

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

V Košiciach, 29. 01. 2018

S P R Á V A
o činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice
od XVIII. 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 11. 12. 2017.

A Kontrolná činnosť bola vykonaná v týchto subjektoch:

- Základná škola Belehradská 21,
- Stredisko služieb škole Trieda SNP 48/A,
- Jazyková škola Užhorodská 8,
- Základná škola Hroncova 23.

Kontroly boli zamerané na kontrolu dodržiavania zákonosti, zásad hospodárenia a nakladania s majetkom a majetkovými právami mesta, na dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, 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, Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, Opatrenia ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, Občianskeho zákonníka č. 40/1964 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. 341/2004 Z. z. ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a ich zmenách a dopĺňaní v znení neskorších predpisov, Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 432/2015 Z. z. ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme, zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií), Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 498/2011 Z. z. ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy a na kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami a odstránenie príčin ich vzniku.

Zhrnutie kontrolnej činnosti:

➤ **Základná škola Belehradská 21**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržiavanie interných smerníc,

- nedodržiavanie zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v súbehu so zákonom č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov,
- nesúlad pri odmeňovaní zamestnancov pri dosiahnutí 60 rokov veku s ustanovením § 20 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme,
- nedodržiavanie zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a internej smernice o cestovných náhradách,
- nedodržiavanie ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržiavanie zmluvných podmienok pri uzatvorených nájomných zmluvách,
- nedodržiavanie ustanovení § 99 a § 152 zákona č. 311/2001 Z. z. zákonníka práce,
- nedodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedôsledné uplatňovanie svojich práv pri zmluvách o dielo,
- nedostatky pri realizácii stavebných prác a pri zabezpečovaní technickej kontroly plnenia zákazky.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

➤ **Stredisko služieb škole Trieda SNP 48/A**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržiavanie vlastných interných smerníc a smernice Registratúrny poriadok pre elektronický systém správy registratúry Magistrátu mesta Košice,
- nedodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- nedodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a nevykonávanie inventarizácie majetku v zmysle ustanovení § 29 a § 30 zákona o účtovníctve,
- nedodržiavanie zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov pri čerpaní prostriedkov zo sociálneho fondu,
- nedodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- porušenie § 13 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách,
- nedodržiavanie zmluvných ustanovení v zmluvách uzavretých medzi Strediskom služieb škole (ďalej len „SSŠ“) a školskými zariadeniami,
- činnosti vykonávané SSŠ a predmet činnosti uvedený v zriaďovacej listine SSŠ nie sú v súlade s ustanovením § 22 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- nedostatočné plnenie predmetu činnosti SSŠ - metodickéj pomoci školským zariadeniam na úseku vedenia účtovníctva podľa zriaďovacej listiny.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

➤ **Jazyková škola Užhorodská 8**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržiavanie § 8 ods. 1, § 8 ods. 5 a § 11 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržiavanie ustanovenia Čl. 2 bod 5 a Čl. 4 bod 3. a) Smernice pre vedenie pokladne a pokladničnej agendy,

- nedodržovanie zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a internej smernice o cestovných náhradách,
- nesúlad pri odmeňovaní zamestnancov pri dosiahnutí 60 rokov veku s ustanovením § 20 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme,
- nedodržovanie § 99 a § 152 zákonníka práce, pracovného poriadku, čím došlo zároveň k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- nedodržovanie Smernice č. 2/2016 pre poskytovanie stravných lístkov,
- nedodržovanie § 3 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržovanie § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, čím došlo zároveň k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- nedodržovanie ustanovení § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržovanie Smernice o inventarizácii majetku,
- nedodržovanie § 2 písm. b), § 6 ods. 4, § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nedodržovanie § 5a, § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržovanie Nariadenia Vlády SR č. 498/2011 Z. z. ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy,
- nedodržovanie § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník,
- nedodržovanie Pravidiel prenájmania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice,
- nedodržovanie Smernice č. 03/2016 o zadávaní zákaziek v JŠ,
- nedodržovanie Zmluvy č. 2010000673 o zverení nehnuteľného majetku.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

➤ **Základná škola Hroncova 23**

Kontrolou plnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou bolo zistené, že z celkového počtu 12 opatrení, bolo 11 opatrení splnených a jedno opatrenie bolo prijaté neúčelne, bezobsažne. Po zmene účtovných postupov bude v najbližšom účtovnom období účtované na analytických účtoch obratovo tak, aby bola zachovaná bilančná kontinuita, čím dôjde k splneniu opatrenia.

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

V súčasnej dobe prebieha kontrola zameraná na dodržovanie § 7 – 9a zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v oblasti nakladania s prebytočným nehnuteľným majetkom v správe Mesta Košice a Bytového podniku mesta Košice s. r. o. a kontroly súvisiace s podnetmi evidovanými na ÚHK.

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

B Všeobecné odporúčania vyplývajúce z kontrolnej činnosti:

- pri predajoch a nájmoch nehnuteľností vo vlastníctve mesta pri stanovení minimálnej ceny vychádzať nielen zo znaleckých posudkov, ale aj z cenovej mapy príslušnej lokality, čím sa obmedzí vplyv subjektívnych faktorov pri spracovaní znaleckých posudkov. Pri výbere spolupracujúcich znalcov aplikovať v záujme transparentnosti zákon o verejnom obstarávaní,
- v záujme efektívneho využívania pracovného času a hospodárneho vynakladania finančných prostriedkov viesť dôslednú evidenciu a jednotný spôsob evidovania pracovného času v rozpočtových organizáciách.

C Podnety

- poslancský podnet vo veci nesplnenia zákonom stanovených povinností mesta Košice ako verejného obstarávateľa vo vzťahu k zverejňovaniu informácií v profile verejného obstarávania,
- poslancský podnet týkajúci sa opätovného preverenia skutočností ohľadom obstarávania služieb mestom Košice od spoločnosti PROCESS MANAGEMENT, s. r. o.,
- podnet od občana mesta Košice vo veci nedodržavania §8f Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 157 o dočasnom parkovaní motorových vozidiel na vymedzenom území mesta Košice.

D Ostatná činnosť vyplývajúca zo zákonov a iných predpisov

- pracovné stretnutie kontrolórov pôsobiacich na území mesta Košice dňa 14. 12. 2017,
- účasť na rokovaní komisií MZ v Košiciach,
- stretnutia a odborné konzultácie k aktuálnym zisteniam z kontrolnej činnosti s odbornými útvarmi mesta resp. zástupcami mestských organizácií a podnikov.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice