

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

Číslo spisu: A/2014/12307

V Košiciach, 31. 03. 2014

S P R Á V A
o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice
od XXIII. 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. 02. 2014.

A. Kontrolná činnosť bola vykonaná v týchto subjektoch:

- ▶ Mestské lesy Košice a. s., Južná trieda 11, Košice
- ▶ Základná škola Staničná 13, Košice
- ▶ Základná škola Krosnianska 4, Košice

Kontroly boli zamerané na kontrolu hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných výnosových a nákladových položiek, príjmových a výdavkových položiek, finančných operácií, dodržiavania 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 v znení neskorších predpisov, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov, zákona č. 283/2002 Z. z. o poskytovaní cestovných náhrad v znení neskorších predpisov, zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov, zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, zákona č. 530/2003 Z. z. o obchodnom registri v znení neskorších predpisov, zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník a zákona č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení.

Zhrnutie kontrolnej činnosti¹:

▶ **Mestské lesy a. s., Košice**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržiavanie postupov pri preberaní prác v zmysle rámcových zmlúv – potvrdzovanie dodacích listov
- pri troch faktúrach bol zistený rozdiel medzi zmluvne dohodnutou cenou a cenou fakturovanou v neprospech organizácie
- organizácia nenavrhla trom podnájomcom úpravu výšky ročného nájmu tak, aby táto bola v súlade s Pravidlami prenajímania účinnými od 10. 08. 2010 (zmluvy boli uzatvorené pred účinnosťou týchto Pravidiel a v čase ich uzatvorenia bola výška nájmu v súlade s vtedy platnými Pravidlami)

▶ **Základná škola Staničná 13, Košice**

Kontrolné zistenia uvedené v správe o výsledkoch kontrol poukázali na nedostatky, ktoré vznikli dôsledkom nedodržania smerníc a predpisov vydaných Mestom Košice. Ide o nedržiavanie internej smernice pre inventarizáciu majetku a rovnako nedodržanie Prikazu primátora č. 57/2013 zo dňa 25. 10. 2013, nakoľko ZŠ nevykonala inventarizáciu majetku a záväzkov v súlade s § 29 a 30 a čím nevedla účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne podľa § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Základná škola Staničná 13 nestanovila výšku nájomného v zmysle § 6 písm. e) Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice. ZŠ nepostupovala pri výkone predbežnej finančnej kontroly podľa § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“), podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú operáciu a podľa § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z., ktorý definuje, že predbežnú

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

finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie. ZŠ za kontrolované obdobie roka 2013 nezverejnila ani jednu objednávku, čím porušila ustanovenie § 5b bod 1. písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Základná škola zistené nedostatky počas kontroly operatívne odstránila.

► **Základná škola Krosnianska 4, Košice**

Základná škola nedodrжала Pravidlá prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice, a to tým, že nesprávne určila výšku nájomného, ktorá mala byť stanovená v zmysle § 4 ods. 3 bod 7) Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice, čím došlo k neoprávnenému zvýhodneniu nájomcu o 558,79€. Celková výška nájomného podľa Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice mala byť za uvedené obdobie vo výške 620€.

Ďalej kontrolou platieb nájomného bolo zistené, že jeden nájomca neuhradil nájomné za mesiac júl. V účtovníctve k 31. 12. 2013 ZŠ neevidovala žiadne konečné stavy pohľadávok. Nájomca nedoplatok za mesiac júl / 2013 uhradil v čase kontroly.

Školská jedáleň za kontrolované obdobie roka 2013 nezverejňovala objednávky, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 5b bod 1. písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a pri objednávkach nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Základná škola zistené nedostatky počas kontroly operatívne odstránila.

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 Základnej škole Užhorodská 39, Košice za obdobie roka 2013. Mimo plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2014 sme začali následnú finančnú kontrolu v MMK, ktorá je tematicky zameraná na kontrolu dotácií v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 76 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Košice a Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách za obdobie roka 2013. Zároveň nás nezisková organizácia Košice – Európske hlavné mesto kultúry 2013, n.o. písomne požiadala o posunutie termínu začatia výkonu kontrolnej činnosti na začiatok mája 2014 z titulu neukončených prác na účtovnej závierke za rok 2013 a výkonu audítorskej činnosti, pričom nezisková organizácia požiadala aj o odklad daňového priznania DÚ. Na základe pracovného stretnutia dňa 31.03.2014 na ÚHK MMK bolo žiadosti EHMK – 2013 n.o. vyhovené s tým, že kontrola bude zahájená 28.04.2014. Kontrolné zistenia budú predložené na ďalšie rokovanie MZ v Košiciach po ukončení kontroly.

B. Podnety verejnosti

- FO – sťažnosť na postup Mesta Košice pri uzavretí zmluvy č. 2013002795 z 13. 12. 2013/žiadosť o preverenie nakladania s majetkom mesta
Tento podnet je v stave kontrolnej činnosti.
- FO – Prešetrenie postupu konania Mesta Košice – Stavebný úrad a referát ÚHA Mesto Košice
Tento podnet bol postúpený na Kanceláriu primátora mesta Košice, nakoľko Stavebný úrad nespadá do kompetencie hlavného kontrolóra vzhľadom na § 18 d ods. 3 zákona č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení.

C. Ostatná činnosť vyplývajúca zo zákonov a iných predpisov

- ✓ Účasť na pracovnom stretnutí hlavných kontrolórov a kontrolórov útvarov hlavných kontrolórov miest a obcí
- ✓ Účasť na pracovnom stretnutí hlavných kontrolórov krajských miest SR
- ✓ Stanovisko k Záverečnému účtu mesta Košice za rok 2013

Ing. Hana Jakubíková
Hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -

² § 18f ods. 1 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

³ § 18 ods. 4 Štatút mesta Košice