

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

Číslo spisu: A/2015/14709

V Košiciach, 08. 06. 2015

S P R Á V A
o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice
od III. 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 27. 4. 2015.

A Kontrolná činnosť bola vykonaná v týchto subjektoch:

- Mestská polícia Košice
- ZŠ Krosnianska 2, 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.

Zhrnutie kontrolnej činnosti¹:

➤ **Mestská polícia**

Kontrolné zistenia uvedené v správe majú charakter nedostatkov, ktoré poukazujú na potrebu zvýšenej dôslednosti pri rutinných úkonoch, čo má v konečnom dôsledku za následok porušenie ustanovení zákonov. Ide napríklad o nedostatky v náležitostiach, týkajúce sa inventúrnych súpisov podľa § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v náležitostiach skladových kariet, použitie nesprávneho skladu pre skladové zásoby. Tiež bolo zistené, že výdavkové pokladničné doklady nemali náležitosti v zmysle §10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Zároveň nebola vykonaná predbežná finančná kontrola podľa § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaný subjekt nemal ku kontrolným zisteniam námietky a prijal opatrenia na ich nápravu.

➤ **ZŠ Krosnianska 2, Košice**

Kontrolné zistenia uvedené v správe poukázali na tieto nedostatky:

1. niektoré zmluvy uzatvorené ako zmluvy o krátkodobom nájme nebytových priestorov sú uzatvorené na dobu nájmu, kedy podľa ustanovenia § 2 bod 3 Pravidiel prenajímania majetku majú byť zmluvami o dlhodobom nájme nebytových priestorov,
2. v niektorých nájomných zmluvách chýba dátum podpisu nájomnej zmluvy, čím nie je jasné kedy zmluva nadobudla platnosť,
3. smernica a zásady o obehu účtovných dokladov nie sú spracované v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
4. opravy účtovných záznamov nie sú vykonávané v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
5. v dňoch 27.3.2014 a 4., 5. a 8.9.2014 bol prekročený denný limit pokladne,

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

6. kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 40 ods. 3, ods. 17 a § 43 ods. 8 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,
7. používaná metodika a výstup zo systému, ktorý sa používa v kontexte ŠJ, nezabezpečuje úplný, verný a pravdivý stav účtovníctva kontrolovaného subjektu. Ide o porušenie § 7 ods. 1 a 2, § 8 ods. 3, § 12 ods. 2b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
8. zásoby školskej jedálne sa neučtujú podľa § 36 ods. 8 opatrení MF/16786/2007-31 Ministerstva financií Slovenskej republiky, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

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 kontrolovaných subjektov.

Prebieha následná finančná kontrola v BPMK zameraná na kontrolu hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek výnosov a nákladov za obdobie roka 2014 v kontexte s podnetom poslancov MZ v Košiciach zo dňa 27.3.2015. Kontrola je rozdelená na dve etapy. Prvá etapa kontroly, ktorá prebieha v tomto období sa zamerala na kontrolu podnetov uvedených v poslaneckom podnete, ktorý bol do zahájenia kontroly doplnený o ďalšie doplňujúce podnety od poslancov ešte pred samotným otvorením kontroly, ktorí mali požiadavku zúčastniť sa na kontrole. Poslancom mestského zastupiteľstva mesta Košice je umožnené sa zúčastniť sa na kontrole. Druhá etapa sa bude týkať hospodárenia s majetkom mesta, vybranými nákladmi a výnosmi BPMK s.r.o. za rok 2014. Do dnešného dňa bola vykonaná kontrolná činnosť v tomto rozsahu:

- mesačné záznamy o prevádzke vozidla v priemere 19 vozidiel za obdobie rokov 2011 – 2014,
- objednávky, vyšlé faktúry, kontrola úhrad za obdobie rokov 2011 – 2014,
- príjemky a výdavky zo skladu súvisiace s obdobiami realizácie prác v rokoch 2011 – 2014 na daných nehnuteľnostiach uvedených v podnete v nadväznosti na zamestnancov vykonávajúcich tieto práce (13 zamestnancov)

Ďalej bude kontrole podrobené, či materiál vydaný zo skladu bol použitý na zákazku, na ktorú bol vydaný.

Prebiehajúca kontrola na ZŠ Hroncová je zameraná na kontrolu hospodárenia a nakladania s majetkom a vybraných položiek príjmov a výdavkov. V prípravnej fáze je kontrola na EHMK n.o.

B Podnety verejnosti

❖ Podnet – doručovanie výmeru dane z nehnuteľnosti

Kontrolou daného podnetu sa preukázalo, že zo strany správcu dane Mesta Košice nedošlo ku svojvoľnému stanoveniu podmienok doručovania a neoprávnenému zásahu do práv daňovníka.

❖ Podnet na vykonanie kontroly zákonnosti – verejné obstarávanie – Veterinárne asanačné služby na území mesta Košice.

Podnet je v stave riešenia.

❖ Sťažnosť, týkajúca sa postupu pracovníkov prepravnej kontroly pri kontrole cestovných lístkov na náhradnej linke X7

Sťažnosť bola postúpená na riešenie kancelárii primátora.

❖ Žiadosť o prešetrenie postupu pri výbere nájomcu poľovníckeho revíru Sivec

Žiadosť bola postúpená na vybavenie kancelárii primátora.

❖ Podnet na preverenie uchádzača na verejnom obstarávaní v zmysle §26 ods.1 písm. g) Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní. Podnet je v stave riešenia

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

³ § 18 ods. 4 Štatút mesta Košice

- ❖ **Sťažnosť, nesúhlas a žiadosť o zjednanie nápravy k vyhodnoteniu stanovísk a pripomienok s návrhom rozhodnutia o stanovisku k pripomienkam k zmenám a doplnkom územnoplánovacej dokumentácie – ÚPN Z Kavečany 2014**

Podnet je v stave riešenia (kancelária primátora) a bol zaslaný na vedomie hlavnému kontrolórovi.

- ❖ **Žiadosť o kontrolu v BPMK** – podnet v stave riešenia
- ❖ **Podnet na vykonanie kontroly hospodárnosti a efektívnosti pri dodržaní povinností zamestnanca v BPMK** - podnet v stave riešenia
- ❖ **Žiadosť o prešetrovanie postupu riaditeľa ZŠ Slobody 1 Košice pri ustanovovaní členov Rady školy ZŠ Slobody 1, Košice a vymenovanie nových členov** - Žiadosť bola postúpená na Oddelenie školstva.

C Ostatná činnosť vyplývajúca zo zákonov a iných predpisov

- Zabezpečenie úloh vyplývajúcich zo Zákona č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Dňa 1. januára 2015 nadobudol účinnosť zákon č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti. Zamestnávateľ je povinný zabezpečiť plnenie zákonom ustanovených povinností najneskôr do 1. júla 2015. Podľa § 11 zamestnávateľ, ktorý zamestnáva najmenej 50 zamestnancov, a zamestnávateľ, ktorý je orgánom verejnej moci, je povinný určiť osobitnú organizačnú zložku alebo osobu (ďalej len „zodpovedná osoba“), ktorá plní úlohy zamestnávateľa podľa odsekov 4 až 7 a § 12 cit. zákona. Zodpovedná osoba, ktorú určil orgán verejnej moci, plní tieto úlohy aj vo vzťahu k rozpočtovej organizácii alebo príspevkovej organizácii, ktoré sú v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti, vo vzťahu k štátnemu podniku, ktorého je zakladateľom, a vo vzťahu k akciovej spoločnosti so 100 % majetkovou účasťou štátu, ku ktorej vykonáva akcionárske práva, ak tieto právnické osoby zamestnávajú menej ako 50 zamestnancov; orgán verejnej moci môže určiť, že bude plniť úlohy podľa odsekov 4 až 7 a § 12 aj vtedy, ak táto právnická osoba zamestnáva najmenej 50 zamestnancov. V prípade mesta Košice a rozpočtových, príspevkových organizácií zriadených mestom je zodpovednou osobou hlavný kontrolór mesta Košice.

Ide o oznámenie vo veci protispoločenskej činnosti v rámci organizácií, ktorých je zriaďovateľ Mesto Košice, zamestnancami týchto organizácií.

Oznamovateľom je fyzická osoba, ktorá v dobrej viere urobí oznámenie hlavnému kontrolórovi mesta Košice, ktorý je zodpovednou osobou podľa § 11 ods. tohto zákona.

Pod oznámením sa rozumie uvedenie skutočností, o ktorých sa fyzická osoba dozvedela v súvislosti s výkonom svojho zamestnania, povolania alebo funkcie a ktoré môžu významnou mierou prispieť alebo prispeli k objasneniu závažnej protispoločenskej činnosti alebo k zisteniu alebo usvedčeniu jej páchatel'a. Oznamovanie protispoločenskej činnosti sa nepovažuje za porušenie zmluvnej povinnosti zachovávať mlčanlivosť ani za porušenie povinnosti zachovávať mlčanlivosť podľa osobitného zákona, ak ide o povinnosť vyplývajúcu z výkonu zamestnania, povolania, postavenia alebo funkcie a nejde o povinnosť mlčanlivosti.

Podnetom sa rozumie:

- Oznámenie vrátane anonymného oznámenia,
- Neanonymné podanie fyzickej osoby o inej protispoločenskej činnosti ako závažnej protispoločenskej činnosti, o ktorej sa dozvedela v súvislosti s výkonom svojho zamestnania, povolania, postavenia alebo funkcie.

Oznámenie alebo podnet, ktorý bude poukazovať na konanie, ktoré je priestupkom alebo iným správnym deliktom bude postúpené príslušnému správnomu orgánu.

Závažnou protispoločenskou činnosťou je niektoré z nasledujúcich protiprávných konaní:

- Niektorý z trestných činov poškodzovania finančných záujmov Európskych spoločností podľa § 261 až 263 Trestného zákona,
- Trestný čin machinácie pri verejnom obstarávaní a verejnej dražbe podľa § 266 Trestného zákona,

- Niektorý z trestných činov zneužívania právomoci verejného činiteľa alebo marenie úlohy verejným činiteľom,
- Niektorý z trestných činov korupcie podľa Trestného zákona (prijímanie úplatku, podplácanie, nepriama korupcia, volebná korupcia),
- Trestný čin, za ktorý Trestný zákon ustanovuje trest odňatia slobody s hornou hranicou trestnej sadzby prevyšujúcou tri roky,
- Alebo správny delikt, za ktorý možno uložiť pokutu s hornou hranicou vo výške najmenej 50 000 €.

Inou protispoločenskou činnosťou sa rozumie konanie, ktoré je priestupkom alebo iným správnym deliktom, za inú protispoločenskú činnosť sa považuje aj konanie, ktoré nie je priestupkom alebo iným správnym deliktom, ale pôsobí negatívne na spoločnosť.

Oznámenie, podnet alebo podanie môže fyzická osoba podať :

- Doručením podnetu do podateľne MMK na adresu: ÚHK MMK, TRIEDA SNP č. 48/A, 040 01 Košice v uzatvorenej obálke s označením „Hlavný kontrolór“, takýto podnet sa neotvorený postupuje na ÚHK MMK,
- Osobne na ÚHK MMK, Trieda SNP č. 48/A, 040 01 Košice,
- Elektronicky na adresu hlavnykontrolormesta@kosice.sk (24 hodinový prístup),
- Vhodením oznámenia, podania alebo podnetu do schránky umiestnenej vo vestibule MMK, Trieda SNP 48/A, 04001 Košice, ktorá bude označená: “Podnety s oznamovaním protispoločenskej činnosti“, schránku vyberá poverený zamestnanec ÚHK mesta Košice minimálne trikrát do týždňa.

Ide o novú povinnosť hlavného kontrolóra, k povinnostiam hlavného kontrolóra uvedených v § 18 d a 18 f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a na základe usmernenia Ministerstva vnútra SR sa Vám predkladá smernica na schválenie v zmysle § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

- Pracovné rokovanie Košickej regionálnej sekcie ZHK SR,
- Pripomienkovanie nového zákona o finančnej kontrole v rámci legislatívneho konania na Ministerstve financií. Ide o nový zákon o finančnej kontrole, ktorý má nahradiť súčasný zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. V tomto prípade zanikne priebežná, predbežná a následná kontrola a má ju nahradiť základnou finančnou kontrolou, administratívnou kontrolou, kontrolou na mieste. Pripomienkové konanie bolo ukončené.
- Plán kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice na II. polrok 2015:
 - Kontrola hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek nákladov a výnosov v spoločnosti Tepelné hospodárstvo, s.r.o. za obdobie roka 2014.
 - Kontrola hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek príjmov a výdavkov v príspevkovej organizácii – K13 – Košické kultúrne centrá za obdobie roka 2014.
 - Kontrola hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek príjmov a výdavkov v dvoch základných školách alebo v školských zariadeniach za obdobie roka 2014.
 - Kontrola stavu zásob vo vybraných školských jedálňach pri základných školách a zásob v základných školách počas školského roka 2014/2015.
 - Spracovanie stanovísk k predaju majetku v zmysle platných predpisov a kontroly stanovovania výšky odpredajnej ceny.
 - Vybavovanie podnetov prijatých v súlade so zákonom č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a Zásadami podávania, preverovania a evidovania podnetov súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti v meste Košice.

Ing. Hana Jakubíková
hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -