

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

V Košiciach, 25. 08. 2016

S P R Á V A
o činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice od XI. 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 13. 06. 2016.

A Kontrolná činnosť bola vykonaná v týchto subjektoch:

- Psychosociálne centrum,
- Materská škola Galaktická 9, Košice,
- Materská škola Nešporova 28, Košice,
- Materská škola Hrebendova 5, Košice,
- Základná umelecká škola – výtvarný odbor Kováčska 43, Košice,
- Základná škola Polianska 1, Košice,
- Základná škola Považská 12, Košice.

Kontroly boli zamerané na kontrolu dodržiavania zákonnosti, zásad hospodárenia a nakladania s majetkom a majetkovými právami mesta, dodržiavania zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a 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. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 663/2007 Z. z. o minimálnej mzde, zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) a zákona č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení.

Zhrnutie kontrolnej činnosti:

➤ **Psychosociálne centrum**

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- porušenie § 3 ods. 1 zákona č. 663/2007 Z. z. o minimálnej mzde,
- porušenie § 152 ods. 8 písm. a) Zákonníka práce č. 311/2001 Z. z.,
- porušenie § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole,
- porušenie § 5b ods. 1 písm. a) a b) v bode 4 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Zástupca povinnej osoby podal v lehote námietky k zisteným nedostatkom uvedeným v návrhu správy, ktoré sa netýkali kontrolovaného obdobia a žiadal, aby v správe boli popísané len zistenia za kontrolované obdobie. Kontrolná skupina tejto námietke vyhovel.

➤ **Materská škola Galaktická 9, Košice**

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky. Bola vypracovaná správa z kontroly.

➤ **Materská škola Nešporova 28, Košice**

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

➤ **Materská škola Hrebendova 5, Košice**

Kontrolné zistenia uvedené v správe z kontroly poukazujú na:

- nedodržanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie § 2 Opatrenia MF SR 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,
- nedodržanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- nedodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržiavanie zákona č. 502/2011 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- nedodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov
- nedostatočne spracované interné smernice pre postupy zamestnancov a nedodržiavanie interných smerníc.

➤ **Základná umelecká škola – výtvarný odbor, Kováčska 43, Košice**

Kontrolné zistenia sú nasledovné:

- nedodržanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie ustanovenia § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí,
- nedodržanie § 2 Opatrenia MF SR 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,
- nedodržanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- nedostatočne spracované interné smernice v zmysle platnej legislatívy.

➤ **Základná škola Polianska 1, Košice**

Vykonanou kontrolou v ZŠ neboli zistené nedostatky.

➤ **Základná škola Považská 12, Košice**

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- nevykonanie inventarizácie v súlade s § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nevykonanie žiadnych opatrení k nájomcovi, smerujúcich k úprave výšky nájomného v zmysle Pravidiel prenájmania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice,

- neuplatnenie úrokov z omeškania,
- nedodržanie ustanovenia § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí,
- porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) a j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- nevykonávanie kontroly vecnej správnosti účtovných dokladov,
- porušenie § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole,
- porušenie § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní - nezverejňovane súhrnných správ o zákazkách,
- porušenie § 5b ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

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

V súčasnej dobe prebiehajú kontroly dodržiavania všeobecne záväzných predpisov, hospodárnosti, účelnosti, účinnosti a efektívnosti pri zabezpečení stravovania zamestnancov formu poskytovania stravných lístkov za obdobie roka 2015 na Magistráte mesta Košice a vo vybraných mestských podnikoch a kontrola plnenia uznesení prijatých MZ v Košiciach.

B Všeobecné odporúčania vyplývajúce z kontrolnej činnosti

➤ **Správa majetku v školách**

Podľa § 2 ods. g) zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky prešiel majetok škôl a školských zariadení do pôsobnosti obce. Zo strany škôl a školských zariadení ako správcu nebola dôsledne splnená povinnosť prevziať tento majetok. Na niektorých školách nebola zrealizovaná zmena v evidencii majetku v Katastri nehnuteľností.

➤ **Stav drevín v areáloch školských zariadení**

V zmysle § 47 ods. 2) zákona č. 543/2002 Z. z. o ochrane prírody a krajiny je správca (vlastník) pozemku, na ktorom sa nachádza drevina, povinný sa o drevinu starať. V areáloch niektorých materských a základných škôl sa nachádzajú dreviny v nevyhovujúcom stave, ktorý môže bezprostredne ohroziť zdravie detí alebo môže zapríčiniť vznik značnej škody. Dreviny v niektorých areáloch nie sú udržiavané v súlade s § 17 Vyhlášky MŽP Slovenskej republiky č. 24/2003 Z. z.

➤ **Evidencia hmotného a nehmotného majetku mesta v obstarávacej cene do 1 700 (2 400 €)**

V jednotlivých mestských organizáciách a školách je evidovaný tzv. drobný hmotný a nehmotný majetok v operatívno-technickej evidencii podľa rôznych kritérií – dolná hranica pre evidenciu majetku nie je jednotne stanovená.

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

² § 18 ods. 4 Štatút mesta Košice

C Podnety verejnosti

- Podnet poslancov Mestského zastupiteľstva v Košiciach vo veci „plnenia uznesenia č. 157/2015, pripravenosti mestskej polície v súvislosti s uznesením č. 157/2015 od 01. 07. 2016, nehospodárnosti a neefektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom mesta Košice v zmysle nájomnej zmluvy č. 20102001646 v znení ďalších dodatkov medzi EEI, s.r.o. a mestom Košice a platnosti uznesení, ktoré prijali poslanci MZ v súvislosti s prijatím darov od spoločnosti EEI, s.r.o.“. Odpoveď na podnet bola zaslaná priamo poslancovi MZ.
- Podnet od poslanca Mestského zastupiteľstva v Košiciach týkajúci sa ubytovania počas kultúrneho podujatia konaného v Košiciach a kontroly prihlasovania ubytovaných hostí a odvádzania mestskeho poplatku za ubytovanie. Tento podnet bude riešený v rámci disponibilných administratívnych kapacít počas plnenia úloh vyplývajúcich z plánu kontrolnej činnosti.
- Žiadosť referátu MMK o súčinnosť v súvislosti s podnetom od FO týkajúci sprístupnenia informácií o počte, predmete a výsledku preverenia podnetov o protispoločenskej činnosti podľa zákona č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti. Odpoveď bola zaslaná obratom.

D Ostatná činnosť vyplývajúca zo zákonov a iných predpisov

- pracovné stretnutie kontrolórov pôsobiacich na území mesta Košice dňa 27. júna 2016,
- pracovné stretnutie s hlavným kontrolórom KSK dňa 27. júna 2016,
- účasť na zasadnutiach komisií MZ v Košiciach.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -