

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

V Košiciach, 04. 09. 2017

S P R Á V A
o činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice
od XVI. zasadnutia 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 za obdobie od predchádzajúceho riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného dňa 19. 06. 2017.

A Kontrolná činnosť bola vykonaná v týchto subjektoch:

- Cesta nádeje Mlynská 23,
- HOMO HOMINI Karadžičova 37 Bratislava,
- Magistrát mesta Košice oddelenie právne a majetkové Trieda SNP 48/A,
- Základná škola Družicová 5,
- Základná umelecká škola Irkutská 1,
- Materská škola Turgenevova 7,
- Základná škola Janigova 2,
- Základná škola Užhorodská 39,
- Základná škola Postupimská 37,
- Knížnica pre mládež mesta Košice Kukučínova 2,
- Materská škola Družicová 5,
- Základná škola Bernoláková 16,
- Základná škola Ľ. Podjavorinskej 1,
- Základná škola Ľudovíta Fullu Maurerova 21,
- Kontrola dodržiavania VZN č. 132 o miestnych daniach – dane za predajné automaty.

Kontroly boli zamerané na kontrolu dodržiavania zákonnosti, zásad hospodárenia a nakladania s majetkom a majetkovými právami mesta, na kontrolu hospodárnosti, účelnosti a efektívnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov poskytovaných z rozpočtu mesta na opatrovateľské a prepravné služby podľa zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách, na kontrolu zameranú na dodržiavanie povinnosti vykonávať kontrolu finančných operácií a ich častí v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, nariadenia vlády č. 279/2015 Z. z., ktorým sa ustanovuje suma minimálnej mzdy na rok 2016, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, 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 cestovných náhradách, zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam, Obchodného zákonníka č. 51/1991 Zb. v znení neskorších predpisov, zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nariadenia vlády SR č. 432/2015 Z. z. ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií), nariadenia vlády č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti

o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy, zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a zákona č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zhrnutie kontrolnej činnosti:

➤ Cesta nádeje Mlynská 23, Košice

Vykonanou kontrolou hospodárnosti, účelnosti, účinnosti a efektívnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov poskytovaných z rozpočtu mesta na opatrovateľské a prepravné služby u neverejného poskytovateľa sociálnych služieb neboli zistené nedostatky. Kontrolou bolo zistené, že výška úhrad klientov za opatrovateľskú službu je vyššia oproti úhradám u verejných poskytovateľov sociálnych služieb o 0,34 € za hodinu služby a výška príspevku mesta na prevádzku opatrovateľskej služby neverejným poskytovateľom je nižšia o 0,43 € za hodinu služby. Bola vypracovaná správa z kontroly.

➤ HOMO HOMINI Karadžičova 37, Bratislava

Vykonanou kontrolou hospodárnosti, účelnosti, účinnosti a efektívnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov poskytovaných z rozpočtu mesta na opatrovateľské a prepravné služby u neverejného poskytovateľa sociálnych služieb nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných predpisov.

Kontrolné zistenia však poukázali na to, že:

- prepravná služba nie je realizovaná v súlade so zmluvou o poskytovaní finančného príspevku,
- finančné prostriedky na prepravnú službu sú vynakladané neefektívne a nehospodárne, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- výška úhrad klientov za opatrovateľskú službu je vyššia oproti úhradám u verejných poskytovateľov sociálnych služieb o 0,45 € za hodinu služby a výška príspevku mesta na prevádzku opatrovateľskej služby neverejným poskytovateľom je nižšia o 0,43 € za hodinu služby.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

➤ Magistrát mesta Košice Trieda SNP 48/A oddelenie právne a majetkové

Vykonanou kontrolou dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite neboli zistené nedostatky. Bola vypracovaná správa z kontroly.

➤ Základná škola Družicová 5

Vykonanou kontrolou dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite neboli zistené nedostatky. Bola vypracovaná správa z kontroly.

➤ **Základná umelecká škola Irkutská 1**

Vykonanou kontrolou dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite neboli zistené nedostatky. Bola vypracovaná správa z kontroly.

➤ **Materská škola Turgenevova 7**

Vykonanou kontrolou dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite neboli zistené nedostatky. Bola vypracovaná správa z kontroly.

➤ **Základná škola Janigova 2**

Vykonanou kontrolou dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite neboli zistené nedostatky. Bola vypracovaná správa z kontroly.

➤ **Základná škola Užhorodská 39**

Vykonanou kontrolou dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite neboli zistené nedostatky. Bola vypracovaná správa z kontroly.

➤ **Základná škola Postupimská 37**

Vykonanou kontrolou dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite neboli zistené nedostatky. Bola vypracovaná správa z kontroly.

➤ **Knižnica pre mládež mesta Košice Kukučínova 2**

Vykonanou kontrolou dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite neboli zistené nedostatky. Bola vypracovaná správa z kontroly.

➤ **Materská škola Družicová 5**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- rozhodnutia o výške a zložení funkčného platu, ktoré vydáva Mesto Košice, oddelenie školstva, nie sú overované základnou finančnou kontrolou v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

➤ **Základná škola Bernolákova 16**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- výkon základnej finančnej kontroly je v niektorých prípadoch realizovaný po dátume uskutočnenia finančnej operácie, čo je v rozpore s § 2 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (pokladňa, dohody o vykonaní práce),
- základná finančná kontrola je vykonávaná v rozpore s § 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- základná finančná kontrola vykonávaná v mesiacoch január a február 2016 neobsahuje základné vyjadrenie, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala, čo je v rozpore s § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- ZŠ nevedie evidenciu objednávok, niektoré objednávky nie sú overované základnou finančnou kontrolou, čím je porušený § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- ZŠ nedodrížiava vlastné interné smernice,
- na Oznámeniach o výške a zložení funkčného platu ZŠ neuvádza dátum vyhotovenia.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

➤ **Základná škola Ľ. Podjavorinskej 1**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodrížiavanie zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde,
- nedodrížiavanie Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

➤ **Základná škola Ľudovíta Fullu, Maurerova 21**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodrížiavanie Zásad o obehu účtovných dokladov, Smernice o cestovných náhradách,
- nedodrížiavanie § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodrížiavanie Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice,
- nedodrížiavanie súladu s § 5b a § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodrížiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

➤ Mesto Košice Trieda SNP 48/A referát daní a poplatkov

Kontrolné zistenia poukázali na:

- prevádzkovatelia si neplnia svoju povinnosť v zmysle § 19 ods. 1 VZN č. 132 o miestnych daniach pri úplnej evidencii predajných automatov,
- pri priznaní dane za predajné automaty sa prevádzkovatelia na základe vlastného uváženia rozhodujú, ktoré automaty prihlásia a ktoré nebudú predmetom dane. Prevádzkovatelia posudzujú podmienku, či automat je umiestnený v priestore prístupnom pre verejnosť alebo nie je a neoznamujú správcovi dane všetky prevádzkované automaty. Zo samotného zákona a aj z metodického usmernenia MF SR jednoznačne vyplýva, že jedine správca dane, na základe individuálneho posúdenia rozhoduje, ktoré automaty budú predmetom dane.

Bližšie informácie o kontrolných zisteniach sú uvedené v Správe o výsledkoch kontrol¹, ktorá je prílohou tejto správy.

V súčasnej dobe prebieha kontrola zameraná na Všeobecne záväzné nariadenia mesta Košice prijaté vo volebných obdobiach 1991 – 1998 so zameraním na ich aktuálnosť a súlad so všeobecne záväznými predpismi a kontroly súvisiace s podnetmi evidovanými na ÚHK.

B Všeobecné odporúčania vyplývajúce z kontrolnej činnosti:

- v záujme zvýšenia kontroly v oblasti hospodárneho a efektívneho vynakladania finančných prostriedkov na sociálne služby v zariadeniach opatrovateľskej a prepravnej služby, vo väčšej miere využívať ako nástroj finančného riadenia finančnú kontrolu na mieste,
- stanoviť presné pravidlá pre poskytovanie príspevkov na prepravnú službu u neverejných poskytovateľov tejto služby a uplatňovať pravidlo rovnakého zaobchádzania pri poskytovaní sociálnych služieb v súlade s § 5 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách (ďalej len „zákon o sociálnych službách“),
- mesto poskytuje verejným poskytovateľom sociálnych služieb v rámci príspevku na opatrovateľskú službu príspevok na rozvoz stravy seniorom. Jednotkou výkonu pri rozvoze stravy seniorom je hodina opatrovateľskej služby, čím dochádza k skresľovaniu údajov o opatrovateľskej službe a k skresľovaniu údajov o bežných výdavkoch. Pre účely rozvozu stravy odporúčam v súlade s § 77 zákona o sociálnych službách používať ako jednotku výkonu „rozvoz jedla“(napr. hodina rozvozu, rozvoz 1 jedla) a výšku príspevku poskytovať na túto jednotku výkonu,
- v záujme zvýšenia adresnosti, efektívnosti a účinnosti pri poskytovaní sociálnych služieb, rozšíriť v súlade s Komunitným plánom sociálnej starostlivosti ambulantné, terénne aj pobytové sociálne služby poskytované mestskými časťami ako verejnými poskytovateľmi (napr. o prepravné služby, sociálne služby s poskytnutím telekomunikačných zariadení, podporné sociálne služby),

C Podnety

- Podnet od občana mesta Košice na prešetrenie vyúčtovania služieb za užívanie bytov v obytnom dome na ulici Na Demetri za rok 2016. Podnet bol postúpený na priame vybavenie Bytovému podniku mesta Košice, s. r. o. (ďalej len „BPMK“). O výsledku šetrenia bol občan informovaný priamo BPMK.

¹ § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

- Anonymné podnety týkajúce sa podozrivej nočnej činnosti – vykrádanie lesa v lokalitách Zlatník, Hrašovík – Rozhanovce a Myslava. Uvedené podnety boli postúpené na priame vybavenie Mestským lesom Košice, a. s. (ďalej len „MLK“). MLK na základe prvého podnetu zintenzívnili ochranné služby na Polesiach Košická Belá a Ružín. Vzhľadom na opätovné doručenie anonymných podnetov, boli tieto následne zaslané aj Okresnému riaditeľstvu Policajného zboru Košice – okolie, ktoré uvedené podania odstúpilo obvodným oddeleniam podľa vecnej a miestnej príslušnosti.
- Poslanecké podnety týkajúce sa preverenia skutočností ohľadom obstarávania služieb mestom Košice od spoločnosti PROCESS MANAGEMENT, s. r. o. a vo veci vykonania kontroly vyfakturovaných cien za práce pri rekonštrukcii Ázijskej triedy. Uvedené podnety boli zaevidované na Útvare hlavného kontrolóra (ďalej len „ÚHK“) ako podnety na vykonanie kontroly. Vzhľadom na to, že uvedené podnety nie sú súčasťou plánu kontrol schváleného MZ v Košiciach, bude možné ich vykonať po uvoľnení administratívnych kapacít ÚHK.
- Podnet od občana mesta Košice smerujúci na preverenie, či pri nakladaní s majetkom vo vlastníctve mesta na ul. Alžbetinej 29 boli dodržané všetky všeobecne záväzné právne predpisy. Uvedeným podnetom sa bude ÚHK zaoberať po splnení kontrolných úloh, ktoré má stanovené a schválené MZ v pláne kontrolnej činnosti na 2. polrok 2017.

D Ostatná činnosť vyplývajúca zo zákonov a iných predpisov

- pracovné stretnutie kontrolórov pôsobiacich na území mesta Košice dňa 27. 06. 2017,
- organizovanie prezentácie a školenia na tému používanie údajov z rozpočtového informačného systému pre samosprávu RIS SAM na účely kontroly v spolupráci so spoločnosťou PosAm Bratislava. Školenia sa zúčastnili zamestnanci ÚHK miest Košice, Prešov a Žilina, zamestnanci Úradu vládneho auditu miest Bratislava, Zvolen a Košice a zástupcovia Združenia hlavných kontrolórov SR.
- účasť na zasadnutiach komisií MZ v Košiciach.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice