

## **Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice od XVII. 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 17.06.2013.

### **(A) Kontrolná činnosť bola vykonaná v týchto subjektoch:**

- BPMK s.r.o. Južné nábrežie č. 13, Košice so zameraním na hospodárenie SMMK s.r.o., ktorá ukončila svoju činnosť k 31.12.2012 a zlúčila sa s BPMK s.r.o. od 01.01.2013
- Základná škola, Gemerská č. 2, Košice,
- Základná umelecká škola, Bernolákova č. 26, Košice,
- Košice – Turizmus, Hlavná č. 59, 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. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov, zákona č. 530/2003 Z. z. o obchodnom registri v znení neskorších predpisov, zákona č. 91/2010 Z. z. o podpore cestovného ruchu v znení neskorších predpisov.

### **Zhrnutie kontrolnej činnosti<sup>1</sup>:**

- **Správa majetku mesta Košice spol. s r.o.,**

Kontrola bola zameraná na hospodárenie spoločnosti, nakladania s majetkom a vybraných položiek výnosov a nákladov za rok 2012. Kontrolné zistenia poukázali na skutočnosť, že kontrolovaný subjekt:

- v jednom prípade inventarizácia zásob nebola prevedená v súlade so zákonom o účtovníctve, keď namiesto spracovania inventarizačného súpisu bol doložený výkaz skladu (účet 112),
- nedodržiavanie postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní pri zadávaní zákaziek,
- uzatváranie zmluvných vzťahov bez predchádzajúceho súhlasu primátora,
- nezverejnenie povinne zverejňovaných zmlúv,
- neodstránenie nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole, ktoré poukázali na:
  - umiestnenie plošnej reklamy bez uzatvorenia nájomnej zmluvy,
  - stanovená výška nájomného na užívanie NP nebola upravená v súlade s Pravidlami prenájmania,

- **Základná škola, Gemerská č. 2, Košice,**

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

---

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

- nevykonával inventarizáciu v súlade s ustanovením § 29 a § 30 zákona o účtovníctve a príkazom primátora č. 18/2011 a porušil ustanovenia § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve,
- neuplatňoval voči nájomcom úroky z omeškania v zmysle uzatvorených zmlúv, nakoľko nesledoval lehoty splatnosti;
- pri zmene Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice účinných od 01. 01. 2010 neaktualizoval nájomnú zmluvu na užívanie školského bytu a v zmysle ustanovenia § 9 pravidiel neupravil dobu nájmu nájomcovi na dobu určitú, najdlhšie na dobu 3 rokov;
- neupravil od roku 2009 výpočet úhrady nájomného za užívanie školského bytu v zmysle Opatrenia MF SR z 23. 04. 2008 č. 01/R/2008 o regulácii cien nájmu bytov, účinného od 01. 05. 2008;
- neprehodnocoval a neupravoval výšku zálohových platieb za služby spojené s užívaním bytu vzhľadom na skutočné náklady na prevádzku;
- pri kontrole čerpania bežných výdavkov za rok 2011 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával správne vecnú, cenovú číselnú kontrolu účtovných dokladov (likvidačné listy faktúr), nakoľko ako účtovné doklady v zmysle ustanovenia § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve nespĺňajú potrebné náležitosti;
- pri realizácii verejného obstarávania nevyžadoval od úspešného uchádzača predloženie dokladu o oprávnení poskytovať požadovanú službu a nevylúčil zo súťaže uchádzačov, ktorí nepredložili ponukový list, čo bolo podmienkou účasti v súťaži.

• **Košice – Turizmus, Hlavná č. 59, Košice,**

Kontrolné zistenia poukázali na skutočnosť, že kontrolovaný subjekt :

- nezverejňuje súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou, čím nedodríava ustanovenie § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní,
- pri vyúčtovaní cestovných náhrad nedodríaval príslušné ustanovenia zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách týkajúce sa lehôt na predkladanie písomných dokladov na vyúčtovanie cestovných náhrad a pri pracovných cestách používal súkromné motorové vozidlá bez súhlasu zamestnávateľa a predloženia dokladov o uzatvorení povinného a havarijného poistenia.

• **Základná umelecká škola, Bernolákova č. 26, Košice,**

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami štátneho rozpočtu SR, ktoré mestá a obce získali za prenesený výkon štátnej správy v školstve a skontrolovať ich použitie. Vykonanou kontrolou nebolo v kontrolovanom subjekte zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani interných predpisov. Kontrolovaný subjekt bol oboznámený so záznamom<sup>2</sup>.

Bližšie informácie o kontrolných zisteniach sú uvedené v Správe o výsledkoch kontrol<sup>3</sup>, ktorá je súčasťou tejto správy<sup>4</sup> a prílohu tvoria prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov. V súčasnosti sa vykonáva kontrola v týchto subjektoch :

- Košice - Európske hlavné mesto kultúry 2013, nezisková organizácia,
- Základná umelecká škola Márie Hemerkovej v Košiciach, Hlavná 68,
- Magistrát mesta Košice – kontrola sťažností a petícií , rok 2012,

<sup>2</sup> §21, § 22 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole

<sup>3</sup> § 18f odsek 1 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

<sup>4</sup> § 18 odsek 4 Štatút mesta Košice

V zmysle prijatého Uznesenia MZ č. 653 zo dňa 17. júna 2013, ktorým bolo hlavnému kontrolórovi uložené vykonávať pravidelné kontroly v neziskovej organizácii Košice – EHMK 2013 a v spoločnosti MFK a.s. so zameraním na dodržanie účelu použitia finančných prostriedkov, ako aj hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti, a to minimálne raz ročne, Vás chceme požiadať o schválenie zmeny plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2013 tak, aby došlo k naplneniu prijatého Uznesenia MZ č. 653 a to, zaradenie kontroly spoločnosti MFK a.s. do plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2013 a na úkor toho znížiť počet kontrol v základných umeleckých školách a to z piatich škôl na tri základné umelecké školy.

### **(B) Ostatná činnosť vyplývajúca zo zákonov a iných predpisov**

MMK bol požiadaný o súčinnosť vo veci kontrolných zistení a o prijatie nápravných opatrení týkajúcich sa SMMK spol. s r.o. a BPMK s. r.o.. Ide o tieto kontrolné zistenia:

- a) Bytový podnik mesta Košice s.r.o. (ďalej len „BPMK“) ako povinná osoba v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám má povinnosť na svojom web portály zverejňovať povinné dokumenty, a to objednávky, faktúry, zmluvy.  
Pri kontrolách týkajúcich sa predaja majetku mesta bolo zistené nedostatočné fungovanie registra pri zverejňovaní zmlúv o nájme nebytových priestorov. Náhodným výberom ďalej bolo zistené, že niektoré dokumenty v registri nespĺňajú štandardy určené Výnosom MF SR o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy a Metodickým pokynom MF SR č. MF/23579/2011-165 k výnosu MF SR o štandardoch. BPMK bol upozorňovaný, že ich register a systém zverejňovania dokumentov je nedostatočný. Registre, ktoré poskytujú informácie hromadne širokej verejnosti sú poskytované bezodplatne. Systém prehliadačov a internet na MMK pracuje bez problémov, to znamená aj na ÚHK MMK.
- b) Ďalej upozorňujeme, že SMMK s.r.o. a BPMK s.r.o. nemajú uložené v obchodnom registri - v zbierke listín účtovné závierky (výročné správy) za rok 2011. Podľa § 40 Obchodného zákonníka je účtovná jednotka povinná zostaviť účtovnú závierku najneskôr do šiestich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. V prípade, ak valné zhromaždenie spoločnosti s ručením obmedzeným účtovnú závierku neschváli do troch mesiacov od predloženia účtovnej závierky konateľmi, resp. členmi predstavenstva, ukladá sa do zbierky listín neschválená účtovná závierka, a to v lehote 30 dní od uplynutia trojmesačnej lehoty. Chceme upozorniť na prípadné sankcie, že ak spoločnosť s ručením obmedzeným, resp. akciová spoločnosť nespĺnila svoju povinnosť uložiť individuálnu účtovnú závierku do zbierky listín za najmenej dve účtovné obdobia nasledujúce po sebe, súd na návrh štátneho orgánu, na návrh osoby, ktorá osvedčí právny záujem, alebo z vlastného podnetu rozhodne o zrušení spoločnosti. Súd samozrejme nezruší spoločnosť ihneď, ale ešte predtým, ako rozhodne o zrušení spoločnosti z tohto dôvodu, určí lehotu na odstránenie dôvodu, pre ktorý sa zrušenie spoločnosti navrhlo.

Ing. Hana Jakubíková v. r.  
Hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -