

SPRÁVA

o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice od XVI. 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 15. 04. 2013.

A) Kontrolná činnosť bola vykonaná v týchto subjektoch:

- Zoologická záhrada Košice – Kavečany, Široká 31, Košice;
- Základná škola, Bruselská 18, Košice;
- Základná škola, Drábova 3, Košice;
- Základná škola s materskou školou, Želiarska 4, 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 a 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) Zoologická záhrada Košice - Kavečany

Kontrola bola zameraná na hospodárenie, nakladanie s majetkom a vybraných položiek výnosov a nákladov za obdobie rokov 2010 a 2011. Kontrolné zistenia poukázali na:

- formálne prevedenie inventarizácie DHM a zásob;
- pri inventarizácii cenín – stravných lístkov v jednom prípade inventúrny súpis nedokladuje skutočnosť k účtovnému stavu;
- neusporiadané vlastnícke vzťahy pozemkov na stavbe – chovné zariadenie pre tučniaky;
- nedostatočné preukázanie výšky čerpania finančných prostriedkov z reprezentačného fondu;
- prenajatie nebytového priestoru (Gazdovský dom) v rozpore s pravidlami prenajímania;
- nedodržiavanie interných smerníc pri odpredaji zvierat (r. 2010) ;
- porušenie internej smernice pre obeh účtovných dokladov pri pokladničných operáciách;
- nedodržanie internej smernice pre zúčtovanie pracovných ciest;
- nepreukázateľnosť odovzdania finančných prostriedkov z pokladne tretej osobe;
- nedodržanie internej smernice pri verejnom obstarávaní.

2) Základná škola, Bruselská 18, Košice

Kontrola bola zameraná na hospodárenie, nakladanie s majetkom a vybraných položiek príjmov a výdavkov za obdobie roka 2011. Kontrolné zistenia:

- organizácia porušila ustanovenia niektorých právnych predpisov, a to konkrétne zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, ďalej Pravidlá prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta a vlastné interné

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

smernice a nedodržala Príkaz primátora č. 18/2011 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov;

- nedodržanie ustanoveného použitia finančných prostriedkov sociálneho fondu a určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami je porušením finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

3) Základná škola s materskou školou, Drábova 3, Košice

Kontrola bola zameraná na hospodárenie, nakladanie s majetkom a vybraných položiek príjmov a výdavkov za obdobie roka 2011. Kontrolné zistenia poukázali na skutočnosť, že kontrolovaný subjekt :

- nevykonával inventarizáciu v súlade s ustanovením § 29 a § 30 zákona o účtovníctve a Príkazom primátora č. 18/2011, porušil ustanovenie § 6 ods. 3 a § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, čím nie je účtovníctvo kontrolovaného subjektu preukázateľné a neposkytuje verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva;
- neuplatňoval voči nájomcom úroky z omeškania v zmysle uzatvorených zmlúv, nakoľko nesledoval lehoty splatnosti;
- nezaúčtoval nájomné ako výnos a nesledoval platby za nájomné;
- nesprávne vypočítal výšku úhrad za prevádzkové náklady jednotlivých médií, nakoľko pri výpočte použil neaktuálne údaje jednotlivých médií za predchádzajúce obdobie;
- nevykonával správne vecnú, cenovú a číselnú kontrolu účtovných dokladov;
- nevykonával predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu jednotlivých finančných operácií v zmysle ustanovení § 9 a § 10 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite;
- realizáciu zabezpečovania tovarov, služieb a prác v roku 2011 uskutočňoval priamym nákupom od dodávateľov bez aplikácie stanovených postupov pri jednotlivých typoch zákaziek s nízkou hodnotou v zmysle príslušných ustanovení Smerníc č. 22/2011, resp. č. 26/2011 pre zadávanie zákaziek na dodanie tovarov, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb v podmienkach mesta Košice a zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

4) Základná škola s materskou školou, Želiarska 4, Košice

Predmetom kontroly bolo vykonávanie verejného obstarávania a hospodárenie s finančnými prostriedkami pri realizácii opravy kanalizácie školskej jedálne.

ZŠ s MŠ pri realizácii zákazky s nízkou hodnotou A2 nepostupovala v súlade so smernicou, nakoľko:

- porušila princíp rovnakého zaobchádzania s uchádzačmi;
- nevyhlásila ponuku zaslanú uchádzačom po termíne určenom vo výzve;
- pri preberaní listinných dokladov tvoriacich súčasť ponuky nepostupovala v zmysle čl. X, bod 4, Smernice;
- predbežná kontrola bola vykonaná len formálne, nie je v súlade so zákonom č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite.

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 SMMK s.r.o. za obdobie roka 2012 (pred zlúčením s BPMK s.r.o.) a v Základnej škole Gemerská 2, Košice za obdobie roka 2011. Po obdržaní výsledkov hospodárenia a účtovnej závierky SMMK bola urobená zmena oproti plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2013, a to v kontrolovanom období. Obdobie bolo zmenené z rokov 2010 a 2011 len na rok 2012, nakoľko SMMK s.r.o. ukončila svoju činnosť a prešla bez likvidácie pod BPMK s.r.o.

Kontrolné zistenia budú predložené na ďalšie rokovanie MZ v Košiciach.

B) Podnety verejnosti

FO – sťažnosť na postup BPMK s.r.o. a na jej zamestnanca

Z dôvodu vecnej príslušnosti bola sťažnosť postúpená na referát sociálnych vecí.

FO – opakovaný podnet v súvislosti s vykonanými prácami na spoločných častiach a zariadeniach bytového domu

Podnet nespadá do kompetencie hlavného kontrolóra, FO bolo odporúčané obrátiť sa priamo na mesto Košice a BPMK s.r.o.

C) Ostatná činnosť vyplývajúca zo zákonov a iných predpisov

- stanovisko hlavného kontrolóra k úverovej zaťaženosti je priložené k tejto správe v prílohe č. 1 a list z Ministerstva vnútra SR ako príloha č. 2. K ručeniu úveru sa nevyjadrujem, nakoľko som od MMK pri posudzovaní úverovej zaťaženosti nedostala podklady. Bližšie informácie ohľadom ručenia má vedenie mesta a MMK.
- účasť na odbornej konferencii pre hlavných kontrolórov miestnej a regionálnej konferencii

V Košiciach 31. 05. 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