

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 277/01  
Zo dňa: 28.01.2013

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán: 17  
Počet príloh: 0



## PROTOKOL

**o výsledku kontroly stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol**

**Mesto Košice**

Košice apríl 2013

**Protokol  
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 277/01 zo dňa 28.01.2013 vykonali

Ing. Sylvia Kopnická, PhD., vedúca kontrolnej skupiny  
RNDr. Marcel Kudláč, člen kontrolnej skupiny  
Ing. Daniel Lendel, člen kontrolnej skupiny

kontrolu stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s jeho majetkom, preveriť a vyhodnotiť plnenie opatrení prijatých na základe výsledkov predchádzajúcich kontrol. Prekontrolovať financovanie základných škôl v členení na kapitálové a bežné výdavky s osobitným zreteľom na mzdové prostriedky.

Kontrola bola vykonaná v čase od 04.02.2013 do 29.04.2013 v

**Meste Košice  
Trieda SNP 48/A  
040 11 Košice – Západ  
IČO 00691135**

za kontrolované obdobie roku 2012 a súvisiace roky. Predmetom kontroly bola kontrola rozpočtu mesta a záverečného účtu mesta, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, hospodárení s majetkom mesta, preverenie financovania základných škôl, kontrola plnenia prijatých opatrení a preverenie vnútorného kontrolného systému.

### **Zhrnutie**

Hospodárenie s verejnými zdrojmi a nakladanie s majetkom miest je celospoločensky významná téma predovšetkým v období ozdravovania verejných financií. Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky v súlade s plánom kontrolnej činnosti na rok 2013 vykonal kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vrátane kontroly plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol v Meste Košice, ktoré je sídlom kraja.

Kontrolou boli zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov. Mesto Košice nepostupovalo v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, keď nevykonalo prieskum trhu pri zabezpečení strážnej služby zrekonštruovaných objektov a keď pri opise predmetu zákazky obstarávania osobných automobilov v súťažných podkladoch uviedlo množstvo podrobných detailov, čím zvýhodnilo jednu značku. V dvoch prípadoch týkajúcich sa obstarávania projektovej dokumentácie došlo k prekročeniu limitu pre zákazky s nízkou hodnotou z dôvodu uzatvorenia dodatkov.

Pri kontrole hospodárenia s verejnými prostriedkami bolo zistené porušenie finančnej disciplíny podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume celkom 32 215,14 Eur, napr. za obstaranie strážnych služieb bez vykonania verejného obstarávania, preplatením nákladov za vypracovanie projektovej dokumentácie na štandardné interiérové vybavenie

dvoch prerobených výmenníkových staníc, zaplatením za vypracovanie vizualizácie rekonštruovaných objektov aj napriek tomu, že obdobné služby si objednala aj nezisková organizácia, ktorú Mesto Košice založilo.

Dotácie poskytnuté na rozvoj športu a grantový program DAMKO neboli zúčtované s rozpočtom kontrolovaného subjektu v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, čím zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. V jednom prípade bolo zistené, že príjemca dotácie nedodrжал účel použitia verejných prostriedkov v sume 775,38 Eur a taktiež nepredložil povinné prílohy v zmysle zmluvy. Mesto Košice akceptovalo dodatočné predkladanie dokladov po termíne zúčtovania bez vyvodenia sankcií.

Mesto Košice konalo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď nevykonalo ročné zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu na mládežnícky futbal a finančne nevysporiadalo svoje hospodárenie v sume 300 000,00 Eur. Zároveň Mesto Košice krátilo svoje príjmy, pretože za nedodržanie zmluvných podmienok nevyrubilo možnú pokutu.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom o účtovníctve, keď v dvoch prípadoch nedodrжал postupy účtovania, v dvoch prípadoch nevykonal dokladovú inventúru a nezaúčtoval inventarizačné rozdiely do obdobia, s ktorým časovo súviseli.

V zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Košice bolo 35 základných škôl s právnou subjektivitou a jedna základná škola bez právnej subjektivity. Kontrolovaný subjekt nerozpísal finančné prostriedky z Krajského školského úradu na kalendárny rok pre jednotlivé školy vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti v stanovenej lehote do 15 dní, čím postupoval v rozpore so zákonom o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení.

V rámci kontroly boli preverené ukončené investičné akcie spolufinancované z prostriedkov Európskej únie. Vybrané stavebné práce a dodávka interiérového vybavenia súhlasili s fakturáciou. Pri revitalizácii parkov bolo zistené prebratie diela s viacerými nedostatkami, napr. nekvalitne položené dlažby, nedokončené terénne úpravy, neukončené prechody medzi ohraničenými plochami. Bola zistená vysoká stratovosť zelene k čomu prispelo realizovanie investičnej akcie v zimných mesiacoch. V parkoch sa nachádzal aj mobiliár vo vysokej obstarávacej cene, pričom kontrolou poisťnej zmluvy bolo zistené, že nepokrývala jeho poistenie pre prípad poškodenia vandalizmom. Kontrolou prestavby výmenníkových staníc na kultúrno - spoločenské centrá bolo zistené v jednom prípade výrazné zatekanie a podmáčanie stien, na niektorých miestach sa tvorila pleseň. Na základe uvedených nedostatkov Mesto Košice porušilo zákon o majetku obcí.

Pri vymáhaní nedoplatkov na dani z nehnuteľnosti Mesto Košice nevyrubilo dlžníkom sankčný úrok a pokutu za nezaplatenie dane z nehnuteľností v stanovenej lehote. Pri vymáhaní pohľadávok za predaj a prenájom majetku Mesto Košice nepreverovalo majetkové pomery dlžníkov a nevyužilo možnosť zriadenia záložného práva na majetok dlžníkov za účelom zabezpečenia svojej pohľadávky, neodstúpilo od zmlúv a v niektorých prípadoch nepožadovalo od dlžníkov úrok z omeškania ako to bolo v zmluvách dohodnuté a ako to umožňoval Občiansky zákonník. V dvoch prípadoch bolo zistené použitie prípadu hodného osobitného zreteľa, pričom nebol naplnený verejnoprospešný záujem pre občanov mesta.

Zavedený vnútorný kontrolný systém mesta bol navrhnutý vhodným spôsobom, ale nefungoval vo všetkých prípadoch účinne na čo poukazujú kontrolné zistenia uvedené v tomto protokole o výsledku kontroly.

## Odporúčania

1. Vo VZN č. 76 zmeniť termín predkladania zúčtovania a správy o použití verejných prostriedkov z dôvodu zúčtovania s rozpočtom v súlade s platnou legislatívou.
2. Zefektívniť vnútorný kontrolný systém tak, aby pokrýval kontrolu všetkých verejných prostriedkov a majetku Mesta Košice.
3. Pri preberaní investičných projektov klásť dôraz na kvalitu preberaných prác a následne zabezpečiť náležitú starostlivosť a ochranu novoobstaraného majetku.
4. Zefektívniť koordináciu marketingových aktivít pri realizovaných projektoch medzi všetkými zúčastnenými organizáciami.
5. Využívať osobitný zreteľ pri prevodoch majetku v prípadoch naplnenia verejnoprospešného záujmu v prospech všetkých občanov mesta.

### **1. Rozpočet mesta, výsledky rozpočtového hospodárenia a záverečný účet mesta**

Mesto Košice k 31.12.2011 nemalo schválený rozpočet na rok 2012, čím v období od 01.01.2012 do 20.02.2012 hospodáril podľa rozpočtového provizória. Kontrolou bolo zistené dodržanie podmienok hospodárenia počas rozpočtového provizória v súlade s § 11 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Návrh rozpočtu Mesta Košice na rok 2012 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ“) č. 236 zo dňa 21.02.2012. Bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový v sume 29 166,00 Eur, kapitálový rozpočet ako schodkový sume 17 650 556,00 Eur. Finančné operácie boli schválené s prebytkom v sume 17 621 390,00 Eur. Celkový rozpočet mesta bol schválený ako vyrovnaný v príjmovej a výdavkovej časti v sume 149 184 365,00 Eur.

Rozpočet Mesta Košice na rok 2012 ako aj návrh rozpočtu na roky 2013 – 2014 boli spracované v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Kontrolovaný subjekt mal vypracovaný viacročný rozpočet, ktorý MZ zobralo na vedomie.

Bežné príjmy boli rozpočtované v sume 122 857 552,00 Eur, z toho daňové príjmy v sume 87 129 327,00 Eur, nedaňové príjmy v sume 11 702 828,00 Eur, granty a transfery v sume 24 025 397,00 Eur. Kapitálové príjmy boli rozpočtované v sume 4 651 000,00 Eur. Príjmové finančné operácie boli rozpočtované v sume 21 675 813,00 Eur, z toho príjmy z transakcií s finančnými aktívami a pasívami v sume 2 053 000,00 Eur a prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci v sume 19 622 813,00 Eur.

Bežné výdavky boli schválené v sume 122 828 386,00 Eur, z toho najvyššie čiastky boli určené na tovary a služby v sume 46 754 596,00 Eur, na mzdy a platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnanie v sume 31 805 544,00 Eur. Kapitálové výdavky boli schválené v sume 22 301 556,00 Eur a výdavkové finančné operácie v sume 4 054 423,00 Eur.

V priebehu roka 2012 boli vykonané tri úpravy schváleného rozpočtu. Prvú úpravu schválilo MZ dňa 18.06.2012 uznesením č. 335 a druhú dňa 17.09.2012 uznesením č. 378.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Jedna zmena rozpočtu bola schválená primátorom mesta dňa 31.12.2012, ktorý bol na vykonanie zmeny poverený. Prehľad o plnení rozpočtu Mesta Košice popisuje Tab. č. 1.

Tabuľka č. 1

v Eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
<b>Príjmy spolu</b>	<b>149 184 365</b>	<b>150 775 713</b>	<b>142 114 096</b>	94
V tom: bežné príjmy	122 857 552	123 255 659	118 796 367	96
kapitálové príjmy	4 651 000	18 941 980	17 800 882	94
príj. fin. operácie	21 675 813	8 578 074	5 516 847	64
<b>Výdavky spolu</b>	<b>149 184 365</b>	<b>150 775 713</b>	<b>141 790 802</b>	94
V tom: bežné výdavky	122 828 386	122 954 714	115 932 223	94
kapitálové výdavky	22 301 556	21 616 579	19 848 474	92
výd. fin. operácie	4 054 423	6 204 423	6 010 105	97
<b>Hospodársky výsledok vrátane fin. operácií</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>323 294</b>	
Bežný rozpočet (+, -)	29 166	300 945	2 864 144	
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 17 650 556	-2 674 596	- 2 047 592	
Finančné operácie (+, -)	17 621 390	2 373 651	- 493 258	
<b>Hospodársky výsledok po vylúčení fin. operácií:</b>	<b>- 17 621 390</b>	<b>- 2 373 651</b>	<b>816 552</b>	

Monitorovanie rozpočtu bolo vykonané k 31.06.2012, hodnotiaca správa bola súčasťou záverečné účtu Mesta Košice v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Audit účtovnej závierky bol uskutočnený v zmysle Medzinárodných auditorských štandardov. V správe nezávislého audítora zo dňa 09.04.2013 bolo konštatované, že účtovná závierka zobrazuje objektívne a pravdivo finančnú situáciu kontrolovaného subjektu k 31.12.2012, výsledky jeho hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu boli v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Poznámky k účtovnej závierke neobsahovali vymedzenie a sumu vzniknutých nákladov voči audítorovi alebo auditorskej spoločnosti za účtovné obdobie, čím bol porušený § 18 ods. 6 zákona o účtovníctve.

Návrh záverečného účtu Mesta Košice za rok 2012 bol zverejnený v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V návrhu záverečného účtu zverejneného 15 dní pred schválením bolo zistené, že v časti 1. Plnenie rozpočtu príjmov a výdavkov v členení na bežný, kapitálový rozpočet a finančné operácie k 31.12.2012 boli uvedené nesprávne údaje na strane č. 2 týkajúce sa výšky upraveného rozpočtu, čím nebol dodržaný § 16 ods. 5 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Kontrolovaný subjekt uvedený nedostatok odstránil pred jeho schválením MZ. Uznesením č. 585 zo dňa 15.04.2013 MZ schválilo celoročné hospodárenie Mesta Košice za rok 2012 bez výhrad.

## **2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami**

### **2.1 Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov**

Kontrolou bolo preverených 10 postupov verejného obstarávania, z ktorých v troch prípadoch boli identifikované nedostatky.

Pri zabezpečení strážnej služby na ochranu zrekonštruovaných objektov výmenníkových staníc, Amfiteátra, Košického hradu kontrolovaný subjekt nevykonal prieskum trhu ani nezverejnil výzvu, ale zákazku zadal priamo bez akejkoľvek súťaže vybratému subjektu, čím nepostupoval v súlade s § 9 ods. 1 a 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“), pretože verejný obstarávateľ a obstarávateľ boli povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona. Zároveň boli povinní uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Mesto Košice realizovalo proces verejného obstarávania projektovej dokumentácie na realizovanie stavebných prác pre pripravovanú rekonštrukciu a revitalizáciu parkov ako zákaziek s nízkou hodnotou. Na základe prieskumu trhu bolo vyzvaných na predloženie ponúk 10 uchádzačov, pričom kritériom výberu bola výška ceny. S víťazmi boli uzatvorené zmluvy a následne aj dodatky, ktoré navýšili cenu za predmet zákazky za práce vykonané navyše. Týmto postupom došlo v dvoch prípadoch k prekročeniu limitu pre zákazku s nízkou hodnotou, čím Mesto Košice nepostupovalo v súlade s § 4 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt realizoval proces verejného obstarávania na predmet zákazky 12 kusov osobných automobilov rôznej triedy. Pri opise predmetu zákazky v súťažných podkladoch uvedením množstva podrobných detailov ako požadovaných funkcionalít zvýhodnil jednu značku, ktorej výrobky spĺňali všetky požadované podmienky a mali vyšpecifikované vlastnosti, napr. objem batožinového priestoru, objem batožinového priestoru po sklopení zadných sedadiel, objem palivovej nádrže. Kontrolovaný subjekt tým, že neurčil technické požiadavky tak, aby bol zabezpečený rovnaký prístup pre všetkých uchádzačov alebo záujemcov a bola zabezpečená čestná hospodárska súťaž, postupoval v rozpore s § 34 ods.1 písm. b) a ods. 2 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní.

### **2.2 Správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri vynakladaní finančných prostriedkov**

Bežné a kapitálové výdavky boli odkontrolované neštatistickými metódami na základe informácií získaných o kontrolovanom subjekte a po zhodnotení vnútorných kontrol a rizík. Pri výbere vzorky sa brali do úvahy skúsenosti z predchádzajúcich kontrol, výška ceny a množstvo obstarávaných tovarov, resp. služieb ako aj opodstatnenosť obstarania.

#### **A/ Bežné výdavky**

Mesto Košice poskytlo dotácie na rozvoj športu a grantový program DAMKO v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 76/2006 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Košice v znení zmien a doplnkov (ďalej len „VZN“). V roku 2012 bolo na daný účel čerpaných 428 745,00 Eur, z toho bolo prekontrolovaných 14 dotácií v celkovej sume 130 070,00 Eur, t.j. 31 % z celkových výdavkov.

V jednom prípade bolo zistené použitie finančných prostriedkov v rozpore s účelom definovaným v zmluve. Z rozpočtu mesta bola športovému klubu poskytnutá dotácia v sume 9 200,00 Eur na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č. 24/2012. Kontrolou zúčtovania dotácie bolo zistené, že suma 775,38 Eur bola použitá v rozpore s účelom uzatvorenej zmluvy, napr. financovali nákup cien na súťaže, stravu pre cudzích účastníkov súťaží. Prijemca dotácie v piatich prípadoch nepredložil k faktúram povinné prílohy podľa uzatvorenej zmluvy.

Kontrolovaný subjekt vykonal kontrolu zúčtovania uvedenej dotácie pričom, písomne neoznámil príjemcovi dotácie nedodržanie účelu, nedoloženie povinných príloh a nevyvodil voči nemu možné sankcie. Bolo akceptované dodatočné predloženie nových dokladov mesiac a pol po termíne zúčtovania, aj keď v zmluve nebola dohodnutá možnosť dodatočného predkladania dokladov preukazujúcich čerpanie dotácie.

Dve organizácie čerpajúce dotáciu z grantového programu DAMKO nepredložili žiadne vyúčtovanie k stanovenému termínu v celkovej sume 815,00 Eur. Listom primátora bolo zaslané upozornenie za nesplnenie si zmluvných povinností a s tým spojených sankcií. Dňa 12.03.2013 bolo doložené zúčtovanie jednej neziskovej organizácie, ale účel čerpania dotácie nebol preukázaný v sume 24,60 Eur.

Termín zúčtovania poskytnutých dotácií do 31.01. nasledujúceho roka v zmysle platného VZN nebol v súlade s povinnosťou Mesta Košice podľa § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, pretože poskytnuté dotácie podliehali ročnému zúčtovaniu s rozpočtom. Porušením pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. m) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

Mesto Košice založilo neziskovú organizáciu za účelom prípravy, realizácie, monitoringu a hodnotenia projektu podľa materiálu spracovaného pod názvom „Košice Interface 2013“ a súvisiacich činností a projektov. Od roku 2009 kontrolovaný subjekt každoročne poskytoval neziskovej organizácii finančné prostriedky na základe zmluvy o poskytovaní služieb a vykonaní prác. Spolu jej bolo poskytnutých 3 061 428,00 Eur, z toho suma 1 000 000,00 Eur v roku 2012. Kontrolou dodržania zmluvných podmienok bolo zistené, že kontrolovaný subjekt konal v rozpore s Čl. III bodu 2 zmluvy o poskytovaní služieb a vykonaní prác zo dňa 13.04.2012, pretože v jednom mesiaci zaslal odmenu neziskovej organizácii vyššiu o sumu 8 000,00 Eur. Celkovým vyúčtovaním bola výška poskytnutého príspevku dodržaná. Uvedeným konaním bol porušený § 9 ods. 1 písm. e) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“).

Dňa 27.04.2012 kontrolovaný subjekt uzatvoril zmluvu, predmetom ktorej bolo poskytnutie finančného príspevku na úhradu prevádzkových nákladov vynaložených na zabezpečenie mládežníckeho futbalu v roku 2012 v sume 300 000,00 Eur. Prijemca finančného príspevku nedoložil k zúčtovaniu doklady, napr. faktúry, pokladničné doklady podľa Čl. IV bodu 3 uzatvorenej zmluvy. Súčasťou vyúčtovania boli len zostatkové stavy hlavnej knihy za rok 2012 nákladových účtov za jednotlivé strediská. Na základe takto predložených dokladov nebolo možné odkontrolovať účel, hospodárnosť a efektívnosť vynakladania verejných prostriedkov. Kontrolovaný subjekt nevyzval príjemcu finančného príspevku na dodatočné predloženie účtovných dokladov a zároveň mu nevyrubil sankciu za neskoré predloženie vyúčtovania v zmysle uzatvorenej zmluvy. Mesto Košice konalo

v rozpore s § 7 ods. 6 a § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď nezabezpečilo ročné zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov a finančne nevysporiadalo svoje hospodárenie v celkovej sume 300 000,00 Eur. Kontrolovaný subjekt krátil svoje príjmy v sume 3 600,00 Eur, pretože nevyrubil zmluvnú pokutu.

Pri čerpaní bežných výdavkov v roku 2012 za telefónne hovory bolo zistené vyplatenie hovorov mobilného telefónu pre poslanca MZ v celkovej sume 1 016,08 Eur. Z uvedenej sumy bolo preplatených 460,26 Eur za prenos dát ako v SR tak aj v zahraničí. Mestský poslanec bol primátorom mesta zo dňa 01.07.2011 splnomocnený na úkony spojené s koordináciou príprav a realizáciou športových a kultúrnych podujatí organizovaných Mestom Košice. Splnomocnenie bolo bez uvedenia konkrétnych športových a kultúrnych podujatí, bez určenia doby na splnenie úloh. V zmysle § 13 ods. 5 zákona o obecnom zriadení primátor mesta splnomocňuje len zamestnancov obce. Uvedeným konaním nebol dodržaný zákon o obecnom zriadení a finančné prostriedky v sume 1 016,08 Eur boli použité nad rámec oprávnenia, čím bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Výberom dodávateľa na poskytnutie strážnych služieb na základe zmluvy č. 2012002859 zo dňa 20.12.2012 pre zrekonštruované objekty bez vykonania verejného obstarávania v sume celkom 11 119,68 Eur, boli použité verejné prostriedky nehospodárne, čím kontrolovaný subjekt porušil § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Uvedeným konaním bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Mesto Košice zaplatilo na základe ôsmich faktúr za vizualizáciu Mestského parku, parkov Komenského a Moyzesova, štyroch prerobených výmenníkových staníc sumu celkom 14 680,00 Eur. Kontrolou bolo zistené, že nezisková organizácia, ktorej bolo zakladateľom Mesto Košice, si v roku 2012 taktiež dala vypracovať interaktívnu prezentáciu rovnakých investičných projektov. Kontrolovaný subjekt porušil § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 14 680,00 Eur, pretože pri používaní verejných prostriedkov nebola zachovaná hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť. Zároveň bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Na základe externej objednávky č. O10307120475 zo dňa 07.06.2012 bol objednaný mediálny priestor v novinách v sume 9 980,00 Eur. Kontrolou plnenia objednávky bolo zistené, že 13 vydaní bolo zrealizovaných do konca roka 2012 a 5 vydaní v roku 2013. Interný účtovný doklad č. 2102121550 bol zaúčtovaný na nákladový účet ostatné služby. Kontrolovaný subjekt nemal s dodávateľom uzatvorenú zmluvu, v objednávke nebol presne dohodnutý minimálny rozsah inzercie, časová periodicita, stanovenie ceny za jedno číslo, dátum realizácie plnenia. Nedodržaním postupov účtovania podľa § 50 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „Postupy účtovania“), bol porušený § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Mesto Košice uzatvorilo s leteckým prepravcom zmluvu s interným č. 2012002819 o poskytovaní reklamného priestoru do konca roka 2013 v celkovej sume 8 400,00 Eur. Vyfakturovaná suma bola zaúčtovaná na nákladový účet ostatné služby, čím kontrolovaný subjekt nedodrжал § 50 Postupov účtovania a zároveň porušil § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.



Kontrolou záznamov o prevádzke motorového vozidla za mesiace november a december obstaraných osobných automobilov v roku 2012 bolo zistené, že nie vo všetkých prípadoch spĺňali základné náležitosti účtovných dokladov. Na niektorých evidenčných listoch chýbali, napr. údaje z počítadiel najazdených kilometrov, údaje o doplnení paliva a identifikačné údaje automobilu. Nevedením účtovných záznamov úplne a preukázateľne bol porušený § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve.

#### B/ Kapitálové výdavky

Kontrolná skupina preverila kapitálové výdavky v celkovej sume 5 132 652,56 Eur, čo tvorilo 26% z celkových kapitálových výdavkov.

Kontrolovaný subjekt v dvoch prípadoch zaplatil vypracovanie projektovej dokumentácie na interiér stavby kultúrno – spoločenské centrum – Wupertálska v sume 2 000,00 Eur na základe int. dokladu č. 2101120048 a Ľudová v sume 2 400,00 Eur na základe int. dokladu č. 2101120055. Projektová dokumentácia znázorňovala vnútorné rozmiestnenie interiéru výmenníkových staníc ako napr. umiestnenie kancelárskeho pultu, vešiakovkej tyče, pracovného stola a stoličiek, sedačiek. Rozmiestnenie zakúpeného interiérového vybavenia mohlo byť realizované internými zamestnancami. Vyplatením projektovej dokumentácie za interiérové vybavenie dvoch výmenníkových staníc a nevyužitím interných zamestnancov na uvedenú činnosť, boli verejné prostriedky v sume 4 400,00 Eur použité nehospodárne, neefektívne a neúčinne podľa § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Zároveň bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

### **2.3 Preverenie rozpisu finančných prostriedkov základným školám v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta**

Mesto Košice malo vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti 35 základných škôl s právnou subjektivitou a 1 základnú školu bez právnej subjektivity. Dňa 07.02.2012 bol Mestu Košice doručený list z Krajského školského úradu č. 2012/00083 s oznámením o pridelených finančných prostriedkoch pre rok 2012. Rozpis finančných prostriedkov pre základné školy bol Mestom Košice realizovaný dňa 13.03.2012. Kontrolovaný subjekt tým, že nerozpisal finančné prostriedky na kalendárny rok pre jednotlivé školy vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti v stanovenej lehote do 15 dní, postupoval v rozpore s § 4 ods. 9 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt rozpisal normatívne finančné prostriedky zodpovedajúce osobným nákladom aj prevádzkovým nákladom pre všetky školy vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti v zákonom stanovenej minimálnej výške. Rozdiel medzi sumou pridelenou krajským školským úradom a sumou určenou ustanovenými minimálnymi percentuálnymi podielmi z normatívnych príspevkov pre školy na kalendárny rok prerozdelených zriaďovateľom na základe dohodovacieho konania do konca roka 2012 školám. Normatívne finančné prostriedky zodpovedajúce osobným nákladom boli prerozdelené v rozpätí 90,00 % až 132,20 % stanovených normatívov, ktoré zohľadňovali napr. počet a štruktúru žiakov (znevýhodnení, zdravotne hendikepovaní, nadané deti), počet a štruktúru pedagogického kolektívu (vek a vzdelanie), záujem zachovať dostupnosť školského zariadenia v danej lokalite, výsledky dosiahnuté žiakmi školy v školskej a mimoškolskej činnosti. Rovnako bolo na všetky školy zriadené Mestom Košice poskytnutých minimálne 80 % predpísaných normatívnych prostriedkov na prevádzkové náklady.

Objem finančných prostriedkov určený pre základné školstvo v členení na kapitálové a bežné výdavky popisuje Tab. č. 2.

Tab. č. 2

Ukazovateľ	Finančné prostriedky (Eur)			
	celkom	kapitálové výdavky	z toho na	
			bežné výdavky	
			celkom	mzdové prostriedky (610,620)
Objem finančných prostriedkov určených pre ZŠ	<b>22 306 987,50</b>	<b>191 159,00</b>	<b>22 090 883,96</b>	<b>17 104 124,55</b>
z toho :			RO: 21 399 092,34 PO: 67 200,88	RO:16 917 316,81 PO: 60 713,42
• finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy (vrátane nenormatívnych fin. prostriedkov)	21 491 237,76	0,00	<b>Spolu: 21 466 293,22</b>	<b>Spolu: 16 978 030,23</b>
• finančné prostriedky v rámci originálnych kompetencií (vrátane vlastných príjmov)	791 339,37	189 179,00	602 160,37	125 563,80
• iné (sponzorské, dary a pod.)	24 410,37	1 980,00	22 430,37	530,52

Školám v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Košice boli Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky na žiadosť zriaďovateľa pridelené aj nenormatívne finančné prostriedky tzv. špecifiká. Ich prostredníctvom boli financované náklady, ktoré sa opakovali a neboli zohľadnené v normatíve, napr. náklady na dopravu žiakov podľa osobitných predpisov, na mzdy a platy asistentov učiteľa pre žiakov so zdravotným znevýhodnením alebo s nadaním, na financovanie havarijných situácií a nákladov na žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia

### 3. Nakladanie s majetkom mesta

#### 3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov v účtovníctve vrátane inventarizácie majetku a záväzkov

Pri vykonaní inventarizácie majetku a záväzkov mesto postupovalo na základe príkazu primátora č. 38/2012 vydaného dňa 15.12.2012 a internej smernice. Kontrolovaný subjekt využil dvojročnú lehotu na vykonanie inventarizácie hmotného majetku, ktorá bola vykonaná v roku 2011.

Kontrolou bolo zistené, že Mesto Košice neinventarizovalo účet 341 - Daň z príjmov v sume 16 143,70 Eur. Na účte 391- Opravná položka k pohľadávkam bol k 31.12.2012 v hlavnej knihe zostatok v sume - 604 386,63 Eur, pričom z uvedenej sumy nebolo inventarizovaných - 9 971,22 Eur. Uvedené konanie nebolo v súlade s § 30 ods.1 zákona o účtovníctve, čím bol následne porušený § 6 ods. 3 uvedeného zákona.

V niektorých prípadoch mesto nepostupovalo podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, keď predložené inventúrne súpisy neobsahovali deň začatia inventúry a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.

Výsledky inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom k 31.12.2012 boli podľa predloženého Záznamu č.1/2013 prejednané na zasadnutí Ústrednej inventarizačnej komisie dňa 31.01.2013. Vykonanou inventarizáciou boli zistené inventarizačné rozdiely, ktoré kontrolovaný subjekt nezaúčtoval do účtovného obdobia za ktoré sa inventarizáciou overoval stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čím postupoval v rozpore s § 30 ods. 7 zákona o účtovníctve.

### **3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami**

Mesto Košice realizovalo v rámci projektu spolufinancovaného z prostriedkov Európskej únie rekonštrukciu a revitalizáciu zelene v Parku Moyzesova, Parku Komenského východ a západ na základe zmluvy s int. č. 2012001641 zo dňa 30.07.2012 vrátane dodatkov s dátumom dokončenia diela do 31.12.2012. Práce boli vyfakturované od dodávateľa v celkovej sume 2 830 821,85 Eur na základe dvoch faktúr s int. číslom č. 2101120153, 2101120114. Investičné práce mal kontrolovaný subjekt k 15.04.2013 zaúčtované na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, faktúry neboli dodávateľovi zatiaľ preplatené. Dielo bolo prevzaté od dodávateľa dňa 28.12.2012 na základe Zápisu o odovzdaní a prevzatí, kde bolo uvedené, že stavba bola realizovaná v štandardnej kvalite bez nedorobkov a väd.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu parkov, z ktorej bol vypracovaný Priebežný protokol zo dňa 16.04.2013. Kontrolou boli preverené vybrané stavebné práce, ktoré súhlasili s fakturáciou. Fyzickou obhliadkou vykonaných stavebných prác boli zistené nasledujúce nedostatky:

#### Park Komenského - východ

- nekvalitne uložená gumová rohož pod detským ihriskom,
- nedokončené terénne úpravy, terénne nerovnosti, neukončené prechody medzi ohraničenými plochami,
- zistené neudržiavané plochy, napr. námestie a trávnaté plochy parku boli plné štrku, konárov,
- súčasťou stavebných prác bola dodávka mobiliáru predovšetkým rôznych druhov lavičiek, odpadkových košov.

#### Park Komenského – západ

- nekvalitne položená dlažba na námestí, nestabilne ukotvené stojany na bicykle,
- neukončený prechod medzi vydláždenou plochou námestia a susediacim chodníkom,
- súčasťou sadových úprav boli ohraničené plochy vysypané riečnym štrkom, v ktorých boli vysadené ozdobné trávy,
- súčasťou stavebných prác bola dodávka mobiliáru predovšetkým rôznych druhov lavičiek, odpadkových košov.

#### Park Moyzesova

- väčšina trávnatých plôch parku bola revitalizovaná prevzdušením a vysiatím trávinatej zmesi, kobercový trávnik nebol položený v rozsahu podľa predloženého súpisu prác.

Kontrolou poisťnej zmluvy s int. číslom 2012002269 vrátane dodatkov bolo zistené, že poistenie poškodenia mobiliáru v parkoch pre prípad vandalizmu nebolo dohodnuté. Hodnota mobiliáru v parkoch bola v sume celkom 251 377,40 Eur bez DPH, pričom bol obstaraný aj majetok vo vysokej obstarávacej cene.

Realizácia sadbových úprav nemohla byť overená v plnom rozsahu z dôvodu nepriaznivých klimatických podmienok a vývoja počasia do času výkonu kontroly. Na stratovosť vysadenej zelene významným faktorom prispela realizácia investičnej akcie v zimných mesiacoch. Stavebné práce boli prevzaté od dodávateľa s vyššie uvedenými nedostatkami, pričom v preberacích protokoloch neboli uvedené žiadne vady a nedorobky.

Uvedeným konaním Mesto Košice porušilo § 7 ods. 2 zákona o majetku obcí, pretože orgány obce boli povinné majetok mesta zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím. Taktiež používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku vrátane včasného uplatňovania svojich práv.

V rámci projektu spolufinancovaného z prostriedkov Európskej únie kontrolovaný subjekt realizoval prestavbu výmenníkových staníc na kultúrno-spoločenské centrá (ďalej len „SPOT“). Kontrolou bola preverená realizácia investičných akcií v SPOT Štítová a Važecká. Práce boli realizované na základe zmluvy o dielo č. 2012001632 zo dňa 27.07.2012 vrátane dodatkov. Investičné práce mal kontrolovaný subjekt k 15.04.2013 zaúčtované na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, faktúry zatiaľ neboli dodávateľovi preplatené. Dielo bolo prevzaté dňa 31.12.2012 na základe Zápisu o odovzdaní a prevzatí, podľa ktorého stavba Štítová bola realizovaná v štandardnej kvalite, stavba Važecká mala jeden nedostatok, ktorý bol následne odstránený.

Kontrolou bolo zistené, že dodávateľ prác nevinkuloval na svojom účte finančné prostriedky vo výške 5 % z fakturovanej ceny k 31.12.2012 v zmysle zmluvy, ale vinkulácia bola vykonaná až dňa 11.04.2013 aj to v nesprávnej výške. Podľa Čl. VI bodu 14 zmluvy vzniklo Mestu Košice právo na zaplatenie zmluvnej pokuty od dodávateľa vo výške 5 % z celkovej ceny diela, ktorú si kontrolovaný subjekt zatiaľ neuplatnil.

Kontrolná skupina vykonala fyzickú kontrolu SPOT Štítová a Važecká, kde boli preverené vybrané stavebné práce, ktoré súhlasili s fakturáciou. Z fyzickej obhliadky bol vypracovaný Priebežný protokol zo dňa 08.04.2013.

V SPOT Štítová bolo zistené výrazné zatekanie a podmáčanie stien vo viacerých miestnostiach, na niektorých miestach sa tvorila pleseň. Bolo odkontrolovaných 37 položiek interiérového vybavenia dodaného na základe účtovného dokladu s int. č. 2102123245, tovar bol dodaný v stanovenom množstve, nebol používaný, nachádzal sa zabalený v jednotlivých miestnostiach, 2 ks stolov boli zatečené.

V SPOT Važecká bolo v jednej miestnosti na poschodí zistené zatekanie. Bolo odkontrolovaných 31 položiek interiérového vybavenia dodaného na základe faktúry s int. č. 2102123245. Tovar bol dodaný v stanovenom množstve, nebol používaný, nachádzal sa zabalený v jednotlivých miestnostiach.

Vyššie uvedeným konaním Mesto Košice porušilo § 7 ods. 2 písm. a), b) a c) zákona o majetku obcí.

Mesto Košice uzatvorilo nájomnú zmluvu č. 2010000369 zo dňa 29.04.2010, ktorej účelom bola rekonštrukcia a prevádzka multifunkčného športového areálu na dobu určitú 14,5 rokov. Ročné nájomné bolo dohodnuté v sume 15 200,00 Eur, pričom bolo započítavané proti úhrade investovaných prostriedkov. Súčasťou zmluvy bol súťažný návrh nájomcu obsahujúci výšku a rozpis predpokladaných investícií rozložených na päť rokov v celkovej sume 228 000,00 Eur.

Bolo preverené plnenie zmluvy za obdobie rokov 2010 až 2012 z dôvodu zistenia výšky preinvestovaných prostriedkov nájomcom. Nájomca predkladal každý rok zúčtovanie ako doklad pre vzájomné započítanie pohľadávok, pričom ich kontrolou bolo zistené oneskorené predkladanie zúčtovania, niektoré faktúry neobsahovali súpis vykonaných prác, chýbali doklady o zaplatení realizovaných prác v zmysle zmluvy. Kontrolovaný subjekt písomne neupozornil nájomcu, že nepostupoval podľa Čl. VII bodu 9 nájomnej zmluvy. Kontrolou dodržania výšky vykonaných investícií nájomcom bolo zistené, že oproti zmluvne dohodnutým 138 000,00 Eur nájomca preinvestoval o 36 369,11 Eur menej. Uzatvorená zmluva neobsahovala sankcie za nedodržanie plánu investovania. Tým, že Mesto Košice neuplatňovalo svoje práva v požadovanom rozsahu, porušilo § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí.

Mesto Košice evidovalo k 31.12.2012 stav pohľadávok v celkovej výške 124 518 266,70 Eur, čo bolo viac o 1 059 211,95 Eur oproti rovnakému obdobiu roku 2011. Na kontrolu boli vybraté pohľadávky v sume spolu 8 946 801,95 Eur s dôrazom na ich celkovú výšku, vek, vzrastajúcu tendenciu a opakovanie sa nedostatkov z predchádzajúcich kontrol.

Na kontrolu evidencie a vymáhania pohľadávok na miestnom poplatku za zber, prepravu a zneškodňovanie komunálnych odpadov a drobných stavebných odpadov boli vybraní nasledujúci dlžníci: ev. č. 271059 s nedoplatkom vo výške 7 848,19 Eur, ev. č. 293529 s nedoplatkom vo výške 5 405,40 Eur, ev. č. 860290 s nedoplatkom vo výške 4 940,26 Eur a ev. č. dlžníka 917246 s nedoplatkom vo výške 1 760,67 Eur. Nedoplatky vznikli na základe právoplatných a vykonateľných rozhodnutí Mesta Košice o určení miestneho poplatku za zber, prepravu a zneškodňovanie komunálnych odpadov a drobných stavebných odpadov za zdaňovacie obdobia 2002 až 2011 a týkali sa množstvového zberu. Kontrolovaný subjekt pri vyššie uvedených nedoplatkoch nevyužil možnosť uložiť dlžníkom pokutu za nesplnenie povinnosti uloženej rozhodnutím Mesta Košice, ako správcom dane, podľa § 35 zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 511/1992 Zb.“).

Na kontrolu postupu Mesta Košice pri evidencii a vymáhaní pohľadávok na dani z nehnuteľnosti boli vybraní dlžníci: ev. č. 265296 s nedoplatkom vo výške 345 368,41 Eur, ev. č. 890513 s nedoplatkom vo výške 26 915,91 Eur, ev. č. 824301 s nedoplatkom vo výške 8 000,00 Eur, ev. č. 810879 s nedoplatkom vo výške 15 738,10 Eur a ev. č. dlžníka 922960 s nedoplatkom vo výške 7 114,66 Eur. Nedoplatky vznikli na základe právoplatných a vykonateľných rozhodnutí Mesta Košice o vyrubení dane z nehnuteľnosti za zdaňovacie obdobia 2009 až 2012. Kontrolovaný subjekt pri nedoplatkoch za roky 2010 a 2011 nevyrubil dlžníkom sankčný úrok za nezaplatenie dane z nehnuteľností v lehote stanovenej v rozhodnutí mesta, čím nepostupoval podľa § 35b ods. 1 písm. a) a f) a ods. 2 zákona č. 511/1992 Zb. Mesto Košice pri nedoplatkoch za rok 2012 nevyrubilo dlžníkom pokutu za nesplnenie povinnosti uloženej rozhodnutím Mesta Košice, ako správcom dane, čím nepostupovalo podľa § 155 ods. 1 písm. e) zákona č. 563/2009 Z.z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe daní.“) a nevyrubilo dlžníkom sankčný úrok za nezaplatenie dane z nehnuteľností za rok 2012 v stanovenej lehote, čím nepostupovalo podľa § 156 ods. 1 písm. a) a c) uvedeného zákona.

Kontrolou boli preverené pohľadávky týkajúce sa neuhradenia kúpnej ceny za predaj majetku u nasledujúcich dlžníkov: ev. č. 930254 s nedoplatkom vo výške 2 487 454,00 Eur, ev. č. 262516 s nedoplatkom vo výške 286 690,54 Eur a ev. č. dlžníka 401944 s nedoplatkom

vo výške 20 318,86 Eur. Kontrolovaný subjekt pri vyššie uvedených pohľadávkach za predaj majetku nepreveroval majetkové pomery dlžníkov a nevyužil možnosť zriadenia záložného práva na majetok dlžníkov za účelom zabezpečenia svojej pohľadávky. Zároveň neodstúpil od zmluvy ako to bolo v predmetnej zmluve dohodnuté a ako to umožňoval § 517 ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“). V jednom prípade nebol požadovaný od dlžníka úrok z omeškania v zmysle dohodnutej zmluvy a ako to v čase vzniku pohľadávky umožňoval § 517 ods. 2 Občianskeho zákonníka.

Pri pohľadávkach týkajúcich neuhradenia nájmu za prenájom majetku boli preverení nasledujúci dlžníci: ev. č. 262499 s nedoplatkom vo výške 58 121,61 Eur, ev. č. 264841 s nedoplatkom vo výške 204 485,95 Eur, ev. č. 401203 s nedoplatkom vo výške 4 288,13 Eur a ev. č. dlžníka 262882 s nedoplatkom vo výške 18 908,02 Eur. Mesto Košice pri uvedených pohľadávkach nepreverovalo majetkové pomery dlžníkov a nevyužilo možnosť zriadenia záložného práva na majetok dlžníkov za účelom zabezpečenia svojej pohľadávky, v jednom prípade neodstúpilo od zmluvy ako to bolo v predmetnej zmluve dohodnuté a ako to umožňoval § 517 ods. 1 Občianskeho zákonníka.

V roku 2012 Mesto Košice vykonalo celkovo 61 priamych predajov, 17 predajov a 31 prenájmov majetku mesta z dôvodov hodných osobitného zreteľa.

Pri priamom predaji pozemkov podľa kúpnej zmluvy č. 2012002795 uzavretej dňa 14.12.2012 kontrolovaný subjekt nezahrnul do kúpnej ceny náklady v sume 224,00 Eur, ktoré vynaložil na vyhotovenie geometrického plánu, čím nepostupoval podľa § 41 ods. 4 Štatútu Mesta Košice v znení dodatkov. Nehospodárnym vynaloženým verejných prostriedkov bol porušený § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a následne finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. j) uvedeného zákona.

Mesto Košice zverejnilo na svojej úradnej tabuli zámery priameho predaja majetku pred uzavretím zmlúv č. 2012002836 zo 17.12.2012; č. 2012002805 zo 14.12.2012; č. 2012001046 z 23.05.2012; č. 2012002598 z 22.11.2012 a č. 2012002795 zo 14.12.2012, ale nevedelo relevantným spôsobom zdokladovať dodržanie povinnosti zverejniť predmetné zámery najmenej 15 dní ako to ukladal § 9a ods. 2 a ods. 5 zákona o majetku obcí.

Preverovaním postupu Mesta Košice pri priamych prevodoch majetku bolo zistené, že pred uzavretím zámennej zmluvy č. 2012001107 zo dňa 30.05.2012, nezverejnilo žiadnym spôsobom svoj zámer zameniť pozemky v katastrálnom území Južné mesto, čím porušilo § 9a ods. 2 zákona o majetku obcí.

Kontrolovaný subjekt zamenil na základe zámennej zmluvy č. 2012002801 zo dňa 14.12.2012 pozemok vo svojom vlastníctve s výmerou 79 m<sup>2</sup>, nachádzajúci sa v katastrálnom území Južné mesto - v areály univerzitnej nemocnice za pozemok vo vlastníctve súkromnej obchodnej spoločnosti s výmerou 79 m<sup>2</sup>, nachádzajúci sa v katastrálnom území Južné mesto - za areálom univerzitnej nemocnice. Obidva zamieňané pozemky predstavovali úzky pás zelene v prípade Mesta Košice pred a v prípade súkromnej obchodnej spoločnosti za oplotením areálu nemocnice. Súkromná obchodná spoločnosť vlastnila v predmetnom areály aj budovu a parkovisko na parcelách susediacich so zamieňanou parcelou mesta. Mesto Košice posúdilo a zrealizovalo zámenu pozemkov ako prípad hodný osobitného zreteľa. Zámena majetku mesta z dôvodu hodného osobitného zreteľa predstavovala výnimočný spôsob prevodu majetku, ktorý kontrolovaný subjekt dostatočne nezdôvodnil a taktiež nebol uvedený verejnoprospešný zámer a naplnenie verejnoprospešného záujmu v prospech občanov Mesta Košice.

Na základe kúpnej zmluvy č. 2012002794 zo dňa 14.12.2012 bol predaný dom vrátane pozemku na ul. Hlavná č. 47 v Košiciach za cenu 55 421,70 Eur. Všeobecná hodnota predávaného majetku bola znalcom stanovená na sumu 76 700,00 Eur, tzn. viac ako 40 000,00 Eur podľa ustanovenia § 9a ods. 5 zákona o majetku obcí. Nehnuteľný majetok bol predaný priamym predajom s odôvodnením, že sa jednalo o prípad hodný osobitného zreteľa. Mesto Košice zdôvodnilo osobitný zreteľ ukončením dlhodobého súdneho sporu uzatvorením mimosúdnej dohody, čím mesto nebude musieť uhrádzať súdne trovy. Zároveň tým, že získané finančné prostriedky za predaj nehnuteľností môže využiť na investovanie. Preverovaním bolo vo veci súdneho sporu zistené, že Okresný súd Košice I rozhodol v tejto veci tak, že žalobu zamietol a stotožnil sa s právnou argumentáciou Mesta Košice. Proti rozhodnutiu Okresného súdu Košice I bolo podané odvolanie na Krajský súd v Košiciach, ktorý svojim uznesením zrušil rozsudok prvostupňového súdu a vec vrátil na opätovné konanie. Súdne konanie nebolo do času predaja nehnuteľného majetku právoplatne ukončené. Predaj majetku mesta z dôvodu hodného osobitného zreteľa nebol dostatočne zdôvodnený, nebol uvedený verejnoprospešný zámer a naplnenie verejnoprospešného záujmu v prospech občanov mesta. Dom bol v čase predaja kultúrnou pamiatkou a Mesto Košice bolo povinné oznámiť zmluvnej strane, resp. uviesť v zmluve, že na kultúrnu pamiatku sa vzťahuje režim ochrany podľa zákona č. 49/2002 Z.z. o ochrane pamiatkového fondu v znení neskorších predpisov. Mesto Košice nesplnením uvedenej povinnosti porušilo § 28 ods. 2 písm. c) citovaného zákona.

Preverovaním postupu pri prenájmoch majetku Mesta Košice z dôvodu hodného osobitného zreteľa bolo zistené, že pred uzavretím zmluvy o nájme č. 3/3244/2013 zo dňa 07.01.2013, nezverejnilo na svojej internetovej stránke zámer prenajať majetok mesta, evidovaný ako veľká telocvičňa v základnej škole Postupimská, čím porušilo § 9a ods. 9 písm. c) zákona o majetku obcí.

#### **4. Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol**

Kontrolovaný subjekt v roku 2009 prijal 11 opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR pri kontrole hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontrole plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste, ktoré je sídlom kraja. Termín predloženia opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov bol dodržaný. Predloženie správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení bolo vykonané po stanovenom termíne. Kontrolou bolo zistené, že z celkového počtu 11 prijatých opatrení boli všetky splnené, z toho bolo osem opatrení splnených po termíne, ktorý si určil kontrolovaný subjekt.

V roku 2011 kontrolovaný subjekt prijal 13 opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR pri kontrole účtovných a finančných výkazov vo vzťahu k vykázaným výsledkom hospodárenia Mesta Košice za rok 2010 v stanovenom termíne. Termín na predloženie správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení bol dodržaný. Z dôvodu neúplnosti požadovaných údajov v predloženej správe bolo Mesto Košice požiadané o doloženie potrebnej dokumentácie, ktorá bola doručená dňa 09.01.2012. Kontrolou bolo zistené, že z celkového počtu 13 prijatých opatrení bolo 11 opatrení splnených, z toho 4 po stanovenom termíne. Dve opatrenia boli splnené čiastočne.

V rámci plnenia Opatrenia č. 2 Útvar hlavného kontrolóra vykonal kontrolu vyúčtovania dvoch poskytnutých dotácií na šport. Pri kontrole bolo akceptované dodatočné doloženie nových účtovných dokladov preukazujúcich účel použitia dotácie, t.j. kontrolou neboli zistené nedostatky a príjemca časť dotácie nevrátil. Opatrenie č. 4 bolo splnené

čiastočne. Pri kontrole čerpania dotácií bolo zistené v jednom prípade nedodržanie účelu použitia verejných prostriedkov a nedoloženie povinných príloh podľa zmluvy pre oblasť športu a dve nedostatky boli zistené v rámci programu DAMKO. Kontrolou čerpania ostatných dotácií neboli zistené nedostatky.

## 5. Vnútorý kontrolný systém

Útvar hlavného kontrolóra vykonal v priebehu roka 2012 celkovo 16 kontrolných akcií na 10 subjektoch. Vykonané kontroly hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek príjmov boli zamerané predovšetkým na oblasť školstva a organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Košice. Hlavná kontrolórka Mesta Košice tým, že vypracovala odborné stanoviská k návrhu rozpočtu mesta a k návrhu záverečného účtu, predkladala správy o výsledkoch kontroly, správu o kontrolnej činnosti MZ postupovala v zmysle zákona o obecnom zriadení.

Kontrolou bolo preverené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na vzorke 101 účtovných dokladov týkajúcich sa čerpania bežných a kapitálových výdavkov. V 51 prípadoch týkajúcich sa opakovaných pravidelných platieb Mesto Košice nevykonalo predbežnú finančnú kontrolu, napr. úhrada poplatkov za energie, telekomunikačné služby, čím porušilo § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole. V 13 prípadoch bolo zistené vykonanie predbežnej finančnej kontroly v rozpore s § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, napr. chýbali dátumy vykonania finančnej kontroly, podpisy zodpovedných osôb.

Mesto Košice malo vypracované viaceré vnútorné smernice zabezpečujúce dohľad na príslušnom stupni riadenia súbežne s vhodným delegovaním právomoci a zodpovednosti. Zavedený vnútorný kontrolný systém mesta bol navrhnutý vhodným spôsobom, ale nefungoval vo všetkých prípadoch účinne na čo poukazujú kontrolné zistenia uvedené v tomto protokole o výsledku kontroly. Kontrolou boli identifikované nasledujúce oblasti, ktoré nedostatočne pokrýval vnútorný kontrolný systém:

- poskytovanie finančných prostriedkov na zabezpečenie mládežníckeho futbalu bez kontroly dodržania účelu, hospodárnosti a efektívnosti vynakladania verejných prostriedkov,
- poskytovanie finančných prostriedkov neziskovej organizácii za účelom realizácie podujatí súvisiacich s projektom kultúrneho charakteru v roku 2013, ktorej bolo od jej založenia poskytnutých 3 061 428,00 Eur bez vykonania finančnej kontroly zameranej na dodržanie účelu použitia verejných prostriedkov ako aj hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti ich čerpania.
- dodržiavanie uzatvorených zmlúv a v prípade porušenia zmluvných podmienok vyvodenie možných sankcií.



Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 29.04.2013:

Ing. Sylvia Kopnická, PhD.  
vedúca kontrolnej skupiny

RNDr. Marcel Kudláč  
člen kontrolnej skupiny

Ing. Daniel Lendel  
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 02.05.2013:

MUDr. Richard Raši, PhD., MPH  
primátor