúre bola doložená objednávka s presnou sumou vyfakturovanou dodávateľom vo faktúre č. 234/2012.

V uvedených prípadoch MČ nevykonala dôsledne predbežnú finančnú kontrolu podľa § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď bez porovnania cien a zistenia množstva dodaného tovaru uvedených na objednávkach, pri vyfakturovaných tovaroch, službách a prácach nepreverila existenciu objednávky.

Nesprávnym triedením výdavkov MČ nepostupovala v súlade s Opatrením MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení a zároveň nekonala v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

V rámci preverenia správnosti účtovania, resp. vedenia účtovníctva boli vybraté prípady na základe údajov uvedených v účtovnom výkaze súvaha a to porovnaním na bezprostredne predchádzajúce obdobie, preverenie správnosti účtovania prípadov uvedených v bode 2.1 tohto protokolu o výsledku kontroly a účtovných prípadov súvisiacich s obstaraním DHM. Ďalej boli ku kontrole vybraté účtovné operácie súvisiace s účtovaním o opravných položkách, o záväzkoch z obchodných vzťahov a pohľadávok z nedaňových

prijmov, zaúčtované a k 31.12.2012 vykázané opravné položky, rezervy, účty časového rozlíšenia.

Kontrolou bolo preverené zostavenie účtovnej závierky podľa Opatrenia MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov a zákonné povinnosti vyplývajúce z jej overenia audítorom.

Vedenie účtovníctva, účtovná závierka a jej overenie audítorom

MČ Košice – Nad jazerom viedla v roku 2012 účtovníctvo v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „platné postupy účtovania“).

Zostavená účtovná závierka k 31.12.2012, predložená daňovému úradu v termíne, bola overená audítorom v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa názoru audítora účtovná závierka poskytovala vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie mestskej časti Košice – Nad jazerom k 31. decembru 2012, výsledkoch jej hospodárenia a peňažných tokoch za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve. Vyhotovením výročnej správy za rok 2012 bola splnená požiadavka v zmysle zákona o účtovníctve.

Súlad výročnej správy s účtovnou závierkou bol overený audítorom, podľa ktorého vykonané overenie poskytlo primeraný podklad pre vyjadrenie stanoviska audítora, že účtovné informácie uvedené vo výročnej správe MČ Košice – Nad jazerom poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31.12.2012 a boli v súlade so zákonom o účtovníctve.

Obstaranie DHM

Kontrolou bolo zistené, že v účtovníctve nebola zaúčtovaná na príslušný účet obstarania DHM projektová dokumentácia k realizácii investičnej akcie „Parkovisko Uralská“. Táto bola v roku 2011 nesprávne zaúčtovaná na ťarchu nákladov. Projektová dokumentácia bola vypracovaná na základe dohody o vykonaní práce v sume 500,00 eur.

MČ tým, že o výdavkoch súvisiacich s obstaraním projektovej dokumentácie neúčtovala v rámci dlhodobého majetku konala v rozpore s § 28 ods. 1 písm. b) platných postupov účtovania. Nedodržanie platných postupov účtovania pri zaúčtovaní DHM malo za následok konanie MČ v rozpore s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Dodržiavanie postupov účtovania

MČ evidovala vo svojom účtovníctve dlhodobý úver v zmysle zmluvy z roku 2008. V priebehu roka tento pravidelne splácala. Kontrolou bolo zistené, že interným účtovným dokladom bola časť úveru v sume 50 189,16 eur preúčtovaná z dlhodobého úveru na krátkodobý úver MD 461/D 231, čo bolo v rozpore s § 40 odsek 8 platných postupov

účtovania. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa o prevode časti bankového úveru, ktorej zostatková doba splatnosti je najviac jeden rok, účtuje v rámci vytvorenej analytickej evidencie účtu dlhodobý bankový úver. Nedodržaním platných postupov účtovania došlo k porušeniu § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou účtovania záväzkov bolo zistené, že MČ účtovala o vzniku záväzkov nie v deň kedy nastal účtovný prípad, alebo o ktorých mala k dispozícii doklady, ale vždy k poslednému dňu v mesiaci. V roku 2012 boli v jednotlivých mesiacoch zaúčtované záväzky voči dodávateľom, ktoré sa účtujú pri vzniku záväzku podľa § 44 ods. 1 platných postupov účtovania na účte 321-Dodávateľa. Nedodržaním platných postupov účtovania došlo k porušeniu § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené, že MČ účtovala o zálohových platbách za dodávku elektrickej energie na ťarchu účtu 502-Spotreba energie (faktúry č. 373/2012, 247/2012, 95/2012). MČ tým, že o poskytnutých preddavkoch neúčtovala na príslušnom účte 314-Poskytnuté prevádzkové preddavky konala v rozpore s § 43 ods. 4 platných postupov účtovania. Nedodržanie platných postupov účtovania pri zaúčtovaní preddavkov malo za následok konanie MČ v rozpore s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené, že účtovné operácie zaúčtované v hlavnej knihe, súvisiace s výdavkami MČ do nákladov nekorešpondovali s výdavkami uvedenými v rámci čerpania podpoložky podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie v prípadoch, keď výdavky na opravy a údržbu triedené v rámci položky 635-Rutinná a štandardná údržba boli do nákladov zaúčtované ako služba na ťarchu účtu 518-Služby. V niektorých prípadoch, vynaložené výdavky triedené na službu, boli zaúčtované na ťarchu účtu 511-Opravy a udržiavanie (faktúra č. 331/2012). Podobne boli pri pokladničných operáciách zistené prípady, kedy výdavky za nakúpený tovar, boli triedené v rámci poskytnutých služieb.

3. Nakladanie s majetkom

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku v účtovníctve

Ku kontrole správnosti evidencie a nakladania s majetkom bol vybratý v účtovníctve vykazovaný DHM –vlastný a zverený do správy, (budovy a stavby) jeho inventarizácia spolu v cene 2 780 021,00 eur, (pozemky) vlastné a zverené do správy v cene 466 578,00 eur, t. j. 94,06 % neobežného majetku MČ. Ďalej boli ku kontrole vybrané pohľadávky podľa stavu splatnosti a spôsobu ich vymáhania k 31.12.2012 spolu v sume 997,18 eur.

Kontrola nakladania s majetkom MČ bola zameraná na prenájom majetku, z ktorého MČ dosiahla v roku 2012 podstatnú časť nedaňových príjmov. Ku kontrole bolo vybratých 28 nájomných zmlúv, ktorými MČ prenechala do podnájmu a prenájmu pozemky, nebytové priestory, stavby a zariadenia, t. j. vlastný majetok, majetok prenajatý a zverený MČ zo strany vlastníka mesta Košice do správy. Vzorka bola vybraná neštatistickou metódou, s prihliadnutím na to, aby pokryla všetky typy nájomných zmlúv (krátkodobé nájmy, nájmy na dobu neurčitú, podľa miesta a účelu prenájmu). Pri vybratej vzorke boli preverené povinnosti MČ vyplývajúce zo všeobecne záväzných právnych predpisov – Občiansky zákonník, zákon o majetku obcí, interných pravidiel MČ a mesta Košice - Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom MČ, Pravidlá prenajímania majetku mesta Košice a určovania minimálnej výšky nájomného (ďalej len „pravidlá platné do 10.08.2010“),

Pravidlá prenajímania majetku mesta Košice a zriaďovania vecných bremien na nehnuteľnom majetku mesta Košice (ďalej len „pravidlá platné od 10.08.2010).

Evidencia majetku

MČ vykazovala k 31.12.2012 celkový neobežný majetok v cene 3 462 427,00 eur, ktorý tvoril 90,96% z celkového majetku v cene 3 806 381,00 eur. Podstatnú časť tvoril dlhodobý hmotný majetok. Najvyššiu hodnotu obežného majetku predstavovali zostatky na finančných účtoch v sume 335 680,00 eur.

DHM, zaevidovaný v zostatkovej cene 3 460 095,00 eur tvoril 90,90% celkového majetku, z toho vlastné stavby v zostatkovej cene 2 381 821,00 eur a zverené do správy zo strany mesta Košice – budovy v cene 408 199,00 eur. Pozemky boli MČ zverené do správy v cene 459 674,00 eur.

Štruktúra majetku MČ v netto cenách je uvedená tabuľke č. 3

Tabuľka č. 3

Štruktúra majetku	Rok 2011		Rok 2012	
	eur	% z majetku	eur	% z majetku
Majetok	3 852 165,00	100,00	3 806 381,00	100,00
1. Neobežný majetok	3 582 462,00	93,00	3 462 427,00	90,96
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok	5 412,00	0,14	2 332,00	0,06
1.2 Dlhodobý hmotný majetok	3 577 050,00	92,86	3 460 095,00	90,90
2. Obežný majetok	259 023,00	6,72	342 824,00	9,01
2.1 Krátkodobé pohľadávky	6 846,00	0,18	6 372,00	0,17
2.2 Finančné účty	251 681,00	6,53	335 680,00	8,82
2.3 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	496,00	0,01	771,00	0,02
3. Časové rozlíšenie	10 680,00	0,28	1 129,00	0,03

Zdroj: Účtovný výkaz Súvaha k 31.12.2011 a k 31.12.2012

Ďalej MČ evidovala k 31.12.2012 DHM na základe uzatvorených nájomných zmlúv s mestom Košice, vykazovaný v podsúvahovej evidencii v cene 6 629 936 eur.

Vývoj dlhodobého majetku v netto cenách je uvedený v tabuľke č. 4

Tabuľka č. 4

Štruktúra majetku	v eur			
	Stav k 31.12.2011	Stav k 31.12.2012	Rozdiel rokov 2011 a 2012	Rozdiel rokov 2011 a 2012 v %
Neobežný majetok	3 582 462,00	3 462 427,00	-120 035,00	96,65
1.Dlhodobý nehmotný majetok	5 412,00	2 332,00	-3 080,00	43,09
1.1 Softvér	5 412,00	2 332,00	-3 080,00	43,09
2. Dlhodobý hmotný majetok	3 577 050,00	3 460 095,00	-116 955,00	96,73
2.1 Pozemky	432 876,00	466 578,00	33 702,00	107,78
2.2 Stavby	2 955 162,00	2 790 021,00	-165 141,00	94,41
2.3 Samostatné hnutelné veci	81 459,00	75 561,00	-5 898,00	92,76
2.4 Dopravné prostriedky	17 911,00	12 318,00	-5 593,00	68,77
2.5 Pestovateľské celky TP	73 629,00	73 629,00	0,00	100,00
2.6 DDHM	2 178,00	1 505,00	-673,00	69,10
2.7 Obstaranie DHM	13 835,00	40 483,00	26 648,00	292,61

Zdroj: Analytická evidencia majetku MČ Košice – Nad Jazerom k 31.12.2011 a k 31.12.2012

Inventarizácia majetku

Kontrolná skupina preverila dokumentáciu z vykonanej inventarizácie dlhodobého majetku tak vlastného, ako aj majetku, ktorý jej bol zo strany mesta Košice zverený do správy a prenajatý na základe nájomných zmlúv. DHM (stavby a pozemky) bol odkontrolovaný v celom objeme 9 959 796,00 eur t. j. na 100%. Kontrolou dokumentácie z vykonanej inventarizácie stavieb a pozemkov neboli zistené nedostatky.

Kontrolou predloženej dokumentácie z vykonanej inventúry účtu 042-Obstaranie DHM bolo zistené, že táto nebola vykonaná dôkladne, keď nebola zistená absencia projektovej dokumentácie (ďalej len „PD“) pre stavbu „Riešenie parkoviska na Uralskej ulici“ v sume 500,00 eur, na základe ktorej bolo v roku 2012 parkovisko realizované. Projektová dokumentácia mala byť súčasťou obstarávacej ceny uvedenej stavby, zaradenej do užívania 24.01.2013.

Kontrolou dokumentácie z vykonanej inventúry ďalších výdavkov zaúčtovaných na účte 042-Obstaranie DHM z predchádzajúcich rokov 2009 až 2011 bolo zistené, že dielčia inventarizačná komisia sa k ich využiteľnosti a ku ďalšiemu naloženiu s nimi nevyjadrila, iba potvrdila ich fyzickú existenciu a zhodnosť s evidovaným stavom. Išlo o PD obstaranú:

- v roku 2009 v sume 1 106,47 eur - stavby na riešenie statickej dopravy na Rovníkovej ulici,
- v roku 2010 v sume 5 175,50 eur – rekonštrukcia strechy OC Branisko a na výškopis a polohopis parkoviska na Amurskej,
- v roku 2011 v sume 1 788,00 eur – na verejné osvetlenie na Amurskej ulici, parkovisko Levočská a verejné osvetlenie Poludníková a Rovníková.

Z vykonanej inventarizácie bola vypracovaná správa o inventarizácii majetku a záväzkov a vysporiadaní inventarizačných rozdielov k 31.12.2012 z 25.01.2013. Ústredná inventarizačná komisia prerokovala výsledky inventarizácie DHM a DNM, posúdila návrhy na vyradenie a presuny majetku a konštatovala, že za rok 2012 neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely, inventúrne súpisy súhlasili so stavom v registri majetku ako aj s účtovným stavom.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Prenájom majetku

Kontrolou boli preverené nájomné vzťahy k majetku, ktorý mala MČ prenajatý od mesta Košice na základe nájomnej zmluvy č 1211/2007 z 30.10.2007 s účinnosťou od 01.11.2007 v rekreačnej lokalite Jazero na obdobie 30 rokov. Účelom prenájmu bola jeho správa, údržba a realizácia projektu zveľadenia rekreačnej lokality Jazero, výstavba rekreačno-relaxačného komplexu a jeho prevádzkovanie. Dodatkom č. 1 z 19.12.2007 k uvedenej zmluve bolo dohodnuté, že nájomca mohol uzatvárať zmluvy o podnájme, ktoré boli v súlade s podnikateľským zámerom rekreačnej lokality Jazero na poskytovanie služieb. Dodatkom č. 2 zo 07.07.2008 bola evidenčná hodnota prenajatého majetku stanovená na 6 540 523,00 eur.

Podľa § 5 ods. 1 pravidiel platných do 10.08.2010 sa mal majetok mesta Košice prenajímať predovšetkým na základe dražby alebo obchodnej verejnej súťaže, pokiaľ tento

predpis neurčoval inak. Kontrolou bolo zistené, že MČ pri nakladaní s majetkom mesta Košice v rekreačnej lokalite, daného do podnájmu na dobu neurčitú, bez vykonania verejnej dražby alebo verejnej obchodnej súťaže, nepostupovala v súlade s § 5 ods. 1 pravidiel platných do 10.08.2010.

Bezplatný podnájom a užívanie majetku bez právneho titulu

Kontrolou bolo zistené, že MČ prenechala parcely, ktoré súviseli s užívaním objektu prenechaného do podnájmu, do užívania bez zmluvného vzťahu, čo bolo v rozpore s § 3 ods. 3 pravidiel platných do 10.08.2010, podľa ktorého pri prenajímaní objektov sa mali prenajať aj pozemky súvisiace s užívaním prenajímaného objektu.

Išlo o tento nehnuteľný majetok:

- parcela č. 4452/4 o výmere 210 m² prenechaná fyzickej osobe do užívania bez zmluvného vzťahu na podnikateľské účely od 06.11.2007 na prístupovú cestu a letnú záhradu ku prístavbe lodenice na základe Zmluvy o podnájme č. 115/2007 zo 06.11.2007,
- parcela č. 4440/1 o výmere 172 994 m² prenechaná do užívania bez zmluvného vzťahu občianskemu združeniu od 30.09.2008 ako vodnú plochu pre vodných lyžiarov, na základe Zmluvy o podnájme č. 109/2008 z 30.09.2008.

Uvedené parcely tvorili pozemky súvisiace s užívaním prenajímaného objektu, pozemky ku parcelám, na ktorých boli vybudované stavby a zariadenia, ktoré MČ poskytla do podnájmu. MČ vo vyššie uvedených prípadoch si neplnila povinnosti uvedené v § 3 ods. 3 pravidiel platných do 10.08.2010.

V jednom prípade bolo zistené, že od 01.09.2010 bolo dané do bezodplatného podnájmu sociálne zariadenie v budove pre plavčíkov, v rekreačnej lokalite Jazero na základe Zmluvy o podnájme č. 1/2010 z 01.02.2010 a dodatku č. 1 k uvedenej zmluve z 23.08.2010. Uvedeným konaním MČ nepostupovala v súlade s pravidlami platnými po 10.08.2010.

Mimosezónny podnájom

Kontrolou podnájmu dvoch ambulantných stánkov v rekreačnej lokalite Jazero, na základe uzatvorených zmlúv o podnájme č. 1/2010 z 01.02.2010 a č. 109/2008 z 30.09.2008, ktoré boli dané do podnájmu za účelom poskytovania občerstvovacích služieb bolo zistené, že MČ znížila cenu podnájmu v rozpore s pravidlami platnými od 10.08.2010, ktoré takéto zníženie ceny podnájmu neumožňovali v prípadoch:

- na základe Dodatku č. 2 k zmluve č. 1/2010 zo 16.03.2012, s platnosťou a účinnosťou dňom nasledujúcim po dni zverejnenia cenu podnájmu každoročne v období od 01.10. do 31.03. o 30 %. Aj po znížení ceny podnájmu táto bola vyššia ako minimálna jednotková cena podnájmu uvedená v pravidlách o prenajímaní,
- na základe Dodatku č. 2 k zmluve č. 109/2008 z 22.12.2010, s platnosťou a účinnosťou od 22.12.2010 cenu podnájmu o 50 % v mesiacoch január, február, marec.

Prenájom areálu v RL

Pri kontrole majetku prenechaného do podnájmu od 01.06.2010 za cenu 100,00 eur/mesiac, ktorý pozostával z objektov - reštaurácia s kuchyňou vrátane skladových priestorov o výmere 182 m², 16 chatiek na ubytovanie o výmere 320 m², vonkajší prístrešok s betónovou plochou o výmere 85 m², dve chatky slúžiace ako sociálne zariadenia o výmere

39,2 m², parcela č. 4457/1 o výmere 5 369 m² na základe Zmluvy o podnájme č. 61/2010 z 01.06.2010. Výška nájomného za užívanie predmetu podnájmu bola stanovená s prihliadnutím na výšku investície, ktorú mal podnájomca vykonať vo forme rekonštrukčných prác v sume 15 000,00 eur.

Uvedený nájom bol dohodnutý na neobmedzenú dobu s prihliadnutím na výšku investície zo strany podnájomcu potrebnú na sprevádzkovanie predmetu podnájmu. Podľa § 11 písm. b) pravidiel platných do 10.08.2010 takéto zníženie ceny nájmu o viac ako 50 % zo základnej výšky nájomného na neobmedzenú dobu nebolo prípustné. Pritom uvedený podnájomca využíval majetok daný mu do podnájmu za zníženú cenu aj v roku 2012 t. j. po dobe, na ktorú mu takéto zníženie mohlo byť poskytnuté. Uvedeným konaním MČ nepostupovala pri podnájme majetku v súlade s § 9 písm. b) pravidiel platných po 10.08.2010.

Zo zmluvy o podnájme vyplývalo, že MČ nezaviazala podnájomcu poskytnúť doklady, ktoré by preukázali vynaložené náklady podnájomcom na sprevádzkovanie predmetu podnájmu. Až na základe vyžiadania kontrolnej skupiny NKÚ SR MČ predložila doklad – faktúru z roku 2010, v ktorej bola uvedená štyrikrát vyššia suma, ako bola uvedená v zmluve o podnájme, bez uvedenia objednávky, resp. dohodnutého zmluvného dojednaní, v ktorej chýbali merné jednotky a ich počet, bankové spojenie s dodávateľom, čo spochybňovalo vykonané práce.

MČ tým, že poskytla do užívania bezodplatne parcely a tým, že znižovala ceny podnájmov v rozpore s pravidlami platnými do 10.08.2010 a v rozpore s pravidlami platnými po 10.08.2010 a neprenajímala svoj majetok a majetok mesta Košice predovšetkým verejnou obchodnou súťažou alebo verejnou dražbou nepostupovala pri nakladaní so svojim majetkom v prospech rozvoja MČ a jej občanov a konala v rozpore s § 7 ods. 1 zákona o majetku obcí.

3.3 Analýza stavu a vývoja pohľadávok, postup pri vymáhaní pohľadávok

Evidencia pohľadávok

MČ mala v rámci zásad hospodárenia s majetkom MČ a s majetkom zvereným do správy MČ vypracovaný spôsob nakladania s pohľadávkami. K 31.12.2012 vykazovala vo svojom účtovníctve pohľadávky v sume 6 372 eur. Z uvedenej hodnoty tvorili pohľadávky z titulu nezúčtovaných zálohových platieb od dodávateľom stravy, tepla a elektrickej energie (dobropisované v roku 2013) čiastku 3 714,80 eur.

Kontrolou bolo zistené, že pohľadávky vzniknuté neuhradením nájomného za nebytové priestory so splatnosťou do roku 2004 v sume 2 168,64 eur boli vymáhané prostredníctvom exekútorov, pohľadávky voči občanom, za ktorých MČ uhradila poplatok za pobyt v protialkoholickéj záchytnej izbe v sume 1 637,39 eur od 48 dlžníkov (pohľadávky boli vymáhané súdnou cestou alebo exekútormi), pohľadávky, ktoré vznikli neuhradením odberateľských faktúr v sume 997,18 eur (uhradené v roku 2013) a pohľadávkou voči bývalému poslancovi MiZ v sume 1 624,71 eur (uhradená v roku 2013).

MČ vytvorila 31.12.2012 k všetkým rizikovým pohľadávkam opravné položky vo výške 100 %, spolu v sume 5 347,53 eur. Preverení neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bolo zistené, že MČ v roku 2012 trvale upustila od vymáhania pohľadávok spolu v sume 1 863,25 eur, z toho v sume 974,71 eur za neuhradené poplatky za psov z predchádzajúcich rokov, v sume 871,94 eur za pobyty v protialkoholickéj záchytnej izbe

a v sume 16,60 eur za priestupok. Kontrolou odpisovania pohľadávok neboli zistené nedostatky.

Štruktúra pohľadávok k 31.12.2012 je uvedená v tabuľke č. 5

Tabuľka č. 5

Štruktúra pohľadávok	Rok 2011		Rok 2012	
	v eur	% z pohľadávok	v eur	% z pohľadávok
Pohľadávky spolu	6 846,00	100	6 372,00	100
1. Dlhodobé pohľadávky	-	-	-	-
2. Krátkodobé pohľadávky	6 846,00	100	6 372,00	100
2.1 Ostatné pohľadávky	0,00	0,00	3 715,00	58,3
2.2 Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí	3 107,00	45,38	888,00	13,94
2.3 Pohľadávky voči zamestnancom	114,00	1,67	144,00	2,26
2.4 Iné pohľadávky	3 625,00	52,95	1 625,00	25,5

Zdroj: Účtovný výkaz Súvaha k 31.12.2011 a k 31.12.2012

4. Vnútrotný kontrolný systém

Kontrolou bola preukázaná vzájomná nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov, zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite v súlade s § 8 písm. c) uvedeného zákona. Zamestnanci MČ mali definovanú vzájomnú zastupiteľnosť na všetkých funkciách.

Zásady na vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v zmysle § 9 a § 10 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite mala MČ vypracované v rámci Zásad pre obchod a kontrolu účtovných dokladov. Zásady upravovali základné pravidlá a spôsob vykonávania finančnej kontroly, so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia verejných prostriedkov.

MČ mala v kontrolovanom období nespoľahlivý systém vedenia objednávok s možnosťou vyhotovenia objednávky, jej úpravy, ako aj jej odstránenia v priebehu obstarania tovaru alebo služby.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2012 nebola v MČ vykonávaná žiadna priebežná finančná kontrola.

Jednou zo súčastí vnútorného kontrolného systému je vykonávanie kontrolnej činnosti prostredníctvom miestneho kontrolóra (ďalej len „MK“), povinnosti ktorého mala MČ vymedzené v Organizačnom poriadku. Žiadny ďalší vnútorný predpis upravujúci kontrolnú činnosť MK pre rok 2012 nebol vypracovaný.

Kontrolná činnosť MK, okrem iných povinností, spočívala v kontrole plnenia úloh podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti a predkladaní MiZ správy o výsledkoch kontrolnej činnosti, vykonávaní kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami MČ ako aj s majetkom užívaným podľa osobitných predpisov, v kontrole pokladničných operácií a účtovníctva MČ.

Podľa predloženej dokumentácie MK v zmysle zákona o obecnom zriadení predložil MiZ plány kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2012, vypracoval stanovisko k návrhu rozpočtu MČ na rok 2012, stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2012 a správu o kontrolnej činnosti za rok 2012.

Kontrolou bolo zistené že v roku 2012 neboli v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti vykonané kontroly čerpania rozpočtu MČ, poskytnutých dotácií z rozpočtu MČ, prijatých dotácií z rozpočtu mesta Košice, vynaložených výdavkov na služobné telefóny, postupov pri inventúrach majetku (plánované vykonať 2x v roku), hospodárenia kultúrnych stredísk.

Preverením vykonávania predbežnej finančnej kontroly bolo zistené, že táto nebola v kontrolovanom období vykonávaná v zmysle interných zásad a v zmysle zákona o finančnej kontrole minimálne v prípadoch uvedených v tomto protokole o výsledku kontroly. Celkové výsledky kontroly poukázali na primeraný vnútorný kontrolný systém MČ.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 15.11.2013

Ing. Anna Sováková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Július Šimko
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 21.11.2013

MVDr. Anna Jenčová
starostka MČ Košice – Nad Jazerom