

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1002/01
Zo dňa: 03.09.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 17
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných
príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest**

Zoologická záhrada Košice

Košice november 2014

Zhrnutie

Kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest vychádzala zo schváleného strategického zámeru kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na roky 2012 až 2014, kde nosnou oblasťou kontrolnej činnosti je efektívna verejná správa a v rámci nej samospráva a spokojný občan.

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom.

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu t.j. dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov. Kontrolou boli zhodnotené systémy dodržiavania pravidiel rozpočtového hospodárenia, vedenia účtovníctva, nakladania s majetkom, podnikateľskej činnosti a vnútorného kontrolného systému.

Pri kontrole bolo uplatnené detailné preverovanie dokladov, ich vecnej správnosti na vybranej vzorke, pričom boli zistené nasledovné nedostatky v jednotlivých oblastiach.

V oblasti rozpočtového hospodárenia bolo zistené nesprávne uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie pri triedení výdavkov, čo bolo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Porušenie finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, bolo zistené pri čerpaní kapitálového transferu od zriaďovateľa v sume 21 218,29 eur, ktorý nebol použitý do konca rozpočtového roka.

V oblasti účtovníctva bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neúčtoval všetky náklady a výnosy za podnikateľskú činnosť na samostatné účty v zmysle postupov účtovania, ale ich účtoval na účty hlavnej činnosti s rozlišovacím znakom podnikateľského strediska. Uvedeným spôsobom účtovania došlo k vykazovaniu rôznych údajov za podnikateľskú a hlavnú činnosť v hlavnej knihe a vo výkaze ziskov a strát.

Poznámky k účtovnej závierke za rok 2013 neobsahovali informácie v textovej časti, čo nebolo v súlade so zákonom o účtovníctve.

V analytickej evidencii majetku k 31.12.2013, boli evidované pozemky v sume o 1 160 420,38 eur nižšej ako v účtovníctve, čo bolo v rozpore s postupmi účtovania, so zákonom o účtovníctve a zákonom o majetku obcí. Taktiež nebola vykonaná dokladová inventarizácia účtu 031-Pozemky, čo nebolo v súlade so zákonom o účtovníctve.

Pri prenechávaní majetku mesta do prenájmu, bol zistený postup vo viacerých prípadoch v rozpore s pravidlami prenajímania majetku mesta Košice, čo bolo v rozpore so zákonom o majetku obcí.

V oblasti vnútorného kontrolného systému bolo zistené vykonávanie predbežnej kontroly v rozpore so zákonom o finančnej kontrole.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

1. Doplniť účtový rozvrh o príslušné analytické účty nákladov a výnosov týkajúce sa podnikateľskej činnosti,
2. Vypracovať internú smernicu na rozúčtovanie pomernej časti nákladov medzi hlavnú a podnikateľskú činnosť s jasným zadefinovaním parametrov a špecifikáciou konkrétnych nákladov.
3. Pri uzatváraní nájomných zmlúv uvádzať ako vlastníka mesto Košice a ako správcu ZOO Košice.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1002/01 z 03.09.2014 vykonali:

Ing. Miroslav Ferko, vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Daniel Lendel, člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest. Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom.

Kontrola bola vykonaná v čase od 23.09.2014 do 20.11.2014 v Zoologickej záhrade Košice, Široká 31, 040 06 Košice-Kavečany, IČO 00083089, (ďalej aj „ZOO Košice“ alebo „kontrolovaný subjekt“) za obdobie roku 2013, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky, resp. nasledujúci rok.

Predmetom kontroly bolo preverenie dodržiavania pravidiel rozpočtového hospodárenia, vedenia účtovníctva, nakladania s majetkom, podnikateľskej činnosti a nastavenie vnútorného kontrolného systému.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Zoologická záhrada Košice bola zriadená mestom Košice (ďalej len „mesto“ alebo „zriaďovateľ“) na základe zriaďovacej listiny z 31.10.1970 s platnosťou od 01.06.1979 v súlade s uznesením Rady Mestského národného výboru v Košiciach č. 43 z 23.02.1979 ako samostatná príspevková organizácia Mestského národného výboru v Košiciach. Po nadobudnutí platnosti zákona č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách bola v roku 1997 znovu obnovená a znovu zriadená mestom na základe uznesenia mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 3 z 08.02.1991 bodu C a v súlade s § 21 ods. 4 písm. b) a ods. 8 citovaného zákona, ako mestská príspevková organizácia. Zriaďovacia listina bola vydaná 08.07.1997 so spätnou platnosťou od 08.02.1991 a nahradila zriaďovaciu listinu z roku 1979.

ZOO Košice na základe zriaďovacej listiny a dodatkov k nej plnila v rámci svojej hlavnej činnosti v kontrolovanom období úlohy:

- ochrany a rozvoja domácej a cudzokrajnej flóry a fauny,
- chovu a rozmnožovanie zvierat,
- prijímania zvierat ohrozených vyhynutím od občanov,
- spolupráce so štátnou ochranou prírody,
- zabezpečovania expozícií a špecializovaných kultúrno-výchovných foriem o živote fauny,
- vydávania informačných, náučných a propagačných materiálov,
- zabezpečovania lektorských a iných služieb v súlade s poslaním ZOO,
- poskytovania poradenstva,
- organizovania samostatnej odbornej a záujmovej činnosti detí a mládeže,
- poskytovania komplexných služieb v rámci rekreačno-oddychovej činnosti,
- zabezpečovania komplexnej starostlivosti o zalesnenú účelovú plochu,
- vykonávania zahranično - obchodnej činnosti v súlade s právnymi predpismi,
- zabezpečovania predprojektovej a projektovej dokumentácie, realizovania prác

vyplývajúcich z funkcie investora, vykonávania stavebného dozoru a celej investičnej výstavby ZOO.

ZOO Košice na základe uznesenia mestského zastupiteľstva č. 81 zo 17.05.1999 v znení neskorších dodatkov mala v kontrolovanom období schválené vykonávanie podnikateľskej činnosti v rozsahu:

- Predaj rýchleho občerstvenia, sladkostí, slaného pečiva, mraziarenských a tabakových výrobkov.
- Predaj upomienkových predmetov, suvenírov, pohľadníc, plagátov a iných tovarov.
- Predaj zvierat z odchovu v ZOO.
- Predaj maštalnej mrvy a kompostu z vlastnej produkcie.
- Ťažba a predaj drevnej hmoty.
- Pohostinská činnosť – poskytovanie jedál a pohostenia vo vlastnom zariadení.
- Reklamná činnosť.
- Prenájom poľnohospodárskej techniky s obsluhujúcim personálom.
- Prenájom dopravných zariadení na prepravu zvierat s obsluhujúcim personálom.
- Organizovanie prímestských táborov.
- Sprostredkovanie predaja.
- Prevádzkovanie zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu.
- Nepravidelná osobná cestná doprava vykonávaná cestnými osobnými vozidlami, ktoré majú okrem miesta pre vodiča najviac 8 miest na sedenie.

Štatutárnym orgánom ZOO Košice je riaditeľ, ktorý je menovaný a odvolávaný z funkcie mestským zastupiteľstvom na návrh primátora mesta.

ZOO Košice bola zriadená ako príspevková organizácia v priamom riadení Magistrátu Mesta Košice (ďalej len „MMK“). Výsledkami svojho hospodárenia je zapojená na rozpočet mesta. Hospodári samostatne a vo svojom mene nadobúda práva a zaväzuje sa. Hospodári s prostriedkami a dotáciami určenými na výkon činnosti, účelovo viazanými a špecifikovanými v záväzných výstupoch MMK a s prostriedkami získanými z vlastnej činnosti. Pri svojom hospodárení sa riadi platnými právnymi predpismi o hospodárení príspevkových organizácií.

2. Preverenie zostavenia, schválenia, zmien a plnenia rozpočtu

Návrh rozpočtu ZOO Košice bol zostavený ako rozpočet výnosov, nákladov a hospodárskeho výsledku. Taktiež bol zostavený rozpočet príjmov a výdavkov. Rozpočet bežných a kapitálových príjmov bol zostavený v členení podľa ekonomickej klasifikácie. Programový rozpočet výdavkov tvorilo päť programov. Jednotlivé programy obsahovali členenie výdavkov podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie. Návrh rozpočtu bol zostavený 25.10.2012.

Programový rozpočet mesta Košice bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 550 z 11.02.2013. V rámci celkových príjmov a výdavkov programového rozpočtu mesta na rok 2013 bol schválený aj programový rozpočet ZOO Košice a rozpočet výnosov, nákladov a hospodárskeho výsledku.

Programový rozpočet ZOO Košice bol schválený ako vyrovnaný. Celkové príjmy aj výdavky boli plánované v sume 1 155 000,00 eur. Bežný rozpočet v sume 1 055 000,00 eur a kapitálový rozpočet v sume 100 000,00 eur.

V rámci rozpočtu bol schválený príspevok zriaďovateľa na bežnú činnosť ako transfer v rámci verejnej správy v sume 650 000,00 eur. Taktiež bol schválený kapitálový transfer z rozpočtu mesta v sume 100 000,00 eur.

Rozpočet nákladov, výnosov a hospodárskeho výsledku predpokladal náklady celkom v sume 1 369 100,00 eur a výnosy celkom v sume 1 369 100,00 eur.

Zriaďovateľ v rámci programového rozpočtu mesta Košice v Programe 2 – Mesto kultúry, v podprograme 6 - Podpora kultúrnych zariadení, schválil nasledovné záväzné finančné ukazovatele pre ZOO Košice:

Transfer na prevádzku v sume 650 000,00 eur.

Transfer na kapitálové výdavky v sume 100 000,00 eur, určený na realizáciu DINO PARKU.

Spracovanie finančného plánu na zabezpečenie vyrovnaného hospodárskeho výsledku do 28.03.2013.

Počas roka 2013 boli realizované dve zmeny rozpočtu ZOO Košice. Prvá zmena bola schválená uznesením mestského zastupiteľstva č. 635 dňa 17.06.2013. Zmena sa týkala transferu na kapitálové výdavky, ktorý bol zvýšený o 13 300,00 eur. Tieto finančné prostriedky boli účelovo určené na nákup traktora.

Druhá zmena bola uskutočnená na základe žiadosti riaditeľa ZOO Košice z 12.12.2013 o úpravu rozpočtu z dôvodu zvýšených výnosov na základe úspešnej letnej turistickej sezóny. Predmetom úpravy bolo navýšenie nákladov a výnosov celkom o sumu 88 400,00 eur. Žiadosť bola schválená 17.12.2013.

Vzhľadom na to, že rozpočet mesta bol schválený až 10.02.2013, mesto poukazovalo pre ZOO Košice v mesiacoch január a február 2013 transfer vo výške 1/12 programového rozpočtu roka 2012. Ďalšie finančné prostriedky schváleného transferu boli poukazované spravidla dvakrát mesačne v nevyhnutnom rozsahu.

Jednu z príjmových položiek rozpočtu tvorili aj finančné prostriedky z finančných darov. Počas roka 2013 ZOO Košice prijala ako dar finančné prostriedky v celkovej sume 9 937,25 eur. Tieto dary boli realizované formou zmlúv, adopcií, verejnej zbierky a iným spôsobom.

Kontrolou použitia darovaných finančných prostriedkov nebolo zistené ich použitie v rozpore určeným účelom.

Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov rozpočtu

ZOO Košice dosiahla plnenie príjmov rozpočtu za rok 2013 v celkovej sume 1 171 314,99 eur, čo predstavovalo vyššie plnenie o 0,26 % oproti upravenému rozpočtu 1 168 300,00 eur. Z toho bežné príjmy dosiahli 1 058 014,99 eur, čo bolo o 0,29 % viac ako boli rozpočtované. Kapitálové príjmy dosiahli 100 % v sume 113 000,00 eur. Za podnikateľskú činnosť boli dosiahnuté príjmy v sume 182 556,02 eur.

Čerpanie výdavkov bolo v sume 1 144 283,91 eur, čo bolo oproti rozpočtu 1 168 000,00 eur nižšie čerpanie o 2,03 %. Bežné výdavky boli čerpané v sume 1 052 328,44 eur, čo predstavovalo 99,75 % upraveného rozpočtu. Čerpanie kapitálových výdavkov bolo v sume 91 955,47 eur, čo predstavovalo 81,16 % upraveného rozpočtu. Čerpanie výdavkov za podnikateľskú činnosť predstavovalo sumu 123 793,37 eur.

2.1 Dosahovanie výnosov určených svojim rozpočtom

Príspevková organizácia je povinná dosahovať výnosy stanovené rozpočtom. Podľa schváleného rozpočtu mala ZOO Košice dosahovať výnosy 1 369 100,00 eur. K 31.12.2013 dosiahla výnosy celkom v sume 1 460 782,39 eur, čo predstavovalo 100,23 % upraveného rozpočtu.

2.2 Vykonanie zúčtovania finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa po uplynutí roka

Zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa po uplynutí roka bolo uskutočnené na základe žiadosti ZOO Košice o súhlas na preúčtovanie hospodárskeho výsledku. Zriaďovateľ listom primátora súhlasil s navrhovaným použitím hospodárskeho výsledku, v ktorom ZOO Košice žiadala preúčtovať zisk v sume 9 617,64 eur na rezervný fond a použiť sumu 7 244,13 eur na úhradu straty z roku 2010, čím došlo k vyrovnaní straty z roku 2010 v celkovej sume 30 843,60 eur.

Zriaďovateľ oznámil ZOO Košice 06.05.2014 Usporiadanie finančných vzťahov s rozpočtom mesta za rok 2013. Uznesením mestského zastupiteľstva č. 936 zo 14.04.2014 bol schválený Záverečný účet mesta Košice za rok 2013, ktorým došlo aj k usporiadaniu finančných vzťahov so ZOO Košice.

2.3 Tvorbu a použitie rezervného fondu

V roku 2013 ZOO Košice tvorila zákonný rezervný fond z výsledku hospodárenia za rok 2012 vo výške 1 102,85 eur z kladného výsledku hospodárenia. Použitie fondu v sume 1 102,85 eur bolo na vysporiadanie straty z roku 2010, čo bolo v súlade s § 25 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Rezervný fond za rok 2013 bol tvorený zo zisku v sume 9 617,64 eur a použitý bol v sume 7 244,13 eur na úhradu straty z roku 2010, čím došlo k vyrovnaní straty z roku 2010 v celkovej sume 30 843,60 eur.

3. Plnenie osobitných podmienok určených zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy

Kontrolou bolo preverené, že ZOO Košice, ako právnická osoba zapojená na rozpočet mesta, si plnila úlohy stanovené zriaďovateľom vyplývajúce zo zriaďovacej listiny, na ktoré bola zriadená a tiež dodržala zákonnú podmienku podielu výrobných nákladov a tržieb v roku 2013, ktorý dosiahol 37,15 %.

4. Súlad vybraných príjmov a výdavkov s rozpočtovými pravidlami a inými všeobecne záväznými predpismi

4.1 Dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie pri triedení príjmov a výdavkov

Kontrolovaný subjekt uplatňoval rozpočtovú klasifikáciu pri účtovaní príjmov a výdavkov. Na preverenej vzorke 57 dokladov v celkovej sume 374 550,51 eur bolo v troch prípadoch zistené nesprávne uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie, keď kontrolovaný subjekt triedil uhradené výdavky v sume 256,61 eur, súvisiace s obstaraním dlhodobého majetku

a účtované na účet 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, ako bežné výdavky na rozpočtovú položku 633006-Všeobecný materiál a 637023-Kolkové známky, čím konal v rozpore s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

4.2 Použitie rozpočtových prostriedkov konca rozpočtového roka

Kontrolou bolo zistené, že ZOO Košice k 31.12.2013 čerpala kapitálový transfer z rozpočtovej položky 717 001-Realizácia nových stavieb, výdavky v celkovej sume 78 655,47 eur. Od zriaďovateľa počas roka 2013 obdržala kapitálový transfer účelovo určený na realizáciu DINO PARKU v sume 100 000,00 eur. Kontrolovaný subjekt nepoužil rozpočtové finančné prostriedky – kapitálové výdavky v sume 21 344,53 eur účelovo určené na stavbu DINO PARK do konca roka 2013.

Ďalej bolo zistené, že ZOO Košice previedla 27.12.2013 z účtu 221106-Účet bežného transferu sumu 21 218,29 eur na účet 221101-Účet dotácie z fondu EÚ a grantov a na základe interného dokladu vykonala 31.12.2013 na účte 354-Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce a VÚC, účtovnú operáciu v sume 31 009,68 eur a to napriek tomu, že k použitiu kapitálového transferu došlo len v sume 9 791,76 eur.

Kontrolovaný subjekt tým, že účtoval kapitálový transfer v sume 31 009,68 eur napriek skutočnosti, že k úhrade došlo len v sume 9 791,76 eur, pričom rozdiel v sume 21 218,29 eur previedol na iný bankový účet, porušil § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a § 19 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 v platnom znení (ďalej len „postupy účtovania“).

K čerpaniu týchto prostriedkov došlo až 31.03.2014 v sume 21 218,29 eur z bankového účtu č. 0417250013/5600 bankový výpis z 01.04.2014. Zaučtované účtovným dokladom Beurof 003 z 31.03.2014.

Kontrolovaný subjekt v uvedenom prípade nepoužil účelovo určené finančné prostriedky od zriaďovateľa v sume 21 218,29 eur do konca roka 2013, ale tieto použil v súlade so stanoveným účelom až 31.03.2013, čím prekročil lehotu ustanovenú na použitie verejných prostriedkov a porušil finančnú disciplínu v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

ZOO Košice počas roka 2013 v rámci hlavnej činnosti plnila úlohy predovšetkým pri zabezpečovaní expozícií a špecializovaných kultúrno-výchovných foriem o živote fauny, ochrany a rozvoja domácej a cudzokrajnej flóry a fauny a tiež chovu a rozmnožovania zvierat, ktoré zabezpečovala v objekte zoologickej záhrady. S tým súvisiace výkony poskytovala odplatne. Jeden z hlavných príjmov rozpočtu ZOO Košice tvorili tržby za vstupné do areálu ZOO, ktoré v roku 2013 dosiahli sumu 204 696,71 eur. Ešte vyšší príjem bol dosiahnutý zo spoločných tržieb s prevádzkovateľom náučného chodníka DINO PARK, kde 50 %-ný podiel zo spoločného vstupného dosiahol sumu 222 756,83 eur. Ďalšie tržby boli dosiahnuté za predaj zvierat v sume 15 738,00 eur, za predaj šrotu a vajec v sume 2 372,01 eur. Kontrolou bol preverený predaj vstupeniek a ich evidencia za mesiace jún a júl 2013. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

4.3 Členstvo a majetkový podiel v združeniach

ZOO Košice počas roka 2013 bola členom piatich domácich a medzinárodných odborných organizácií Zväz chovateľov koní, ISIS – International Species Information System, Košice Turizmus, UCSZOO – Únia českých a slovenských zoologických záhrad a EARAZA – Beneficiary Customer. ZOO Košice uhrádzala uvedeným organizáciám na základe členstva príspevky na úhradu ktorých mala súhlas zriaďovateľa. Členstvo v uvedených organizáciách prináša množstvo výhod pri odbornej spolupráci ich členov (napr. priamy prístup do medzinárodného systému druhov, možnosť účasti v medzinárodných tímoch odborných skupín, bezplatná možnosť získavania exemplárov zvierat, ktoré by si ZOO zo svojho rozpočtu nemohla zaplatiť). Vzhľadom na charakter týchto organizácií nebol s nimi dohodnutý majetkový podiel a ZOO Košice nemala v žiadnom združení majetkový podiel.

4.4 Investície na prenajatom majetku

Vzhľadom na skutočnosť, že ZOO Košice bola postavená v značnom rozsahu na majetkovo nevysporiadaných pozemkoch, ktoré sa zriaďovateľ postupne snaží vysporiadať, bolo preverené, či realizované stavebné investície alebo technické zhodnotenie bolo realizované na majetku prenajatom aspoň na dobu štyroch rokov od vynaloženia takého výdavku.

Počas roka 2013 ZOO Košice realizovala stavebné práce v celkovej sume 101 000,37 eur. Tieto práce sa týkali výstavby inžinierskych sietí pre prevádzkovateľa náučného chodníka DINO PARK, premostenia potoka, verejných WC a oplotenia časti pozemku DINO PARK. Práce boli vykonané na pozemkoch mesta, ktoré boli zverené do správy kontrolovanému subjektu.

Kontrolou účtu 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, bolo zistené, že kontrolovaný subjekt evidoval na tomto účte v rámci nezaradeného majetku aj dlhodobý nezaradený majetok v celkovej sume 125 430,90 eur. Jednalo sa stavbu „Chovné zariadenie pre tučniaky“, ktorá bola realizovaná v roku 2008 na základe projektovej dokumentácie. Realizácia stavby bola naplánovaná na parcele o výmere 3 464 m², pričom mesto v roku 2008 vlastnilo 1 846 m² predmetnej parcely. Za účelom výstavby ZOO Košice uzatvorila nájomné zmluvy s vlastními 1 014 m² pozemkov. Na zvyšnú výmeru 604 m² neboli uzatvorené nájomné zmluvy. Napriek tomu bola stavba zrealizovaná. Počas rokov 2009 – 2010 MMK vysporiadalo vlastnícke vzťahy na časti tejto parcely o výmere 3 104 m². Nevysporiadaná zostala časť 360 m², ktorej vlastníci odmietli dohodu. Vlastníci pozemku zažalovali ZOO Košice a súdny spor do času kontroly nebol ukončený. Z dôvodu nevysporiadaných pozemkov pod stavbou bolo prerušené stavebné konanie a taktiež stavba nebola skolaudovaná. Vzhľadom na to, že stavba sa užíva v roku 2013 bola k stavbe vytvorená opravná položka v sume 26 646,72 eur.

Uvedená stavba bola užívaná v rozpore s § 76 ods. 1 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku v znení neskorších predpisov.

4.5 Výsledok hospodárenia

ZOO Košice dosiahla v roku 2013 kladný hospodársky výsledok – zisk v sume 9 617,64 eur. Preverenie plnenia stanovených úloh resp. určených záväzných limitov nebolo zistené ich neplnenie. Kladný výsledok hospodárenia ovplyvnila predovšetkým zvýšená návštevnosť v dôsledku úspešnej letnej turistickej sezóny, čím boli dosiahnuté vyššie vlastné príjmy.

V rámci bodu štyri bolo preverené, či ZOO Košice v kontrolovanom období neručila za zmenky, nevystavila, nenadobudla alebo neprijala zmenku.

5. Správnosť a preukázateľnosť vedenia účtovníctva

Správnosť a preukázateľnosť vedenia účtovníctva bola preverená na vzorke 57 dokladov v celkovej sume 374 550,51 eur, pri ktorých bolo preverené účtovanie, súlad s objednávkou resp. so zmluvou, úhrada a jej účtovanie, príjem na sklad. Ďalej bolo preverené účtovanie nákladov a výnosov na analytické účty hlavnej a podnikateľskej činnosti. Správnosť účtovania a rozvrhovanie pomernej časti nákladov a výnosov podľa stanovených koeficientov. Preverené boli nákladové a výnosové účty. Taktiež boli preverené počiatočné a konečné stavy súvahových účtov, súlad vykazovaných zostatkov v hlavnej knihe a výkazoch.

Kontrolou údajov vykazovaných v hlavnej knihe, v účtovnom denníku a vo výkazoch účtovnej závierky bolo zistené, že ZOO Košice vykazovala na niektorých analytických účtoch nákladov a výnosov rozdielne údaje v hlavnej knihe k 31.12.2013 ako vo výkaze ziskov a strát za rok 2013 pre hlavnú činnosť a pre podnikateľskú činnosť organizácie. Kontrolovaný subjekt tak vykazoval vo výkaze ziskov a strát za účtovnú triedu 6-Výnosy, za hlavnú činnosť o 2 088,83 eur nižší stav ako v hlavnej knihe. Taktiež za účtovnú triedu 5-Náklady, za hlavnú činnosť vykazoval o 6 278,04 eur nižší stav ako v hlavnej knihe. Analogicky vykazoval o uvedené sumy vyšší stav nákladov a výnosov za podnikateľskú činnosť.

Tieto rozdiely nastali na základe toho, že kontrolovaný subjekt niektoré náklady a výnosy neúčtoval na samostatné analytické účty podnikateľskej činnosti, ale ich účtoval na analytické účty hlavnej činnosti s rozlišovacím znakom strediska podnikateľskej činnosti. Na základe účtovania časti nákladov a výnosov na analytické účty podnikateľskej činnosti a časti nákladov a výnosov, ktoré patrili na analytické účty podnikateľskej činnosti, ale boli účtované na analytické účty hlavnej činnosti s rozlišovacím znakom strediska podnikateľskej činnosti došlo k vykazovaniu rôznych údajov za hlavnú a podnikateľskú činnosť.

Podľa § 28 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy príspevková organizácia výnosy a náklady na podnikateľskú činnosť nerozpočtuje a sleduje ich na samostatnom mimorozpočtovom účte. ZOO Košice tým, že niektoré náklady a výnosy týkajúce sa podnikateľskej činnosti účtovala na účtoch hlavnej činnosti, došlo k rozdielom vykazovaných údajov za hlavnú a podnikateľskú činnosť vo výkaze ziskov a strát a v hlavnej knihe a k porušeniu § 5 ods. 1 písm. m) postupov účtovania a § 28 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V rámci preverenia oblasti účtovníctva boli preverené úhrady uskutočnené cez pokladnicu za mesiace máj, jún, júl, pričom neboli zistené prípady úhrad v hotovosti nad povolený limit.

6. Zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka za rok 2013 bola predložená 23.01.2014 mestu. Zriaďovateľovi boli tiež predložené finančné výkazy za subjekt verejnej správy. Predložené výkazy účtovnej závierky obsahovali stanovené náležitosti.

Poznámky k účtovnej závierke 2013 boli predložené zriaďovateľovi 26.03.2014. Poznámky neboli zostavené v zmysle § 1 ods. 4 Opatrenia MF SR 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 platnom znení, keď neobsahovali textovú časť v zmysle príloha č. 3 tohto opatrenia, ktorá stanovovala obsahové vymedzenie poznámok a tabuľky.

Predložené poznámky obsahovali len tabuľkovú časť, čo bolo v rozpore s § 1 ods. 4 a § 3 citovaného opatrenia, podľa ktorého poznámky mali obsahovať užitočné, významné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé informácie.

Kontrolovaný subjekt tým, že vyhotovil neúplné poznámky k účtovnej závierke za rok 2013 konal v rozpore s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Účtovná závierka bola overená audítorom. Podľa správy z 28.03.2013 na účtovnú závierku ZOO Košice audítor vyslovil podmienený názor a to z dôvodu, že organizácia bola žalovaná vo viacerých súdnych sporoch, ku ktorým právnik organizácie predpokladal náklady cca 10 tis. eur a na tieto náklady nebola vytvorená rezerva.

7. Správnosť a úplnosť evidencie majetku v účtovníctve – inventarizácia majetku.

7.1 Evidencia majetku

Kontrolovaný subjekt podľa súvahy k 31.12.2013 vykazoval aktíva v sume 57 418 906,47 eur, čo predstavovalo oproti roku 2012 nárast o 1,33 %. Z toho dlhodobý nehmotný majetok predstavoval sumu 5 155,05 eur a dlhodobý hmotný majetok sumu 57 148 462,57 eur. Počas roka 2013 ZOO Košice zaznamenala nárast dlhodobého hmotného majetku o 1,26 %, čo predstavovalo sumu 713 741,96 eur. V rámci dlhodobého majetku najvyššiu hodnotu predstavovali pozemky 52 082 218,33 eur, stavby 4 461 045,66 eur, samostatné hnutelné veci v sume 137 408,27 eur, dopravné prostriedky v sume 287 891,16 eur a drobný dlhodobý majetok v sume 6 534,52 eur. Na účte obstarania dlhodobého hmotného majetku kontrolovaný subjekt evidoval nezaradený majetok v sume 173 364,63 eur.

Stav obežného majetku bol evidovaný v sume 263 352,17 eur, čo predstavovalo nárast oproti roku 2012 o 18,48 %. Z toho zásoby boli evidované v sume 102 520,10 eur, krátkodobé pohľadávky v sume 7 727,23 eur a finančné účty v sume 153 104,84 eur.

Náklady budúcich období boli evidované v sume 1 936,68 eur.

Mesto Košice zmluvou č. 2013002729 o zverení majetku mesta do správy z 09.12.2013 v znení dodatku č. 3 k zmluve č. 59/2004 uzavretého 27.03.2013 (ďalej len „zmluva o zverení pozemkov“), zverilo do správy ZOO Košice pozemky v celkovom počte 65 parciel v celkovej obstarávacej cene 52 134 248,55 eur.

Porovnaním zmluvy o zverení pozemkov s evidenciou majetku predloženou ku kontrole a účtovnou evidenciou (hlavnou knihou) bolo zistené, že ZOO Košice v analytickej evidencii majetku evidovala k 31.12.2013 pozemky v celkovej sume 50 973 828,17 eur, čo bolo menej o 1 160 420,38 eur oproti zmluve o zverení pozemkov.

V účtovníctve na účte 031-Pozemky, evidovala k 31.12.2013 pozemky v sume 52 082 218,33 eur, čo bolo menej o 52 030,22 eur oproti zmluve o zverení pozemkov a viac o 1 108 390,16 eur oproti evidencii majetku.

V evidencii majetku evidovala iba 61 parciel pozemkov oproti 65 zvereným podľa zmluvy o zverení pozemkov. Kontrolou bolo zistené, že v evidencii majetku neboli zaevidované pozemky parcelné číslo 603/501, 1660/19, 1660/154 a 1660/155, evidované na liste vlastníctva č. 1407 v celkovej obstarávacej cene 6 500,71 eur.

Kontrolou bolo zistené, že na základe zmluvy o zverení majetku č. 2013002729 došlo v roku 2013 k zmene ocenenia niektorých pozemkov v analytickej evidencii majetku, avšak tieto zmeny neboli zaúčtované na účet 031-Pozemky. K vysporiadaniu zverených pozemkov došlo až v roku 2014, keď na základe interného účtovného dokladu (IDBČ 00053 z 31.03.2013) došlo k zaúčtovaniu zmien ocenenia vyplývajúceho z uvedenej zmluvy o zverení, ako aj k zaúčtovaniu a zaevidovaniu vyššie uvedených štyroch parciel.

Kontrolovaný subjekt evidoval k 31.12.2013 v analytickej evidencii pozemky v sume o 1 160 420,38 eur nižšej ako v účtovníctve, čo nebolo v súlade s § 5 ods. 2 postupov účtovania a s § 14 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Taktiež tým, že nezaúčtoval zmeny ocenenia majetku na základe zmlúv o zverení majetku v roku 2013, neúčtoval a nevykazoval účtovné prípady v období s ktorým tieto časovo a vecne súviseli postupoval v rozpore s § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve.

V uvedenom prípade účtovná závierka v časti neobežného majetku neposkytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré boli predmetom účtovníctva, čo bolo v rozpore s § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt tým, že viedol evidenciu majetku neúplne a nesprávne porušil § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Z. z. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“).

7.2 Inventarizácia majetku

Preverením vykonania inventarizácie podľa zákona o účtovníctve a kontrolou postupu pri inventarizácii bolo zistené:

Inventúrne súpisy z inventarizácie dlhodobého majetku neobsahovali povinný údaj o stave majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny ako to ukladá § 30 ods. 2 písm. c) zákona o účtovníctve.

Dokumentáciu z inventarizácie účtu 042 - obstaranie dlhodobého hmotného majetku, tvorili iba hlavná kniha a obratovky jednotlivých analytických účtov v rámci účtu 042. Kontrolovaný subjekt nevyhotovil z inventarizácie účtu 042 inventúrny súpis podľa § 30 ods. 2 a inventarizačný zápis podľa § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, ale nahradil tieto účtovné záznamy vyhotovením písomnosti označených ako inventúrny súpis a inventarizačný zápis, ktoré však boli vyhotovené vo forme "súhrnného dokladu" za účtovne triedy 0, 1, 2, 3, 4 a 7. Ani predmetné "súhrnné" písomnosti nespĺňali náležitosti podľa § 30 ods. 2 a podľa § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Preverením vykonanej inventúry pozemkov evidovaných na účte 031-Pozemky, boli zistené tieto nedostatky:

- Parcela č. 529/1 bola inventarizovaná ako parcela č. 591/1.
- Parcela č. 330 bola inventarizovaná s obstarávacou cenou 7 798,40 eur, t.j. nižšou o 2 026,05 eur oproti zmluve o zverení pozemkov a oproti evidencii majetku.
- Parcela č. 512 bola inventarizovaná s obstarávacou cenou 2 127,20 eur, t.j. vyššou o 1 227,60 eur oproti zmluve o zverení pozemkov a oproti evidencii majetku;
- Parcely č. 190/501 v obstarávacej cene 97 740,58 eur a č. 190/502 v obstarávacej cene 84 191,40 eur boli inventarizované ako jedna parcela č. 190 s obstarávacou cenou

137 201,32 eur, t.j. nižšou o 44 730,66 eur oproti zmluve o zverení pozemkov a oproti evidencii majetku.

- Napriek tomu, že v evidencii majetku a účtovníctve neboli zaevidované tieto zverené pozemky: parcelné číslo 603/501, 1660/19, 1660/154 a č. 1660/155, evidované na LV č. 1407 v celkovej obstarávacej cene 6 500,71 eur, nebol zistený rozdiel oproti evidencii majetku a účtovníctvu.
- Parcela č. 1660/147 inventarizovaná s obstarávacou cenou 693 966,72 eur, t.j. vyššou o 923,11 eur oproti zmluve o zverení pozemkov a oproti evidencii majetku.

V dokumentácii z inventarizácie vykonanej k 31.12.2013 ZOO Košice evidovala zverené pozemky v celkovej obstarávacej cene 52 082 218,33 eur, čo bolo menej o 52 030,22 eur oproti zmluve o zverení pozemkov a viac o 1 108 390,16 eur oproti analytickej evidencii majetku.

Napriek vyššie uvedeným rozdielom v evidencii a ocenení pozemkov dokumentácia z inventarizácie k 31.12.2013 obsahovala inventúrny súpis pozemkov, ktorý vykazoval ocenenie pozemkov v celkovej obstarávacej cene 52 082 218,33 eur, čo bola rovnaká suma ako suma evidovaná na účte 031-Pozemky, t.j. nebol zistený inventarizačný rozdiel.

ZOO Košice pri inventarizácii dlhodobého nehnuteľného majetku evidovaného na účte 021-Stavby a 031-Pozemky nevykonala dokladovú inventúru uvedených účtov, porovnanie úplnosti majetku zvereného a evidovaného, taktiež nevykonala porovnanie správnosti ocenenia jednotlivého majetku evidovaného v účtovnej evidencii, analytickej evidencii a jeho ocenenia v zmluvách o zverení majetku, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 1 a 3 písm. b) a c) zákona o účtovníctve.

7.3 Prenájom majetku

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období platných 26 zmlúv o nájme nebytových priestorov, na základe ktorých prenajímal hnutel'ný a nehnuteľný majetok vo svojej správe. Na týchto zmluvách bol preverený súlad prenajímania majetku v správe ZOO Košice so zákonom o majetku obcí a s Pravidlami prenajímania majetku mesta Košice.

Kontrolou zmlúv o nájme majetku mesta Košice v správe ZOO Košice a ich dodatkov, bolo zistené:

ZOO Košice uzatvorila v ôsmich prípadoch zmluvy o nájme nebytových priestorov v zmysle § 663 a následne Občianskeho zákonníka v platnom znení a ustanovenia § 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov a nájme pozemkov. Predmetom zmlúv bol prenájom nebytových priestorov na podnikateľské účely. Doba nájmu bola uzatvorená na dobu určitú do šesť mesiacov. Po uplynutí doby nájmu boli s tými istými nájomcami uzatvorené nové zmluvy o nájme tých istých nebytových priestorov, predmetom ktorých bol prenájom na skladovanie. Doba nájmu bola uzatvorená na dobu určitú do šesť mesiacov.

Tieto zmluvy neboli uzatvorené na základe výsledkov dražby alebo obchodnej verejnej súťaže.

Kontrolovaný subjekt vo svojom vyjadrení z 21.11.2014 uvádza, že ich uzatvorenie bolo v súlade s § 6 ods. 5 Pravidiel prenajímania majetku mesta Košice a zriaďovania vecných bremien na nehnuteľnom majetku mesta Košice (ďalej len „Pravidlá“), podľa

ktorého sa prenajíma majetok mesta na základe priameho určenia nájomcu pri krátkodobom prenájme.

Krátkodobý prenájom bol vymedzený v § 2 písm. k) Pravidiel, ako prenájom na dobu najviac šesť mesiacov v roku.

V týchto prípadoch došlo k opakovanému uzatvoreniu krátkodobých prenájmov toho istého majetku, s tými istými osobami, pričom majetok bol prenajatý na dobu dlhšiu ako šesť mesiacov v roku, čo nebolo v súlade s § 2 písm. k) Pravidiel.

Opakovaným uzatvorením zmlúv o nájme na dobu určitú, bez výberu nájomcu na základe dražby alebo obchodnej verejnej súťaže, došlo k porušeniu § 3 ods. 2 a § 5 ods. 1 Pravidiel.

Preverením podmienok dohodnutých v zmluve č. 024/2013 z 26.11.2013 v znení dodatku č. 1 z 02.12.2013 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt dohodol nižšie nájomné za prenájom nebytových priestorov o 80,58 eur mesačne, čím porušil § 8 ods. 1 písm. a) Pravidiel.

Na uvedený predmet nájmu bola 17.06.2014 uzatvorená nová nájomná zmluva č. 016/2014 z dôvodu hodného osobitného zreteľa na základe § 9a ods. 9 písm. c) zákona o majetku obcí (schválená mestským zastupiteľstvom 16.06.2014).

Kontrolovaný subjekt, postupoval pri prenechávaní majetku mesta do prenájmu v rozpore s pravidlami prenajímania majetku mesta Košice, ako je uvedené vyššie a zároveň v rozpore s § 9a ods. 9 zákona o majetku obcí.

8. Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

8.1 Verejné obstarávanie

Kontrolná skupina preverila obstarávanie tovarov, prác a služieb v kontrolovanom období a zistila, že ZOO Košice v roku 2013 vykonala podľa zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) 18 obstarávaní formou zákazky s nízkou hodnotou (nad sumu 1 000,00 eur), jedno obstarávanie metódou podprahovej zákazky a jedno obstarávanie metódou elektronickej aukcie.

Kontrolou postupu ZOO Košice pri obstaraní oplatenia parcely 1660/148 pre potreby DINO PARKU, ktoré bolo vykonané metódou podprahovej zákazky, obstaraní traktora vykonaného metódou elektronickej aukcie prostredníctvom odborne spôsobilej osoby, ako aj obstaraní zhotoviteľa zákazky s nízkou hodnotou „Lávky pre peších cez potok“, nebolo zistené porušenie zákona o verejnom obstarávaní.

9. Dodržiavanie podmienok na vykonávanie podnikateľskej činnosti, evidencia nákladov a výnosov dosiahnutých z podnikateľskej činnosti

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach na svojom zasadnutí 17.05.1999 schválilo svojím uznesením č. 81 vykonávanie podnikateľskej činnosti ZOO Košice. Za uvedeným účelom ZOO Košice mohla na základe šiestich živnostenských oprávnení vykonávať celkom 19 druhov podnikateľskej činnosti.

Preverením vykonávania podnikateľskej činnosti ZOO Košice vo vzťahu k hlavnej činnosti bolo zistené, že ZOO Košice evidovala výnosy a náklady na podnikateľskú činnosť samostatných na analytických účtoch. Okrem toho pri účtovaní nákladov a výnosov ZOO Košice používala aj rozlišovací znak strediska. Kontrolovaný subjekt mal zriadené dve strediská. Stredisko 100 pre hlavnú činnosť a stredisko 900 pre podnikateľskú činnosť. Príjmy boli inkasované na a výdavky boli uhrádzané zo samostatného mimorozpočtového bankového účtu. Predaj tovaru v ZOO shope bol evidovaný prostredníctvom elektronickej pokladne. Kontrolou hospodárskeho výsledku ZOO Košice k 30.09.2014, ako to ukladá zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykazoval za podnikateľskú činnosť zisk.

9.1 Rozdeľovanie príjmov a výdavkov a výnosov a nákladov za hlavnú a podnikateľskú činnosť.

Kontrolovaný subjekt rozvrhoval režijné náklady spoločné pre hlavnú a podnikateľskú činnosť na základe stanovených koeficientov. Celkovo mal stanovené štyri koeficienty. Koeficienty boli stanovené pre vstupy DPH na rok 2013 v hodnote 0,6533. Ďalej bol stanovený koeficient pre úhradu nákladov na strážnu službu, ktorý bol stanovený na základe pomeru prenajatého majetku k celkovému dlhodobému majetku v hodnote 6,67 %. Koeficient režijných nákladov zahŕňajúci software, odbornú literatúru, školenia, reklamy, audit, nájomné za kopírku, telefóny, revízie, právne služby, kancelárske potreby, údržbu PC pre učtáreň a MTZ bol stanovený na základe pomeru celkového obratu k obratu za PČ v hodnote 7,59 %. Ďalší koeficient bol stanovený na rozúčtovanie nákladov na prevádzku vozidla Fiat Ducato využívaného pre hlavnú aj podnikateľskú činnosť. Vozidlo slúžilo na zásobovanie, pričom koeficient bol vypočítaný ako pomer obratu materiálov vo všetkých skladoch a materiálov v sklade podnikateľskej činnosti v hodnote 19,19 %.

Na vzorke faktúr bolo preverené rozúčtovávanie nákladov za energie týkajúce sa nájomcov v rámci podnikateľskej činnosti. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

V rámci podnikateľskej činnosti bol preverený postup ZOO Košice pri produkcii a predaji hnoja, ktorý vznikol ako vedľajší produkt pri chove zvierat. Evidencia a predaj boli upravené v smernici č. 01/2010 pre predaj maštalného hnoja. Preverením evidencie produkcie a predaj za I. polrok 2013 neboli zistené nedostatky.

10. Vnútorý kontrolný systém

Preverením nastavenia vnútorného kontrolného systému bolo zistené, že kontrolovaný subjekt mal zavedený systém vnútornej kontroly, ktorý upravovali predovšetkým tieto interné predpisy: Organizačný štatút, Organizačný poriadok, Smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole a vnútornom audite, Interný a externý audit, Smernica pre kolobeh účtovných dokladov a vykonávanie dispozícií s prostriedkami organizácie, Riadenie finančných a informačných zdrojov.

Kontrolou interných predpisov upravujúcich systém vnútornej kontroly bolo zistené, že Smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole a vnútornom audite z 01.05.2012 nebola v súlade so zákonom 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“), pretože v časti 4.6. „Priebežná finančná kontrola“ ukladala zodpovednému zamestnancovi vypracovať z takejto kontroly stručný písomný záznam, ale neukladala mu vypracovať správu v prípade, že kontrolou boli zistené nedostatky.

10.1 Vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly

Preverením vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole bolo zistené, že kontrolovaný subjekt:

- pred použitím verejných finančných prostriedkov, nevykonával predbežnú finančnú kontrolu v zákonom stanovenom rozsahu, pretože na účtovnom doklade neuviedol vo vzťahu k akým právnym dokladom vykonal kontrolu súladu pripravovanej finančnej operácie, čím porušil § 9 ods. 1 a ods. 3 zákona o finančnej kontrole,
- vyznačil na všetkých skontrolovaných faktúrach vykonanie priebežnej finančnej kontroly podľa § 10 zákona o finančnej kontrole, ale kontrolou správnosti a úplnosti postupu pri vykonávaní priebežnej finančnej kontroly bolo zistené, že zodpovedný zamestnanec nevypracoval z jej vykonania záznam, resp. správu, ako to ukladá § 10 ods. 3 a ods. 4 zákona o finančnej kontrole. Možno uviesť, že zodpovední zamestnanci na kontrolnom liste nepodpisovali vyjadrenie o súlade finančnej operácie so skutočnosťami uvedenými v § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

10.2 Vykonávanie následnej finančnej kontroly

Preverením vykonávania následnej finančnej kontroly zo strany zriaďovateľa, alebo vonkajších kontrolných orgánov, bolo zistené, že v kontrolovanom subjekte bola v kontrolovanom období vykonaná jedna následná finančná kontrola zo strany mesta. Kontrolu vykonal Útvar hlavného kontrolóra a bola zameraná na hospodárenie, nakladanie s majetkom a vybraných položiek nákladov a výnosov za obdobie rokov 2010 a 2011. Výsledkom kontroly bola správa o výsledku kontroly.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 21.11.2014

Ing. Miroslav Ferko
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Daniel Lendel
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 27.11.2014

Ing. Erich Kočner
riaditeľ ZOO Košice