

**Správa o kontrolnej činnosti  
hlavného kontrolóra mesta Košice od XX. 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 16.09.2013.

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

- Základná umelecká škola M. Hemerkovej
- Kancelária primátora mesta Košice – MMK
- Košice – Európske hlavné mesto kultúry 2013, n. o.
- Základná umelecká škola Jantárová 6, 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.

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

➤ **Základná umelecká škola M. Hemerkovej**

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. Kontrolovaný subjekt bol finančnými vzťahmi napojený na rozpočet mesta, pričom s pridelenými prostriedkami hospodári samostatne. Vykonanou kontrolou nebolo v kontrolovanom subjekte zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani interných predpisov vydaných na ich základe.

➤ **Kancelária primátora mesta Košice – MMK**

Kontrolou bola podrobená evidencia podaných petícií a sťažností za rok 2012 a písomná dokumentácia všetkých sťažností a petícií za kontrolované obdobie s referátom styku s verejnosťou a médiami na Magistráte mesta Košice. Kontrolou bolo zistené, že všetky sťažnosti boli vybavené v súlade s § 13 ods. 2 zákona o sťažnostiach. Nebolo zistené porušenie stanovenej lehoty vybavovania. Kontrolné zistenia poukázali na skutočnosť, že kontrolovaný subjekt:

*- v jednom prípade výsledok prešetrenia o vybavení sťažnosti nebol zaslaný sťažovateľovi a to :*

---

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

Opakovaná sťažnosť na riaditeľku MŠ Turgenevova. V spise sa nachádza sťažnosť od sťažovateľa J. H. Slnčná 11, Košice, v ktorej žiada o prešetrenie sťažnosti zo dňa 11. 10. 2012. Jedná sa o prijatie detí do MŠ Turgenevova 38, Košice. V sťažnosti žiada prešetriť tento prípad a konfrontovať s pani riaditeľkou MŠ a V. H. (matka detí). Dňa 27. 11. 2012 za prítomnosti riaditeľky MŠ a pracovníčky KP mesta Košice bol spísaný záznam. V zázname okrem iného je uvedené, že matka detí po vysvetlení, za akých podmienok môže byť dieťa prijaté do zariadenia, považuje vysvetlenie za dostatočné a opakovanú sťažnosť za vybavenú, a netrvá, aby v tejto veci bolo vykonané ďalšie šetrenie. Záznam podpísala riaditeľka MŠ, pani H. (matka detí) a pracovníčka KP mesta Košice.

Z uvedených zistení vyplýva, že opakovanú sťažnosť podal J. H., ale sťažnosť bola riešená s pani H.(matkou detí). Písomná odpoveď zo strany mesta nebola vyhotovená a zaslaná sťažovateľovi. V zmysle § 20 ods. 1 zákona o sťažnostiach je sťažnosť vybavená odoslaním písomného oznámenia, v ktorom sa uvedie či je sťažnosť opodstatnená alebo neopodstatnená.

#### ➤ **Košice – Európske hlavné mesto kultúry 2013, n. o.**

Kontrolné zistenia poukázali na nasledujúce nedostatky:

- výstupy z inventarizácie majetku a záväzkov, t.j. inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy neboli spracované v súlade s § 30 zákona o účtovníctve, keď neobsahovali zákonom stanovené údaje. Inventarizácia v niektorých prípadoch bola urobená formálne.
- účtovná jednotka eviduje v niektorých prípadoch pohľadávky, ktoré nie sú podložené žiadnym právnym nárokom, t.j. objednávkou, zmluvou či písomnou dohodou. Takto vykázané pohľadávky v účtovníctve sú neopodstatnené a tým je v aktívach vykázaný fiktívny majetok.
- porušenie § 36 ods. 7 a 8 zákona o cestovných náhradách, keď nebola dodržaná lehota na vyúčtovanie cestovných náhrad zo strany zamestnancov i zamestnávateľa.
- v niektorých prípadoch pri vyúčtovaní cestovných náhrad chýbali písomné správy z pracovných ciest.
- účtovná jednotka pri prekročení stanovených telefónnych limitov ich vysporiadanie neriešila v súlade s internou smernicou č. SM 03/2009.
- právne služby sú poskytované dodávateľským spôsobom v zmysle zmlúv a hradené mesačným paušálom. Z fakturácie nie je zrejmý rozsah poskytnutých služieb. Zmluvy na poskytované služby boli uzatvorené bez výberového konania.
- porušenie § 4 ods. 8 zákona o účtovníctve, keď v niektorých prípadoch účtovné doklady a k nim prislúchajúce zmluvy neboli preložené do štátneho jazyka.
- v mnohých prípadoch z došlých faktúr nebol zrejmý rozsah poskytnutých služieb, ktorý by dokumentoval výšku fakturácie.
- v niektorých prípadoch boli služby obstarané bez výberu dodávateľa aj napriek tomu, že cenou podliehali verejnému obstarávaniu.

Košice – Európske hlavné mesto kultúry 2013 ako verejný obstarávateľ:

- pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou nepostupoval v súlade s internou smernicou č. SM 1/2010
- porušil § 102 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní tým, že v niektorých prípadoch nearchivuje dokumentáciu z verejného obstarávania
- porušil § 5 ods. 12 zákona o verejnom obstarávaní tým, že rozdelil zákazku
- porušil § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní tým, že nezverejnil raz štvrťročne súhrnu správu o zákazkách s nízkou hodnotou

- výdavkové pokladničné doklady ako aj vyšlé faktúry ako účtovné doklady neobsahovali všetky náležitosti účtovného dokladu v zmysle § 10 zákona o účtovníctve, keď neobsahovali označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje

*Riaditeľ organizácie ku kontrolným zisteniam podal námietky, ktoré kontrolná skupina v plnom rozsahu zamietla. Súčasťou správy o výsledku kontroly sú prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.*

### ➤ **Základná umelecká škola Jantárová 6, Košice**

V súlade s oprávnením podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, vykonal Útvor hlavného kontrolóra Mesta Košice v čase od 13. 11. 2013 do 27. 11. 2013 kontrolu nakladania s majetkom a vybraných položiek príjmov a výdavkov za obdobie roka 2012 na Základnej umeleckej škole Jantárová 6, Košice.

Vykonanou kontrolou nebolo v kontrolovanom subjekte zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani interných predpisov vydaných na ich základe.

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 následná finančná kontrola v Mestskom Futbalovom Klube Košice, a. s. za obdobie roka 2012 a v Základnej škole Juhoslovanská 2, Košice za obdobie rokov 2011 a 2012.*

Kontrolné zistenia budú predložené na ďalšie rokovanie MZ v Košiciach.

### **B. Podnety verejnosti**

- FO – podnet na výkon kontroly – Prieskumu trhu – „Poskytnutie služby verejného obstarávania v rámci projektu ATTAC“  
Na základe vyjadrení príslušného referátu MMK a Úradu pre verejné obstarávanie v Bratislave, ktorých sa podnet dotýkal bola sťažovateľovi zaslaná odpoveď s konštatovaním, že v danej veci bolo ÚHKMK vykonané preverovanie, v priebehu ktorého bolo zistené, že postupom verejného obstarávateľa k porušeniu právnych noriem upravujúcich postupy verejného obstarávateľa pri verejnom obstarávaní nedošlo.
- FO – upozornenie vo veci stavebného konania stavby „Významná obnova bytového domu Galaktická 18-24“  
Podnet nespadá do kompetencie hlavného kontrolóra, z tohto dôvodu bol postúpený na kanceláriu primátora na stavebný úrad.
- FO – sťažnosť na Mestskú políciu a odtáhovú službu  
Z dôvodu vecnej príslušnosti bola sťažnosť postúpená na vybavenie kancelárii primátora.

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

- ▶ Stanovisko hlavného kontrolóra k úverovej zaťaženosti (príloha č. 1).
- ▶ Účasť na pracovnom stretnutí hlavných kontrolórov a kontrolórov útvarov hlavných kontrolórov miest a obcí .
- ▶ Účasť na pracovnom rokovaní Košickej regionálnej sekcie Združenia hlavných kontrolórov miest a obcí SR.

<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

- Zároveň konštatujeme, že Výročná správa mesta Košice a Konsolidovaná účtovná závierka mesta Košice a Konsolidovaná výročná správa mesta Košice bola overená audítorom v zmysle Zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. /MF/27526/2008-31 a Opatrenia MF SR č. MF/204141/2007-31. Výročná správa mesta Košice je zverejnená na webovom sídle mesta Košice:  
[http://www.kosice.sk/static/prilohy/Vyrocna\\_sprava\\_2012\\_Kosice.pdf](http://www.kosice.sk/static/prilohy/Vyrocna_sprava_2012_Kosice.pdf).  
Obsahuje aj informácie o konsolidovanom celku mesta Košice z konsolidovanej účtovnej závierky mesta Košice.

V Košiciach, 03.12.2013

Ing. Hana J a k u b í k o v á  
Hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -