

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

V Košiciach, 05. 06. 2017

S P R Á V A
o činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice
od XV. 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 a v zmysle § 18 ods. 4 Štatútu mesta Košice za obdobie od predchádzajúceho riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného dňa 24. 04. 2017.

A Kontrolná činnosť bola vykonaná v týchto subjektoch:

- Mestská časť Košice – Sever, Festivalové námestie 2,
- Mestská časť Košice - Juh, Smetanova 4,
- Základná škola Trebišovská 10,
- Školská jedáleň Trebišovská 10,
- Materská škola Trebišovská 11,
- Základná škola Ľudovíta Fullu, Maurerova 21.

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. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií), Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 70 o dani za užívanie verejného priestranstva, zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice.

Zhrnutie kontrolnej činnosti:

➤ **Mestská časť Košice – Sever Festivalové námestie 2**

Vykonanou kontrolou hospodárnosti, účelnosti, účinnosti a efektívnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov poskytovaných z rozpočtu mesta na opatrovateľské a prepravné služby neboli zistené nedostatky. Bola vypracovaná správa z kontroly.

➤ **Mestská časť Košice – Juh Smetanova 4**

Vykonanou kontrolou hospodárnosti, účelnosti, účinnosti a efektívnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov poskytovaných z rozpočtu mesta na opatrovateľské a prepravné služby neboli zistené nedostatky. Bola vypracovaná správa z kontroly.

➤ **Základná škola Trebišovská 10**

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.

➤ **Školská jedáleň Trebišovská 10**

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 Trebišovská 11**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- nedodržiavanie Zásad finančného hospodárenia škôl a školských zariadení a nedodržiavanie vlastných interných smerníc,
- neoverovanie pracovných zmlúv, dohôd o vykonaní práce, dohôd o vykonaní pracovnej činnosti, oznámení o výške a zložení funkčného platu základnou finančnou kontrolou,
- neoverovanie zmlúv o krátkodobom nájme základnou finančnou kontrolou,
- nevedenie evidencie zmlúv o krátkodobom nájme,
- nedodržanie časového sledu vyhotovenia objednávok vrátane ich overenia základnou finančnou kontrolou,
- nevedenie presnej evidencie vyhotovených objednávok (zakladajú sa len kópie, ktoré vznikajú priepisovou formou),
- nedostatočné vypracovanie Smernice o FK,
- overovanie základnou finančnou kontrolou len jednou osobou,
- nevedenie pokladnice,
- nevedenie evidencie cestovných príkazov,
- neoverovanie cestovných príkazov základnou finančnou kontrolou,
- nevykonávanie základnej finančnej kontroly pri zákazkách s nízkou hodnotou,
- porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- nedodržiavanie Smernice o zadávaní zákaziek v MŠ Trebišovská 11,
- neprispôsobenie interných smerníc vlastným podmienkam (Smernica upravujúca spôsob účtovania, oceňovania a odpisovania majetku, Smernica pre vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov).

Kontrolou bolo zistené porušenie finančnej disciplíny pri používaní verejných prostriedkov, pretože kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovený spôsob nakladania s finančnými prostriedkami a nenakladal s nimi hospodárne.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

Bližšie informácie o kontrolných zisteniach sú uvedené v Správe o výsledkoch kontrol¹, ktorá je prílohou tejto správy².

V súčasnej dobe prebiehajú kontroly hospodárenia u vybraných neverejných poskytovateľov sociálnych služieb na území mesta Košice, kontroly dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní

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

² § 18 ods. 4 Štatút mesta Košice

finančnej kontroly finančných operácií vo vybraných rozpočtových a príspevkových organizáciách a kontrola hospodárenia v ZŠ Ľudovíta Fullu, Maurerova 21.

B Všeobecné odporúčania vyplývajúce z kontrolnej činnosti:

- zvýšiť kontrolnú činnosť Mestskej polície so zameraním na nepovolené umiestňovanie prenosných reklamných stojanov (predovšetkým v centrálnej mestskej zóne),
- v súvislosti s doteraz získanými poznatkami z kontroly dodržiavania zákona o finančnej kontrole, aktualizovať na základe vydaných metodických usmernení MF SR platné smernice pre vykonávanie finančnej kontroly v meste,
- realizovať prepojenie informačných systémov NORIS a GISPLAN mesta Košice s cieľom umožniť kontrolu platenia daní z nehnuteľností a kontrolu právneho vzťahu k pozemkom vo vlastníctve mesta v informačnom systéme GISPLAN.

C Podnety

- Vlastný podnet HK na vykonanie kontroly dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 70 o dani za užívanie verejného priestranstva na Mlynskej ulici. Kontrolou bolo preukázané užívanie verejného priestranstva bez oznámenia v zmysle § 8 ods. 1 VZN č. 70 o dani za užívanie verejného priestranstva, čím došlo k úniku dane.

D Ostatná činnosť vyplývajúca zo zákonov a iných predpisov

- spracovanie stanoviska HK k záverečnému účtu mesta za rok 2016,
- účasť na zasadnutiach komisií MZ v Košiciach,
- stretnutia a odborné konzultácie k aktuálnym zisteniam z kontrolnej činnosti s odbornými útvarmi mesta, resp. zástupcami mestských podnikov.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice