

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

Číslo spisu: A/2014/18789

V Košiciach, 27. 08. 2014

S P R Á V A
o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice
od XXV. rokovania 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 Štatútu mesta Košice § 18 ods. 4 od predchádzajúceho riadneho rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného dňa 16. 06. 2014.

(A) Kontrolná činnosť bola vykonaná v týchto subjektoch:

- Košice – Európske hlavné mesto kultúry 2013, n. o.
- Dopravný podnik mesta Košice, a. s., Stredisko – Umývacie centrum,
- Mesto Košice, Tr. SNP č. 48/A, Košice – Magistrát mesta Košice,

Kontroly boli zamerané na kontrolu hospodárenia, nakladania s majetkom, príjmových a výdavkových položiek, nákladov a výnosov, dodržiavania zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom 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. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, zákona č. 530/2003 Z. z. o obchodnom registri v znení neskorších predpisov, zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, zákona č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení, zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňoví poriadok), zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, zákona č. 222 / 2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty, zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, zákona č. 618/2003 Z. z. o autorskom práve a právach súvisiacich s autorským právom, VZN č. 131 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území mesta Košice, VZN č. 103 o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a v školských zariadeniach, ktorých zriaďovateľom je mesto Košice.

Zhrnutie kontrolnej činnosti¹:

➤ **Košice – Európske hlavné mesto kultúry 2013, n. o., Kukučínova 2, Košice**

Zistenia z kontroly účtovných dokladov vyplýva pre organizáciu Európske hlavné mesto kultúry 2013, n. o. dôslednejšie dodržiavať zákony a predpisy a to:

- zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty § 74 ods.1 písm. f), kde faktúra vyhotovená osobou podľa § 72 musí obsahovať množstvo a druh dodaného tovaru alebo rozsah a druh dodanej služby,
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve § 10 ods. 1, kde účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať svoje náležitosti,
- internú smernicu č. 1/2013 - Obeh a kontrola účtovných dokladov,
- zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly sa zo zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom.

Organizácia by sa mala v budúcnosti zamerať hlavne na vysporiadanie umeleckých diel z hľadiska vlastníckych práv a majetku.

➤ **Dopravný podnik mesta Košice, a. s., Stredisko - Umývacie centrum, Bardejovská 6, Košice**

- Evidencie spotreby PHM vysokotlakového čistiaceho stroja neboli vykonávané dôsledne.

¹ § 12 - § 25 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite

- Zariadenie nebolo účtovne evidované v elektronickom systéme Orfeus, mesačné vyhodnotenia a porovnávanie normovanej a skutočnej spotreby PHM sa nevykonávali od času zaradenia stroja do prevádzky v mesiaci december 2001.
- Určenie normovanej spotreby PHM vychádzalo z technickej dokumentácie stroja s normou spotreby na 1 hod/5,9kg vykurovacieho oleja a vedúcim umývacieho centra bolo stanovené na umytie motora 0,63 l motorovej nafty a umytie podvozku na 1,53 l motorovej nafty, čo nebolo v súlade s platnými vnútropodnikovými smernicami, nakoľko norma nebola protokolárne určená povereným zamestnancom a schválená riaditeľom techniky a údržby.
- Pri porovnávaní normovanej a skutočnej spotreby PHM vychádzala kontrolná skupina z údajov registračnej pokladnice umývacieho centra, normy spotreby určenej vedúcim umývacieho centra, výdajok materiálu PHM a vystavených daňových dokladov zmluvným partnerom a vnútropodnikovej fakturácie, nakoľko prevádzkový denník stroja neobsahoval hodnoverné, overiteľné a merateľné údaje.
- Vzhľadom na nemožnosť objektívne zistiť presné vstupné údaje o množstvách PHM na začiatku kontrolovaného obdobia, ako aj čas potrebný na realizáciu jednotlivých pracovných úkonov, ktoré závisia od veľkosti vozidla, miery jeho znečistenia ako aj činnosti samotnej obsluhy stroja, výsledky kontroly poukazujú na možnosť neoprávneného nakladania s prebytkami PHM v objeme 300,78 l za obdobie 17 mesiacov.

➤ **Mesto Košice, Tr. SNP č. 48/A, Košice – Magistrát mesta Košice**

Spracovanie stanovísk k predaju majetku v zmysle platných predpisov a kontroly stanovenia výšky odpredaja ceny. Kontrola bola zameraná na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s majetkom mesta. Kontrola sa týkala prenájmov majetku mesta, predajov majetku, zriadenie vecných bremien, zámen nehnuteľností, určenie spôsobu prevodu nehnuteľností, zverenia majetku, odňatie majetku. Kontrola nezistila nedostatky.

Bližšie informácie o kontrolných zisteniach sú uvedené v Správe o výsledkoch kontrol², ktorá je súčasťou tejto správy³ a prílohu tvorí prijaté opatrenie na nápravu nedostatkov. V súčasnosti sa vykonáva následná finančná kontrola v Centre voľného času, Košice, ktorá je v záverečnej fáze. Začína ďalšia následná finančná kontrola v Dopravnom podniku mesta Košice, a. s., ktorá je zameraná na kontrolu hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek výnosov a nákladov za obdobie roka 2013. Zároveň plán kontrolnej činnosti navrhujeme doplniť o výkon kontroly, týkajúcej sa výberu miestnych daní v zmysle zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Ide o daň za ubytovanie a daň za užívanie verejného priestranstva.

(C) Podnety verejnosti

- **Žiadosť o prešetrenie postupu vo veci spísania zápisníc z ústneho pojednávania na oddelení správy daní**
Kontrola zápisníc preukázala, že tieto zápisnice majú obsahovú náplň ako to vyžaduje § 19 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní.
- **Sťažnosť vo veci používania interných tlačív a vo veci ohlásenia zániku k miestnemu poplatku**
Sťažnosť bola postúpená na kanceláriu primátora.
- **Sťažnosť vo veci podania oznámenia, týkajúceho sa poplatku za komunálny odpad**
Sťažnosť bola postúpená na kanceláriu primátora.
- **Sťažnosť vo veci riešenia sťažností**
Sťažnosť postúpená na kanceláriu primátora.

² § 18f odsek 1 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

³ § 18 ods. 4 Štatút mesta Košice

- **Žiadosť o prešetrenie postupu kontrolórky MČ Košice – Vyšné Opátske vo veci poplatku za hrobové miesto**

Hlavný kontrolór nie je nadriadeným orgánom kontrolórov mestských častí.

- **ANONYM – Podnet vo veci osobitného príspevku MŠ Bystrická 34, Košice – Pereš**

Na základe anonymných podnetov doručených Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice dňa 6. júla 2014 a 14. júla 2014 týkajúcich sa pomerov v materskej škole Bystrická 34 v mestskej časti Košice – Pereš bola vykonaná kontrola výberu a používania dobrovoľného rodičovského príspevku, ako aj dochádzky riaditeľky materskej školy a tiež boli prešetrené ďalšie informácie uvádzané v podnetoch.

Kontrolné zistenia:

Prijímanie detí do materskej školy sa riadi usmernením aktuálnym vždy na každý nový školský rok, ktoré vydáva zriaďovateľ mesto Košice, oddelenie strategického rozvoja, referát školstva, športu a mládeže. Usmernenie je vydávané v súlade s príslušnou legislatívou upravujúcou problematiku výchovy a vzdelávania (zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní, vyhláška Ministerstva školstva Slovenskej republiky č. 306/2008 Z. z. o materskej škole). Riaditelia materských škôl sú povinní postupovať pri prijímaní detí do materských škôl podľa podmienok stanovených v usmernení.

Čo sa týka dochádzky riaditeľky materskej školy, mesačný výkaz dochádzky kontroluje a jeho správnosť podpisom potvrdzuje za mesto ako zriaďovateľa vedúci referátu školstva, športu a mládeže. Okrem základnej výmery dovolenky, ktorá je pre učiteľov materských škôl vrátane riaditeľov týchto škôl a ich zástupcov osem týždňov v kalendárnom roku, patrí podľa § 54 ods. 1 písm. a) zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch pedagogickému zamestnancovi a odbornému zamestnancovi pracovné voľno s náhradou funkčného platu v rozsahu päť pracovných dní v kalendárnom roku na kontinuálnom vzdelávaní podľa tohto zákona a v zmysle § 54 ods. 1 písm. b) ďalších päť pracovných dní na prípravu a vykonanie prvej atestácie alebo druhej atestácie.

V jednom z podnetov je namietaná aj skutočnosť, že s deťmi na vychádzky chodieval ako sprievod okrem učiteľky aj upratovačka. V zmysle § 7 ods. 4 vyhlášky Ministerstva školstva Slovenskej republiky č. 306/2008 Z. z. pri vyššom počte detí alebo pri činnostiach, ktoré si vyžadujú zvýšený dozor, riaditeľ zabezpečí ďalšieho zamestnanca materskej školy, ktorý pod vedením učiteľa dbá na bezpečnosť detí. Vyhláška teda neurčuje, či ďalším zamestnancom musí byť výhradne pedagogický zamestnanec.

Tvrdenia ohľadne fyzického ubližovania deťom a nevhodného správania a nevhodnosti verbálneho vyjadrovania zo strany riaditeľky materskej školy nie je možné preveriť z pozície hlavného kontrolóra. V tejto veci odporúčame obrátiť sa na Štátnu školskú inšpekciu s podnetom.

Čo sa týka zriadenia webového sídla, MŠ Bystrická 34 je materskou školou bez právnej subjektivity, nemá zriadené webové sídlo, potrebné informácie je možné získať z webového sídla zriaďovateľa t.j. mesta Košice.

Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 103 o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a v školských zariadeniach, ktorých zriaďovateľom je mesto Košice (nariadenie o určení výšky príspevku v školách a školských zariadeniach) v § 3 ods. 1 stanovuje za pobyt dieťaťa v materskej škole príspevok zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy mesačne na jedno dieťa vo výške 15,00 eur. Materská škola Bystrická 34 v zmysle tohto nariadenia vyberá určený mesačný príspevok. Tento je vedený v účtovníctve materskej školy a je pravidelne odvádzaný na účet zriaďovateľa. Okrem tohto príspevku materská škola vyberá mesačný dobrovoľný rodičovský príspevok odsúhlasený Združením rodičov školy pri Materskej škole Bystrická 34, Košice.

Kosenie vonkajších priestorov materskej školy je zabezpečované zriaďovateľom, mestom Košice, dvakrát ročne na základe objednávky zriaďovateľa. Realizované je mestskou príspevkovou organizáciou Správou mestskej zelene.

Záver:

Podľa kontrolných zistení materská škola Bystrická 34, Košice, vyberá dobrovoľný rodičovský príspevok, ktorý slúži nielen na financovanie exkurzií a výletov pre deti, ale napríklad aj na nákup hygienických potrieb, čistiacich prostriedkov či úhradu nákladov za drobné opravy. Dobrovoľný rodičovský príspevok vyberá v mesačných platbách riaditeľka školy. Prijatie rodičovského príspevku potvrdzuje vydaním príjmového pokladničného dokladu obsahujúceho pečiatku materskej školy napriek skutočnosti, že tieto finančné prostriedky nie sú súčasťou účtovníctva materskej školy. Príjmový pokladničný doklad s pečiatkou organizácie však musí byť zaúčtovaný a vedený v účtovníctve, v opačnom prípade dobrovoľný príspevok tvorí nezaúčtovaný príjem.

Odporúčania:

Odporúčame, aby bol výber dobrovoľného rodičovského príspevku upravený vhodným spôsobom buď tak, aby bol zabezpečený súlad s § 7 a § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a aby tvoril oficiálny príjem mesta ako zriaďovateľa materskej školy, alebo ošetriť výber dobrovoľného rodičovského príspevku právne cez darovacie zmluvy medzi Združením rodičov školy pri Materskej škole Bystrická 34, Košice, a mestom Košice. Na zváženie dávame prípadnú legislatívnu úpravu na zabezpečenie jednotného postupu pri výbere a účele použitia tohto príspevku.

(D) Ostatná činnosť vyplývajúca zo zákonov a iných predpisov

- ✓ Účasť na XIX. Sneme Združenia hlavných kontrolórov miest a obcí SR

Ing. Hana Jakubíková
Hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -