

SPRÁVA

o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice od XIV. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach

Správa je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 zákona NR SR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov a v zmysle Štatútu mesta Košice § 18 ods. 4 od posledného riadneho rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného dňa 10. 12. 2012.

A) Kontrolná činnosť bola vykonaná v týchto subjektoch:

- Základná škola Masarykova 19/A, Košice;
- Magistrát mesta Košice, Tr. SNP 48/A, Košice.

Kontroly boli zamerané na kontrolu hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných výnosových a nákladových položiek, finančných operácií, dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní, zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov, zákona č. 283/2002 Z.z. o poskytovaní cestovných náhrad, zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, zákona č. 182/1993 Z.z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov, zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve. Kontrolná činnosť bola vykonávaná podľa základných pravidiel kontrolnej činnosti.¹

Zhrnutie kontrolnej činnosti:

1) Základná škola, Masarykova 19/A, Košice

Kontrolná skupina ÚHK vykonala kontrolu nakladania s majetkom a vybraných položiek príjmov a výdavkov za rok 2011. Kontrolné zistenia:

- pri prenájme nebytových priestoroch prenajímateľ postupoval nesprávne pri určovaní výšky nájomného, nakoľko pri výpočtoch úhrad prevádzkových nákladov používal nesprávne údaje jednotlivých médií za predchádzajúce obdobia, čo neodrážalo reálny stav;
- prenajímateľ neuplatňoval možnosť voči nájomcovi zaplatiť úrok z omeškania;
- neuhradené nájomné neevidoval a nezúčtoval ako pohľadávku;
- tým že, ZŠ neeviduje účtovníctve pohľadávky je účtovníctvo podľa § 8 ods. 4 zákona č. 432/2022 Z. z. o účtovníctve nesprávne, neúplné a nepreukázateľné;
- ZŠ uzatvorila neefektívnu zmluvu o právnom zastupovaní advokátom, pričom pri faktúrach nebol doložený rozsah vykonaných úkonov;
- pri dodávateľských prácach chýbajú v účtovných dokladoch podstatné náležitosti ako napr. súpis vykonaných prác, rozpis použitého materiálu a pod.;
- ZŠ nákup vo výške 3 242,00 € bez DPH realizovala v rozpore s § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní;

¹ § 12 - § 25 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite

- výber dodávateľa pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami nebol realizovaný formou prieskumu trhu.

2) Magistrát mesta Košice

Kontrolná skupina ÚHK vykonala kontrolu pokladní na MMK za obdobie roka 2011. Kontrolné zistenia:

- prekročenie denného limitu zostatku finančnej hotovosti;
- nevystavovanie výdavkových pokladničných dokladov pri odvode finančnej hotovosti;
- vykonávanie zápisov do pokladničnej knihy neoprávnenou osobou;
- porušenie zákona o účtovníctve a internej smernice nevykonávaním inventúr minimálne 4-krát do roka;
- nevedenie pokladničných kníh;
- vykonávanie pracovnej činnosti pokladníka pracovníkmi, ktorí nemajú uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti.

Bližšie informácie o kontrolných zisteniach sú uvedené v Správe o výsledkoch kontrol², ktorá je súčasťou tejto správy³ a prílohu tvoria prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov.

V súčasnosti sa vykonáva následná finančná kontrola v Knižnici pre mládež mesta Košice za obdobie rokov 2010 a 2011. Kontrolné zistenia budú predložené na ďalšie rokovanie MZ v Košiciach. Taktiež prebieha kontrola hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek príjmov a výdavkov v Základnej škole Družicová 4, Košice za obdobie rokov 2011 a 2012.

B) Ostatná činnosť vyplývajúca zo zákonov a iných predpisov

- Stanovisko k návrhu programového rozpočtu na obdobie rokov 2013 – 2015
- Správa o činnosti HK za rok 2012

V Košiciach 25. 01. 2013

Ing. Hana Jakubíková v. r
Hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -

² § 18 f odsek 1 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
³ § 18 ods. 4 Štatút mesta Košice