

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

Číslo spisu: A/2016/14719

V Košiciach, 30. 05. 2016

S P R Á V A
o činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice od X. 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 14. 03. 2016.

A Kontrolná činnosť bola vykonaná v týchto subjektoch

- Magistrát mesta Košice
- Fond zdravia mesta Košice, n. f.
- Nadácia Pro Cassovia
- Základná škola Kežmarská 30, Košice
- Stredisko sociálnej pomoci mesta Košice
- Knižnica pre mládež mesta Košice

Kontroly boli zamerané na kontrolu dodržiavania zákonnosti, zásad hospodárenia a nakladania s majetkom a majetkovými právami mesta, príjmových a výdavkových položiek, nákladov a výnosov, 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. 147/1997 Z. z. o neinvestičných fondoch, zákona č. 34/2002 Z. z. o nadáciách a zákona č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení.

Zhrnutie kontrolnej činnosti:

- **Kontrola poskytnutých dotácií v zmysle VZN č. 76 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Košice a kontrola plnenia účelu poskytnutých dotácií**

Kontrolné zistenia poukazujú na nedodržanie podmienok ustanovených v Usmernení k použitiu finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Košice ako dotácie pre mládež na základe Koncepcie politiky mesta Košice vo vzťahu k deťom a mládeži a v Zmluvách o poskytovaní dotácií v zmysle VZN č. 76.

➤ **Fond zdravia mesta Košice, n. f.**

Vykonanou kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani Štatútu Fondu zdravia mesta Košice.

Vzhľadom na budúcu udržateľnosť Fondu zdravia je vhodné prehodnotiť súčasnú situáciu vo Fonde z pohľadu získavania finančných zdrojov a ich ďalšieho používania na účely, na ktoré bol Fond vytvorený.

➤ **Nadácia Pro Cassovia**

Kontrolou predloženej dokumentácie neboli zistené nedostatky a bolo skonštatované, že nadácia má obmedzené možnosti na svoju činnosť pre postupne sa znižujúce finančné zdroje, ktoré má k dispozícii.

Na udržanie cieľov Nadácie PRO CASSOVIA pri podpore verejnoprospešných účelov je vhodné prehodnotiť súčasnú situáciu prostredníctvom priamej pôsobnosti zriaďovateľa mesta Košice ako aj prostredníctvom svojich, na tento účel zriadených subjektov, ako sú grantový program DAMKO a Fond zdravia mesta Košice a vytvoriť tak podmienky na efektívnejšie a účelnejšie poskytovanie finančných prostriedkov na všeobecne prospešné účely a iné ciele, ako napr. na podporu mládeže a vzdelávania.

➤ **Základná škola Kežmarská 30, Košice**

Kontrolné zistenia poukazujú na:

- nesúladi interných smerníc s platnými zákonmi,
- nedodržiavanie a neaktuálnosť existujúcich interných smerníc (sociálny fond, pokladňa),
- nedôslednosť pri vytváraní a evidencii cestovných príkazov a objednávok,
- nedodržanie § 34 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- nevedenie evidencie nájomných zmlúv a pohľadávok vzniknutých z nájomných zmlúv,
- nevymáhanie pohľadávok,
- nerešpektovanie usmernení zriaďovateľa týkajúce sa užívania majetku,
- neaktualizovanie nájomných zmlúv v súlade s platnými Pravidlami prenájmania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice,
- nevykonávanie inventarizácie v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- vykonávanie opráv účtovných záznamov v rozpore so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- absenciu internej smernice, ktorá by presne definovala spôsob zverejňovania, vrátane určenia zodpovednosti za zverejňovanie dokumentov vyplývajúcich zo zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (zverejňovanie faktúr, objednávok a zmlúv),
- nedodržiavanie zákona č. 502/2011 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v kontrolovanom období roka 2015,
- nesplnenie niektorých opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami,
- neuzatvorenie hmotnej zodpovednosti k bankomatovým kartám vydaným k výdavkovému účtu a účtu sociálneho fondu.

➤ **Stredisko sociálnej pomoci mesta Košice**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie § 5b ods. 1 písm. a) bod 3 a § 5b ods. 1 písm. b) bod 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám tým, že organizácia pri sumách u zverejnených objednávkach a faktúrach neuvádza údaj o DPH,
- napriek objektívne narastajúcim ekonomicky oprávneným nákladom nedochádza k úprave výšky úhrad za poskytovanie sociálnej služby klientom, aj keď tento postup ukladá § 19 Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 130,
- vozidlo, ktorým je poskytovaná prepravná služba klientom nie je vybavené prepravnou a plošinou ani technickým zariadením zabezpečujúcim bezpečnú prepravu imobilných klientov,
- organizácia nemá vydanú smernicu na vymáhanie pohľadávok a smernica na verejné obstarávanie nebola aktualizovaná v zmysle prijatých zmien a doplnkov zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní,
- technicky nevyhovujúci stav pavilónu „C“, a tým znemožnenie jeho využívania pre poskytovanie služieb klientom strediska.

➤ **Knižnica pre mládež mesta Košice**

Kontrolné zistenia z vykonanej kontroly poukázali na:

- porušenie § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní - nezverejňovanie súhrnných správ o zákazkách,
- porušenie § 5b ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám - pri zverejňovaní objednávok nie je zabezpečená štruktúrovaná a prehľadná forma zverejňovania údajov,
- porušenie § 14 ods. 2 a 4 Opatrenia MF SR č. MF/1678/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky – nevydanie vnútornej smernice spôsobu tvorby a použitia rezerv a nevykonanie dokladovej inventúry rezerv,
- porušenie § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – nevykonanie inventarizácie v plnom rozsahu,
- porušenie § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole - nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly pri právnych úkonoch, t.j. pri vystavovaní objednávok. Nevykonaním predbežnej finančnej kontroly došlo aj k porušeniu internej smernice.

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

V súčasnej dobe prebiehajú kontroly v subjektoch MŠ Nešporova 28, v ZŠ Polianska 1 a v ZŠ Považská 12.

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

² § 18 ods. 4 Štatút mesta Košice

B Všeobecné odporúčania vyplývajúce z kontrolnej činnosti

- zvážiť aktualizáciu súčasnej koncepcie poskytovania grantov a dotácií mestom Košice a ním zriadeného Fondu zdravia a nadácie Pro Cassovia s ohľadom na obmedzené finančné zdroje a účel ich použitia. Pri príprave programového rozpočtu mesta na rok 2017 riešiť otázku financovania aktivít zameraných na verejno-prospešné, všeobecno-prospešné účely, na deti a mládež prostredníctvom grantovej schémy DAMKO, n. f. Fond zdravia mesta Košice a Nadácie Pro Cassovia.
- u všetkých škôl a školských zariadení overiť dodržiavanie povinností správcu majetku podľa § 14 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí – zápis v katastri nehnuteľností,
- usmerniť rozpočtové organizácie, aké interné smernice musia mať spracované,
- zvážiť zmenu pravidiel hospodárenia s majetkom tak, aby poskytovanie a prenájom majetku mesta na reklamné účely bolo riešené centrálné,
- navrhnúť vhodný spôsob riešenia pavilónu „C“ v Stredisku sociálnej pomoci mesta Košice pre rozšírenie služieb poskytovaných seniorom.

C Podnety verejnosti

- Podnet fyzickej osoby týkajúci sa „hracích automatov v blízkosti základnej školy v MČ Košice – Poľov“. V zmysle § 10 ods. 5 zákona č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách licencie na prevádzkovanie hazardných hier a dozor nad ich prevádzkovaním na území mestskej časti vykonáva mestská časť. Z tohto dôvodu bol podnet postúpený dotknutej MČ, ktorá riešila podnet v súčinnosti s Daňovým úradom Košice IV, ktorý následne vykonal kontrolu certifikovaným meradlom a nezistil žiadne porušenie zákona o hazardných hrách.
- Podnet poslanca Mestského zastupiteľstva v Košiciach vo veci „porušenia Štatútu mesta Košice na X. zasadnutí MZ v Košiciach, ktoré sa konalo 14. marca 2016 v bode 6“. Poslancovi bola zaslaná odpoveď, že schválené uznesenie nie je možné posudzovať ako porušenie Štatútu mesta Košice, pretože kritériá, na základe ktorých bolo ocenenie „Čestný občan mesta Košice“ udelené, neboli v rozpore s kritériami uvádzanými v § 92 štatútu.
- Podnet od fyzickej osoby týkajúci sa spoločnosti Mestské lesy Košice a.s., ktorá dlhodobo neodpovedala občanovi a neposlala mu požadované stanovisko. Podnet bol zaslaný danému mestskému podniku a právnemu a majetkovému oddeleniu MMK, ktorí následne podnet doriešili.
- Podnet od poslanca Mestského zastupiteľstva v Košiciach týkajúci sa „prešetrovania hospodárnosti a efektívnosti vynaložených verejných finančných prostriedkov na externé právne služby v BPMK, s.r.o.“, následne rozšírený na hospodárnosť pri zabezpečovaní právnych služieb ďalších spoločností a organizácií mesta. Tento podnet je v stave analýzy.
- Podnet týkajúci sa bezpečnosti detí v ZŠ, kde sa pri hlavnom vchode nachádzal čiastočne neuzavretý a poškodený príklop do bývalej kotolne a nedokončené oplotenie. Prvá časť podnetu je vyriešená, druhá časť podnetu bude doriešená v dohľadnej dobe.
- Právnická osoba upozornila na nezákonné konanie spoločnosti Register obchodných spoločností s.r.o. Bratislava, ktorá ponúka služby pri zadávaní reklamy a hneď zasiela návrhy zmlúv vrátane faktúry. Podnet bol ukončený.

D Ostatná činnosť vyplývajúca zo zákonov a iných predpisov

- účasť na Odbornej konferencii pre hlavných kontrolórov miestnej a regionálnej samosprávy s organizačnou garanciou Združenia obcí regionálneho vzdelávacieho centra Martin v dňoch 04. – 06. apríla 2016,
- pracovné rokovanie so zástupcami Združenia hlavných kontrolórov dňa 26. apríla 2016,
- účasť na zasadnutí majetkovej komisie.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -