

**MESTO KOŠICE**  
**ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA**  
Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice

Číslo spisu: A/2014/09232

V Košiciach, 28. Januára 2014

**S P R Á V A**  
**o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice**  
**od XXII. 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 16. 12. 2013.

**A. Kontrolná činnosť bola vykonaná v týchto subjektoch:**

- Mestský Futbalový Klub Košice, a.s., Čermel'ská 1, Košice
- Základná škola Juhoslovanská 2, 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.

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

➤ **Mestský Futbalový Klub Košice, a. s., Čermel'ská 1, Košice**

Kontrolné zistenia poukázali:

- neehospodárne a neefektívne vynaloženie finančných prostriedkov za prenájom nebytových priestorov v jednom prípade
- neprerozdelenie osobných nákladov na zabezpečenie mládežníckeho športu od osobných nákladov na „A mužstvo“,

Predseda predstavenstva ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

➤ **Základná škola Juhoslovanská 2, Košice**

Organizácia nedodržala:

- Vnútnú Smernicu o obehú účtovných dokladov v 4l. IV, podľa ktorého oprávnení zamestnanci svojim podpisom na objednávke potvrdzujú, že akcia je finančne zabezpečená.

---

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

- Predbežnú kontrolu podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
- Zaúčtovala dodávateľské faktúry, ktoré nemali náležitosti v zmysle § 10 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- Vnútroorganizačnú smernicu pre zadávanie zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb v podmienkach ZŠ v Čl. III bod. 1, podľa ktorého ZŠ zodpovedá za dodržiavanie zásad hospodárnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov, ktoré sa premietajú do konania v celom zabezpečovaní zákazky.

Bližšie informácie o kontrolných zisteniach sú uvedené v Správe o výsledkoch kontrol<sup>2</sup> ktorá je súčasťou tejto správy<sup>3</sup> a prílohu tvoria prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov.

V súčasnosti sa vykonáva kontrola hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek výnosov a nákladov v spoločnosti Mestské lesy Košice, a.s. za obdobie rokov 2012 a 2013. Taktiež prebieha následná finančná kontrola za rok 2013 v Základnej škole Staničná 13, Košice. Výsledky kontrol budú predložené na ďalšie rokovanie MZ v Košiciach.

Zároveň žiadame mestské zastupiteľstvo v Košiciach o schválenie zmeny Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2014 a to z dôvodu schváleného Uznesenia MZ č. 789 zo dňa 16.12.2013 (kontrolu objednávok, faktúr a hmotného majetku, ktoré zostali z projektov podaných neziskovou organizáciou EHMK) a Uznesenia MZ č. 653 zo dňa 17. júna 2013 (Kontrola použitia finančných prostriedkov so zameraním na dodržanie účelu použitia prostriedkov, ako aj hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť).

Z uvedeného vyplýva zmena plánu kontrolnej činnosti ÚHK na I. polrok 2014 a to tak, že z plánu kontrolnej činnosti sa presunie kontrola v Dopravnom podniku mesta Košice na II. polrok 2014, a namiesto nej sa zaradí kontrola EHMK 2013 n.o., čím dôjde k naplneniu oboch vyššie uvedených a prijatých uznesení MZ. Presun kontroly v Dopravnom podniku je aj z dôvodu chýbajúcich zamestnancov na ÚHK v počte dvoch zamestnancov: jeden zamestnanec je dlhodobo práceneschopný a ďalší zamestnanec odišiel do starobného dôchodku. Náhrada za zamestnanca zo strany MMM nebola doposiaľ zrealizovaná.

## **B. Ostatná činnosť vyplývajúca zo zákonov a iných predpisov**

- Stanovisko k návrhu programového rozpočtu
- Správa o činnosti hlavného kontrolóra za rok 2013

Ing. Hana Jakubíková  
Hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -

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

<sup>3</sup> § 18 ods. 4 Štatút mesta Košice