

SPRÁVA

o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice od XIII. 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 17. 09. 2012.

A) Kontrolná činnosť bola vykonaná v týchto subjektoch:

- Bytový podnik mesta Košice s.r.o., Južné nábrežie 13, Košice;
- Súkromné školské stredisko záujmovej činnosti Nám. L. Novomeského 2, 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, zákona č. 251/2012 Z.z. o energetike, zákona č. 530/2003 Z.z. o obchodnom registri, Vnútornej smernice č. 8/04 o finančnej kontrole, Smernice č. 26/2011 pre zadávanie zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb v podmienkach mesta Košice, Smernice č. 14/2008 o obehu účtovných dokladov mesta Košice a VZN č. 112 o dotáciách na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, poslucháča jazykovej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia. Kontrolná činnosť bola vykonávaná podľa základných pravidiel kontrolnej činnosti.¹

Zhrnutie kontrolnej činnosti:

1) Bytový podnik mesta Košice s.r.o., Južné nábrežie 13, Košice

Kontrolná skupina ÚHK vykonala kontrolu hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných výnosových a nákladových položiek za roky 2010 a 2011. Kontrolné zistenia:

- kontrolovaný subjekt nesplnil všetky prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly, keď z celkového počtu 13 opatrení neboli splnené 4 úlohy;
- inventarizácia majetku a záväzkov nebola vykonávaná a zúčtovaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v zmysle § 30 uvedeného zákona;
- spoločnosť nevenuje dostatočnú pozornosť vymáhaniu a vysporiadaniu dlhodobých pohľadávok, keď k rizikovým a nevymožiteľným pohľadávkam netvorí opravné položky;
- spoločnosť eviduje záväzky – preplatky za nebytové priestory, vlastnícke byty a nájomné byty v celkovej sume 97 002,15 €, pričom tieto preplatky nie sú vedené na samostatných depozitných účtoch ani na podsúvahových účtoch;

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

- pri vyúčtovaní pracovných ciest, cestovné príkazy neboli vyplnené v zmysle predtlaču a ich zúčtovanie nebolo v súlade s internou smernicou v lehote 5 pracovných dní;
- pri použití súkromných motorových vozidiel na pracovné cesty nebolo možné odkontrolovať vyúčtované náklady na spotrebu PHM nakoľko v dokumentácii nebola doložená kópia technického preukazu použitého vozidla;
- porušenie zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí pri prenájme nebytových priestorov;
- nesprávne stanovenie výšky nájomného v zmysle pravidiel prenajímania majetku mesta;
- porušenie pravidiel prenajímania majetku mesta a Štatútu mesta pri prenájme nebytových priestorov pri dobe určitej a povolenie možnosti prenájmu priestorov tretej osobe, čo je v rozpore s uvedenými predpismi.

2) Súkromné školské stredisko záujmovej činnosti Nám. L. Novomeského 2, Košice

Kontrolná skupina ÚHK vykonala kontrolu finančných operácií a činnosti za obdobie roka 2011 a I. polrok 2012. Kontrolné zistenia:

- nedostatky v administratívnej oblasti, najmä neexistencia evidencie dohôd o pracovnej činnosti;
- výkazy odpracovaných hodín nie sú verifikované zodpovednými zamestnancami;
- činnosť metodických poradcov nie je preukázateľná;
- časť dotácie mesta bola použitá na nákup reklamných predmetov s logom Bundur, pričom Bundur je občianske združenie, ktorého činnosť nesúvisí so SŠSZČ;
- nedodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní pri zabezpečovaní tovarov a služieb z prostriedkov dotácie mesta Košice;
- VZN č. 112 o poskytovaní dotácií pre školské zariadenia neukladá prijímateľovi dotácie povinnosť poukázanú dotáciu na konci roka vyúčtovať a predložiť zriaďovateľovi.

3) Magistrát mesta Košice

Kontrolná skupina ÚHK vykonala kontrolu plnenia uznesení prijatých Mestským zastupiteľstvom v Košiciach v roku 2011. Kontrolné zistenia:

- neúplné splnenie uznesenia č. 119 zo dňa 19. septembra 2011

4) Magistrát mesta Košice

Kontrolná skupina ÚHK vykonala kontrolu dodržiavania priebežnej a predbežnej kontroly na MMK za obdobie roka 2011. Kontrolné zistenia:

- predbežná finančná kontrola sa v podmienkach MMK nevykonáva pri každej finančnej operácii, čo je v rozpore so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a Smernicou č. 8/04 o finančnej kontrole;
- smernica č. 8/04 o finančnej kontrole v súčasnej podobe neodráža legislatívne zmeny, ktoré nastali v oblasti finančnej kontroly v uplynulých obdobiach.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe o následnej finančnej kontrole podal námietky, ktoré kontrolný orgán vyhodnotil ako neopodstatnené.

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 pokladní Magistrátu mesta Košice a vybraných výdavkov za obdobie roka 2011. Kontrolné zistenia budú predložené na ďalšie rokovanie MZ v Košiciach. Taktiež prebieha kontrola nakladania s majetkom a vybraných položiek príjmov a výdavkov v Základnej škole Masarykova 19/A, Košice za obdobie roka 2011.

B) Ostatná činnosť vyplývajúca zo zákonov a iných predpisov

• Poslanecký podnet

Preverenie poslaneckého podnetu vo veci „Žiadosť o kontrolu postupu primátora a MMK pri uzatvorení Dodatku č. 2“ AUPARK KOŠICE, spol. s r. o. & Mesto Košice. Preverenie bolo vykonané mimo plánu kontrolnej činnosti na I. polroku 2012.

Ďalšie kontrolné zistenia:

- investor poskytol súčinnosť pri preverovaní poslaneckého podnetu a predložil k nahliadnutiu dokumentáciu týkajúcu sa vzťahov investora ako objednávateľa a zhotoviteľa ako dodávateľa stavieb;
- zmluva o dielo zo dňa 08. 01. 2010 neobsahuje finančné vyjadrenie podľa stavebných objektov, ale uvádza celkovú výšku investície vo finančnom vyjadrení 16 300 000 €, vrátane lehôt vystavených čiastkových faktúr;
- faktúry neuvádzajú jednotlivé stavby a ich sumu, ale odvolávajú sa na Zmluvu o dielo zo dňa 08. 01. 2010 a Dodatok č. 1 k nej.

• Anonymný podnet

Na Útvar hlavného kontrolóra mesta Košice bolo zaslané anonymné oznámenie o porušení finančnej disciplíny a nehospodárnom nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami riaditeľom Strediska sociálnej pomoci mesta Košice MUDr. Jánom Valkom, PhD., MPH pri realizácii stavebnej úpravy vrátnice.

Bolo vykonané prešetrenie výšky fakturovaných cien a cien niektorých dodaných výrobkov a rozsahu prác podľa projektovej dokumentácie. Za týmto účelom bol vypracovaný znalecký posudok, podľa ktorého celková cena za dielo oproti fakturovanej cene predstavuje rozdiel viac ako 10.000,- € v neprospech strediska sociálnej pomoci.

• Podnety verejnosti

FO⁴ – prešetrenie žiadosti o predĺženie nájomnej zmluvy

FO sa odvolávala na § 676 ods. 2 Občianskeho zákonníka, kde je uvedené, ak nájomca užíva veci aj po skončení nájmu a prenajímateľ proti tomu nepodá návrh na vydanie veci alebo vypratanie nehnuteľnosti do 30 dní, obnovuje sa nájomná zmluva za tých istých podmienok, za akých bola dojednaná pôvodne. Z vyjadrenie Bytového podniku mesta Košice s.r.o. vyplynulo, že FO uplynutím doby nájmu nájom bytu skončil ku dňu uvedenému na NZ

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

³ § 18 ods. 4 Štatút mesta Košice

⁴ Fyzická osoba

a podľa § 676 ods. 2 OZ k obnoveniu NZ nedošlo, nakoľko podľa § 710 ods. 2 sa uvedené ustanovenia vyššie uvedeného § OZ nevzťahujú na zánik nájmu bytu.

FO – podnet vo veci dodávky teplej vody

Spotrebiteľ uvádzal, že jemu dodávaná teplá voda nemá podľa § 3 Vyhlášky č. 630/2005 Úradu pre reguláciu sieťových odvetví predpísanú teplotu. V súčinnosti s TEHO spol. s r.o. Košice a BPMK s.r.o. bola FO zaslaná odpoveď, že kontrolné merania nepreukázali nedostatočnú teplotu dodávanej teplej vody, popr. že je potrebné vymeniť ležaté rozvody TÚV a následne vykonať hydraulické vyregulovanie TÚV, aby bola dosiahnutá maximálna teplota stanovená vyhláškou.

V Košiciach 23. 11. 2012

Ing. Hana Jakubíková v. r
Hlavný kontrolór mesta Košice