

**Výpis opatrení na odstránenie zistených nedostatkov uvedených v protokole  
o výsledku kontroly v meste Košice**

1. V súlade s § 127a ods. 2 písm. b) do zápisníc zo zasadnutia Valného zhromaždenia uvádzať aj čas konania zasadnutia.
2. V súlade s § 9 ods. 1 písm. a) zákona o majetku obcí a v súlade s § 34 ods. 1 písm. b) a § 35 ods. 1 písm. f) a písm. g) Štatútu mesta Košice do Čl. II Nájomnej zmluvy č. 2001/00072/NZM/33 zo dňa 16.01.2001 doplniť hodnotu prenajatého majetku v súlade s hodnotou majetku evidovanou v účtovnej evidencii mesta Košice.
3. V súlade s § 9 ods. 1 písm. a) zákona o majetku obcí a v súlade s § 34 ods. 1 písm. b) Štatútu mesta Košice do Čl. II Nájomnej zmluvy č. 216102006 zo dňa 15.01.2007 doplniť hodnotu prenajatého majetku v súlade s hodnotou majetku evidovanou v účtovnej evidencii mesta Košice.
4. V termíne ročnej účtovnej závierky mesta vzájomne odsúhlasovať s obchodnou spoločnosťou výšku záväzkov a pohľadávok.

**Výpis opatrení na odstránenie nedostatkov uvedených v protokole o výsledku  
kontroly v spoločnosti Tepelné hospodárstvo, s.r.o., Košice**

1. V súvislosti s nevytvorením rezervy na krytie možných budúcich záväzkov vyplývajúcich z prebiehajúcich súdnych sporov:
  - a) Zabezpečiť evidenciu všetkých pasívnych súdnych sporov (v ktorých je spoločnosť žalovaná), a to aj so spätnou platnosťou, pokiaľ sú tieto spory živé.
  - b) Zabezpečiť vytvorenie účtovných rezerv na krytie budúcich záväzkov, v účtovnom období, v ktorom sa spoločnosť o nich dozvedela, najmä na základe súdneho rozhodnutia.
2. V súvislosti s nedostatkami zistenými v oblasti inventarizácií majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov: Zabezpečiť, aby bol v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve dôsledne inventarizovaný všetok vlastný, spravovaný a najatý majetok, záväzky a rozdiely majetku a záväzkov spoločnosti, vo väzbe na účtovnú evidenciu, účtový rozvrh a operatívnu evidenciu a aby inventarizačné písomnosti obsahovali všetky požadované náležitosti. Úlohy spoločnosti v oblasti inventarizácií zabezpečiť vnútropodnikovou smernicou o inventarizáciách, plánom a harmonogramom inventarizácií, pravidelným preškoľovaním zodpovedných pracovníkov za inventarizácie a kontrolou priebehu a výsledkov inventarizácií.
3. V súvislosti s nedostatkami v oblasti tvorby opravných položiek a jednorazového odpisu pohľadávok a ostatného nepoužiteľného majetku: Tvorbu opravných položiek k majetku a odpis nedobytných pohľadávok realizovať dôsledne v súlade s Opatrením MF SR o postupoch účtovania, a to:
  - a) v prípade dočasného zníženia hodnoty majetku spoločnosti, vrátane pohľadávok voči dlžníkom, ktorí vstúpili do konkurzu, alebo pohľadávok, ktoré sa stali sporné, tvoriť opravné položky v období, v ktorom došlo k dočasnému zníženiu

- hodnoty majetku, alebo v ktorom sa spoločnosť o takomto dočasnom znížení hodnoty majetku dozvedela;
- b) v prípade pochybných pohľadávok tvoriť opravné položky k dňu účtovnej závierky
  - c) vytvorené opravné položky overiť inventarizáciou k dátumu ročnej účtovnej závierky
  - d) v prípade trvalého zníženia hodnoty majetku zabezpečiť jeho odpis v období zistenia tohto trvalého zníženia, po predchádzajúcom prejednaní v škodovej komisii, alebo inventarizačnej komisii a schválení riaditeľom spoločnosti.
4. V súvislosti s neplnením mimosúdnej dohody o urovnaní pohľadávok zo strany BPMK: Iniciovať jednanie na úrovni mesta Košice.
5. V súvislosti s dodávkami pre 1.FC Košice a nevymáhaním pohľadávok:
- a) Bezzmluvné dodávky (bez platnej zmluvy, resp. záväznej objednávky) realizovať len výnimočne, s vyžadovaním úhrady adekvátneho preddavku pred vlastnou dodávkou, resp. zaistením platby vhodným nástrojom vopred (ručením, záložným právom, zabezpečovacím prevodom práva, postúpením overenej bonitnej pohľadávky dlžníka voči jeho dlžníkovi, zábezpekou, poistením pohľadávky, faktoringom pohľadávky a pod.) Obdobne postupovať v prípade mimoriadnych dodávok neplatičom a odberateľom, ktorých solventnosť a platobná disciplína neboli overené.
  - b) Zmluvný vzťah a následnú fakturáciu realizovať so subjektom, ktorého právna subjektivita bola spoľahlivo overená.
  - c) Pohľadávky po lehote splatnosti bezodkladne upomínať a vymáhať všetkými dostupnými spôsobmi (mimosúdne, odovzdaním na súdne vymáhanie atď.) a žiadať príslušný odborný úsek o zastavenie ďalších dodávok dlžníkovi.
6. V súvislosti s odpísanými poskytnutými investičnými preddavkami:
- a) Poskytnutie investičných ako aj prevádzkových preddavkov dohodnúť len výnimočne, a to so zaistením platby a so súhlasom riaditeľa spoločnosti a dbať o to, aby dodávka bola splnená v stanovenom termíne. V prípade nedodržania termínu dodávky a odstúpenia od zmluvy žiadať o vrátenie zaplateného preddavku, urgovať toto vrátenie a využiť všetky dostupné spôsoby vymáhania vrátenia zaplateného preddavku.
  - b) Na ohrozené nevrátené preddavky tvoriť opravné položky. Nedobytný nevrátený preddavok odpísať ako škodu v príslušnom účtovnom období, po prejednaní v škodovej komisii a schválení riaditeľom spoločnosti.
7. V súvislosti s vykazovaním nevysporiadaných záväzkov:
- a) Ako záväzky po lehote splatnosti nepovažovať a nevykazovať prijaté a platené preddavky, na ktoré sa uskutoční dodávka v súlade so zmluvou, ako aj neuhradené záväzky z titulu oprávnených reklamácií voči dodávateľovi
  - b) Všetky uhradené záväzky, vrátane uhradených záväzkov za spravované SVB priebežne párovať s príslušnými záväzkami.
8. V súvislosti s nedostatkami v oblasti nájomných zmlúv s mestom Košice:
- a) Jednať s mestom Košice o doplnení hodnoty prenajatého majetku v niektorých nájomných zmluvách formou dodatkov k týmto zmluvám.

Následne hodnotu tohto majetku zaúčtovať na podsúvahové účty a zabezpečiť jeho riadnu inventarizáciu.

- b) Zmluvy o podnájme najatého majetku od mesta s tretími osobami uzatvárať so súhlasom mesta.

9. V súvislosti s nedostatkami zistenými pri kontrole zmluvy o záložnom práve:

- a) Zabezpečiť zápis výmenníkovej stanice OST 1713 na Alvinczyho ulici do katastra nehnuteľností.
- b) V spolupráci s mestom iniciovať jednanie s MF SR o zámene alebo znížení hodnoty záložného práva za celkom opotrebený, nefunkčný, nepoužiteľný, resp. nepotrebný založený majetok.
- c) Po získaní súhlasu MF SR založený majetok určený k vyradeniu vyradiť a prípadne zameniť (doplniť) iný majetok do záložnej zmluvy.



MESTO KOŠICE

Váš list č./zo dňa	Naše číslo	Vybavuje	Miesto/Dátum
	08/12130/003	Ing. Dlhý/0556419373	Košice/07.05.2008

**Príkaz primátora mesta Košice č. 6/2008**

**na zabezpečenie plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených Najvyšším kontrolným úradom SR pri kontrole uplatňovania práv mesta Košice ako vlastníka obchodnej spoločnosti a kontroly hospodárenia obchodnej spoločnosti, v ktorej má mesto vlastnícky podiel**

---

V termíne od 10. 03. 2008 do 15 .04. 2008 bola kontrolnou skupinou Najvyššieho kontrolného úradu SR na meste Košice vykonaná kontrola uplatňovania práv mesta Košice ako vlastníka obchodnej spoločnosti a kontroly hospodárenia obchodnej spoločnosti, v ktorej má mesto vlastnícky podiel.

Na základe zistení, ktoré sú uvedené v protokole o výsledku kontroly zo dňa 24. 01.2008 prijímam nasledovné opatrenia a ukladám:

**Úloha č. 1**

**K bodu 2.1** - Uplatňovanie práv mesta prostredníctvom valného zhromaždenia a dozornej rady obchodnej spoločnosti - str. č. 4 protokolu NKÚ SR :

„Kontrolou predložených zápisov zo zasadnutia valného zhromaždenia bolo zistené, že neobsahovali čas konania zasadnutia. Kontrolovaný subjekt v danom prípade nevyhotovil zápisnicu v súlade s § 127a ) odst.2 písm. b) obchodného zákonníka“.

**Na základe zistených nedostatkov ukladám:**

V súlade s § 127a ) odst.2 písm. b) zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov do zápisníc zo zasadnutí Valného zhromaždenia uvádzať aj čas konania zasadnutia.

Z: Riaditeľ MMK  
T: stály

## Úloha č. 2

**K bodu 3.1** - Úroveň správy a ochrany majetku, ktorý bol mestom do obchodnej spoločnosti vložený alebo bol mestom zverený do správy - str. č. 6 protokolu NKÚ SR :

„Mesto Košice tým, že vo vyššie uvedených prípadoch uzatvorilo nájomné zmluvy v rozpore so Zásadami hospodárenia s majetkom mesta, porušilo § 9 odst.1 písm. a) zákona o majetku obcí“.

### Na základe zistených nedostatkov ukladám:

- a/ V súlade s § 9 odst.1.písm.a) Zákona o majetku obcí a v súlade s § 34 odst.1 písm. b) a § 35 odst.1 písm. f) a písm. g) Štatútu mesta Košice do Čl. II Nájomnej zmluvy č. 2001/00072/NZM/33 zo dňa 16.01.2001 doplniť hodnotu prenajatého majetku v súlade s hodnotou majetku evidovanou v účtovnej evidencii mesta Košice.
- b/ V súlade s § 9 odst.1.písm.a) Zákona o majetku obcí a v súlade s § 34 odst.1 písm. b) Štatútu mesta Košice do Čl. II Nájomnej zmluvy č. 216102006 zo dňa 15.01.2007 doplniť hodnotu prenajatého majetku v súlade s hodnotou majetku evidovanou v účtovnej evidencii mesta Košice.

Z: vedúci odd. správy majetku  
vedúci odd. školstva  
T: 30. 05. 2008

## Úloha č. 3

**K bodu 3.2** - Zhodnotenie výšky pohľadávok a záväzkov mesta voči obchodnej spoločnosti str. č. 7 protokolu NKÚ SR :

„Mesto Košice tým, že vykazovalo k 31. 12. 2006 záväzky voči obchodnej spoločnosti TEHO, s.r.o. v rozdielnej výške, neposkytlo verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, čím porušilo § 7 odst. 1 zákona č.431/2002 Z. z. O účtovníctve v znení neskorších predpisov“.

### Na základe zistených nedostatkov ukladám:

V termíne ročnej účtovnej závierky mesta vzájomne odsúhlasovať s obchodnou spoločnosťou výšku záväzkov a pohľadávok.

Z: vedúci odd. finančného  
vedúci odd. KR a RP  
T: stály



Ing. František Knapík