

MESTO KOŠICE
ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA
TRIEDA SNP 48/A, 040 11 KOŠICE

Číslo spisu: A/2015/22956

V Košiciach, 01. 12. 2015

S P R Á V A
o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice od VI. 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 predchádzajúceho riadneho rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného dňa 21. 09. 2015.

A Kontrolná činnosť bola vykonaná v týchto subjektoch:

- Tepelné hospodárstvo spol. s r. o. Košice
- Základná škola Mateja Lechkého, ul. Jána Pavla II č. 1, Košice
- Základná škola Bukovecká 17, Košice
- Základná škola Belehradská 21, Košice

Kontroly boli zamerané na kontrolu hospodárenia, nakladania s majetkom, príjmových a výdavkových položiek, nákladov a výnosov, 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, zákona č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení.

Zhrnutie kontrolnej činnosti¹:

- **Tepelné hospodárstvo spol. s r. o. Košice**

Na základe predloženej dokumentácie kontrolný orgán nezistil nedostatky. Bol vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.

- **Základná škola Mateja Lechkého, ul. Jána Pavla II č. 1, Košice**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- sociálny fond nie je tvorený v zmysle ustanovenia § 6 ods. 2 zákona o sociálnom fonde,
- nezverejňovanie objednávok v zmysle § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- nesprávne vykazované účtovné záznamy v súlade s prvotnými dokladmi týkajúcimi sa školskej jedálne,
- nedôsledne vykonaná inventarizácia v zmysle § 29, § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nezúčtované preddavky v zmysle § 2, § 40 a § 45 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31,
- nedodržanie časového rozlíšenia týkajúce sa nákladov na poistné v zmysle §2, § 6 a § 50 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007- 31,

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

- nesprávne použitá ekonomická klasifikácia - § 4 ods. 4 zákona č. 523/ 2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách,
- nespracovaná smernica o obehú účtovných dokladov v nadväznosti na zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

➤ **Základná škola Bukovecká 17, Košice**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- ZŠ nezverejňuje objednávky ŠJ, čo nie je v súlade s § 5b zákona 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- ZŠ v niektorých prípadoch nepostupuje v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a v súlade s Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31.
- Používaná metodika a výstup zo systému, ktorý sa používa v kontexte ŠJ nezabezpečuje úplný, verný a pravdivý stav účtovníctva kontrolovaného subjektu. Ide o porušenie § 3 ods. 2, § 7 ods. 1 a § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
- Kontrolou bolo zistené, že je potrebné aktualizovať internú smernicu o obehú účtovných dokladov podľa platných predpisov.

➤ **Základná škola Belehradská 21, Košice**

Na základe predloženej dokumentácie kontrolný orgán nezistil nedostatky. Bol vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.

Bližšie informácie o kontrolných zisteniach sú uvedené v Správe o výsledkoch kontrol², ktorá je súčasťou tejto správy³ a prílohy tvoria prijaté opatrenie na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku kontrolovaných subjektov.

V súčasnej dobe prebiehajú kontroly v organizácii K 13 – Košické kultúrne centrá, v Základnej škole Janigova 2, Košice a v Školskej jedálni Kežmarská 28, Košice a spracovanie stanovísk k predaju majetku v zmysle platných predpisov a kontroly stanovenia výšky odpredajnej ceny.

B Podnety verejnosti

Podnety právnickej osoby týkajúce sa vykonania kontroly zákonnosti a preverenia uchádzača na verejnom obstarávaní v zmysle § 26 ods. 1 písm. g) zákona č. 25/2006 Z. z. Šetrením bolo zistené, že podnety sú neopodstatnené. Ide o subjekt VETERINA, s.r.o. Košice.

C Ostatná činnosť vyplývajúca zo zákonov a iných predpisov

- Účasť na odbornej konferencii pre hlavných kontrolórov 09. – 10. 11. 2015,
- Vypracovanie stanoviska k návrhu programového rozpočtu mesta Košice na rok 2016.

Ing. Hana Jakubíková
Hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -

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

³ § 18 ods. 4 Štatút mesta Košice