

Mestská časť Košice - Sever, Festival. námestie č.2, Košice
Ing. Jana Nováková, hlavná kontrolórka Mestskej časti Košice – Sever

Podľa § 18f, odst.1 písmena d, zákona č.369/1990 o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov, predkladám Miestnemu zastupiteľstvu MČ Košice Sever

Správu o činnosti kontrolórky v období od 14. 9. 2011 do 7. 12. 2011

1/ Kontrola aktivít HOKEJOVÉ MESTEČKO a AMFIK

Predmetom kontroly boli zmluvné vzťahy, ekonomika, sponzoring a personálne zabezpečenie, týkajúce sa aktivít Hokejové mestečko a Amfik.

Kontrolované obdobie : od 1.1.2011 do 1.9.2011

Kontrolované aktivity Hokejové mestečko aj Amfik sa uskutočnili v areáli prírodného kina Amfiteáter, ktoré je vo vlastníctve mesta Košice.

Zmluvou č. 226/2005 o zverení majetku mesta do správy, vlastník Mesto Košice zveruje do správy správcovi nehnuteľnosti mestskej časti Košice - Sever budovu Ekran v objekte Amfiteátra a objekt prírodného kina Amfiteátra s príslušenstvom za účelom jeho správy a údržby. Podľa tejto zmluvy správca nehnuteľnosti bol okrem iných zmluvných podmienok, povinný

- nehnuteľnosť poistiť,
- pri usporiadaní a realizácii podujatí v objekte Amfiteátra zabezpečiť **režim prevádzky sociálnych zariadení**,
- v prípade prenajatia predmetu správy tretím osobám, správca je povinný predložiť vlastníkovi dve kópie nájomnej zmluvy, a to 1 x Oddeleniu správy majetku a 1 x Finančnému oddeleniu MMK, a to v lehote 30 dní od podpísania nájomnej zmluvy.
- správca môže uzatvárať nájomné a podnájomné zmluvy na dobu neurčitú, a na dobu určitú len v súlade s **§ 3 Pravidiel prenajímania majetku mesta Košice**.

Kontrolné zistenie :

Zverený majetok mestská časť poistila, a to nasledovným dokladom o poistení :

Poistná zmluva číslo 411 007 561 účinná od 02.05.2009 (0,00 h) uzavretá medzi

Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s. a MČ Košice - Sever, v zastúpení : JUDr. Andrea Takáčová, starosta. V zozname nehnuteľného a hnutel'ného majetku je Amfiteáter v hodnote 4 385 019,4 €.

Počas konania aktivity Hokejové mestečko MČ Košice - Sever prenajala časť priestranstva prírodného kina niekoľkým podnikateľským subjektom, za účelom poskytovania predaja občerstvenia, tepelne upravených jedál, predaj nápojov a suvenírov, zábavných predmetov a hračiek. Pre tento účel bolo uzatvorených **8 nájomných zmlúv**, ktoré boli uzavreté na dobu určitú, všetky boli uhradené v termíne podľa podmienok v zmluvách, výška nájomu prenajímateľ plochy zodpovedala stanovenej minimálnej výške prenájmu majetku určenej pravidlami prenajímania majetku mesta Košice.

Kontrola zmluvy o prenájme bývalej premietacej miestnosti Amfiteátra.

Táto **Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 08/2011** bola uzavretá so spoločnosťou FORTUNA SK a.s., za účelom zriadenia stávkovej kancelárie. Zmluva bola uzatvorená podľa ustanovení zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov. Podľa tohto zákona **musí** odovzdať **prenajímateľ** predmet zmluvy v spôsobilom technickom stave. Prenajímateľ

sa zaviazal odovzdať nájomcovi predmet nájmu v stave spôsobilom na dohodnutý účel užívania najneskôr 27.04.2011.

Premietacia kabína bola vo veľmi zlom technickom stave, pretože už dlhé obdobie neslúžila svojmu účelu. Prenajímateľ si objednal opravu celého objektu premietacej kabíny. Faktúry za stavebné práce vysoko prevýšili výšku nájmu za prenájom. Aby sa zefektívnili vynaložené finančné prostriedky na opravu premietacej kabíny, je vhodné opakovane prenajímať uvedený objekt na podobné účely pri organizovaní aktivít v objekte amfiteátra.

Zatiaľ konštatujem, že na opravu objektu premietacej kabíny, ako aj celého prírodného kina finančne prispelo mesto Košice účelovým transferom vo výške 33 000 €.

Zmluva za prenájom premietacej kabíny bola uzatvorená na dobu určitú, nájom vo výške 5000 € bol uhradený podľa nájomnej zmluvy. Súčasťou zmluvy bolo aj ustanovenie § 38 zákona NR SR č.222/2004, že prenajímateľ nebude k výške nájmu uplatňovať DPH, t.z. že nájom je oslobodený od DPH. Poznávam, že **MČ nie je platcom DPH.**

Vykonanou kontrolou nájomných zmlúv konštatujem, MČ Košice - Sever postupovala pri uzatváraní nájomných zmlúv v súlade s ustanoveniami § 663 a nasledujúcimi Občianskeho zákonníka, so Zákonom č.138/1991 Zb. o majetku obcí, v súlade so Štatútom mesta Košice a platných **Pravidiel prenajímania majetku mesta Košice a** so Zásadami hospodárenia s majetkom MČ Košice - Sever. Podľa Pravidiel prenajímania majetku mesta Košice je ročný nájom pozemku pod predajnými stánkami 17 € za každý začatý m2 a ročný nájom za nebytový priestor pre účely stávkovej kancelárie je minimálne 27 € za 1 m2. Výška nájmu za pozemok pod predajnými stánkami, ako aj výška nájmu za prenájom nebytových priestorov je v súlade s Pravidlami / § 18 /. Pretože ide o krátkodobý prenájom, je to alikvotná časť. V nájomných zmluvách je paušálne zahrnutá aj spotreba elektrickej energie, odvoz odpadu a používanie toaliet.

Kontrola ďalších predložených zmluvných vzťahov :

Pri organizovaní podujatia Hokejové mestečko bola uzatvorená medzi Mestskou časťou Košice Sever **Zmluva o spolupráci č. 07/ 2011 s** GESS Production, s.r.o.,

Predmetom zmluvy bola vzájomná dohoda o spolupráci pri organizovaní podujatia. Zo strany mestskej časti išlo o poskytnutie areálu Amfiteátra spolu so službami spojenými s organizovaním daného podujatia.

V zmluve nebola vyčíslená finančná čiastka za poskytnuté služby. Ak by porušením záväzkov vyplývajúcich zo zmluvy vznikla škoda, je zmluvná strana, ktorá svoj záväzok porušila, povinná druhej zmluvnej strane túto škodu nahradiť. Zmluva bola uzavretá na dobu určitú. Súčasťou dohody zmluvných strán bola povinnosť MČ Košice Sever uzavrieť licenčnú zmluvu s SOZA. Mestská časť uzavrela

HROMADNÚ LICENČNÚ ZMLUVU o použití hudobných diel ich verejným predvádzaním podľa § 48 Autorského zákona č.618/2003 Z.z. so spoločnosťou SOZA – Slovenský ochranný zväz autorský pre práva k hudobným dielam. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú počas trvania podujatia Hokejové mestečko. Faktúra od SOZA- autorská odmena za licenciu na verejné použitie hudobných diel .. vo výške 120 € bola uhradená 28.4.2011.

Medzi predloženými materiálmi ku kontrole bola aj

Darovacia zmluva uzatvorená podľa § 628 Občianskeho zákonníka, v ktorej darca :

Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s. poskytne jednorazovú finančnú čiastku vo výške 660 € na úhradu časti nákladov spojených s organizovaním projektu HOKEJOVÉ MESTEČKO Košice Sever 2011. Uvedená čiastka bola poukázaná na účet MČ dňa 12.7.2011.

Prijatie daru starostom vo finančnej čiastke 660 € je v súlade so Zásadami hospodárenia s majetkom MČ Košice Sever , článok 4, odsek 3, v ktorom sa hovorí, že Nadobudnutie vlastníctva nehnuteľného majetku podlieha vždy schváleniu miestnym zastupiteľstvom. Prijatie daru vo finančnej čiastke nemusí byť schválené miestnym zastupiteľstvom. Ale musí byť zahrnuté do rozpočtu mestskej časti a použité na účel vymedzený darcom.

Konštatujem , že uvedená darovaná čiastka, ale v nesprávnej výške 666 € je rozpočtovaná v príjmovej časti schváleného rozpočtu , položka 311 Granty – sponzorstvo pre MČ a vo výdajovej časti

schváleného rozpočtu v programe 7 podporná činnosť v položke Oprava v budove MÚ a okolia zo sponzorského.

Zmluva o reklame uzatvorená medzi MČ Košice Sever a T-Systems Slovakia s.r.o. bola uzatvorená v zmysle § 269 odst.2 a nasl. zákona č.513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a zákona č. 147/2001 Z.z. o reklame. Predmetom zmluvy - zhotoviteľ : Mestská časť Košice – Sever poskytla reklamné služby a práva objednávateľovi ako hlavnému partnerovi podujatia HOKEJOVÉ MESTEČKO ...

Objednávateľ sa zaviazal za reklamné služby a práva zaplatiť dohodnutú cenu 5000 €.

Uvedená suma bola uhradená na účet MČ dňa 3.8.2011.

Súčasťou schváleného rozpočtu je príjem za reklamu položka Nedaňové príjmy, Iné príjmy z podnikania (reklama)

V rámci kontroly zmluvných vzťahov bola predložená **Zmluva o sponzorstve**. Zmluva bola uzatvorená podľa § 51 Občianskeho zákonníka. Sponzor , firma Vamex a.s., Košice poskytla sponzorský príspevok vecným plnením, a to poskytnutím tovaru v hodnote 214,09 €, podľa dodacieho listu. Sponzor dodal darovaný tovar užívateľovi od 29.4.2011 do 13.5.2011, tovar bol dodaný za účelom konzumácie počas podujatia. Išlo o nefinančné nepeňažné plnenie, preto nie je súčasťou rozpočtu. Sponzorstvo nerieši ani zákon o dani z príjmu. Pri kontrole uvedenej zmluvy konštatujem že užívateľa, MČ Košice – Sever, zastupoval Ing. Jaroslav Polaček - prednosta. Upozorňujem na skutočnosť, že podľa Zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice v § 15, odsek 3 Starosta je štatutárnym orgánom v majetkoprávných vzťahoch mestskej časti. § 17 odsek 2 Prednosta je na čele miestneho úradu, ktorého na dobu neurčitú vymenúva a odvoláva starosta. **Všetky zmluvy za mestskú časť podpisuje starosta.**

Kontrola zmlúv a dodávateľských faktúr uzatvorených v rámci **aktivity AMFIK**

Zmluva o spolupráci č. 40/2011 pri zabezpečovaní kultúrnych podujatí konaných v areáli Amfiteátra uzatvorená medzi MČ Košice Sever a Attila Boldi. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do 31.12.2011. MČ podľa zmluvy má pripraviť areál na kultúrne podujatia, uzavrieť licenčnú zmluvu so SOZA.

Hromadná licenčná zmluva so SOZA o použití hudobných diel ich verejným predvádzaním bola uzatvorená na dobu určitú od 1.6.2011 do 31.8.2011. Faktúra od SOZA vo výške **360 €** bola uhradená 26. 8. 2011.

Zmluva o prenájme DVD na verejné premietanie uzavretá medzi BONTONFILM a.s. a MČ Košice Sever. Faktúry vystavil distribútor na základe objednávky práva na tituly na verejné premietania. Faktúra vo výške **108 €** bola uhradená 4. 7. 2011.

Zmluva o požičiavaní DVD nosičov pre verejné premietanie uzatvorená medzi distribútorom Magic Box Slovakia sro a MČ Košice Sever. Štyri faktúry od distribútora v sume **96 €** boli uhradené 15.8.2011 a 30.9.2011.

Zmluva o prevode práv k použitiu filmového diela uzatvorená medzi Film Europe s.r.o. a MČ Košice Sever . Faktúra vystavená na základe objednávky práv na verejné projekcie 7 filmov v sume **420 €** bola uhradená 4.7.2011.

Faktúra od dodávateľa **Rengl Slovensko sro** v sume **168 €** vystavená na základe priloženej objednávky na expresný výlep plagátov Amfik uvádza, bola uhradená 30.9.2011.

Štyri faktúry od dodávateľa TOLFI SERVIS zvuková technika za ozvučenie v konkrétnych termínoch podľa objednávok v celkovej výške **2 700 €**, sú k 3.11. 2011 neuhradené.

Kópia pokladničného dokladu v čiastke **259 €** za dodávku plagátov od firmy COPYCENTER sro.

Kontrolou zmlúv, faktúr súvisiacich s aktivitou Amfik konštatujem, že boli realizované v súlade so zákonmi.

Kontrola fotokópií dodávateľských faktúr za stavebné práce na opravu a zabezpečenie areálu Amfiteátra pre organizovanie podujatia Hokejové mestečko a Amfik .

Jedna faktúra od dodávateľa **Pavol Schriffel – STOLÁRSTVO PROFI** ,
Faktúra je za úpravu areálu podľa rozpočtu, priložená cenová ponuka vo výške **5 978,28 €** vrátane DPH, objednávka č. 39/2011, priložený je aj dodací list.
Faktúra vyhotovená 20.4.2011, zaevidovaná na MÚ dňa 21.4.2011, **uhradená 21.4.2011**

Dve faktúry od dodávateľa **Plynomex sro Michalovce**, prevádzka Popradská 56, Košice,
Obe faktúry sú za *vodoinštalčný materiál a práce prevedené na oprave sociálnych zariadení v areáli Amfiteátra na Festiv. námestí č. 2 v Košiciach*, pri každej faktúre je priložená samostatná objednávka .
Jedna faktúra v sume **422,76 €** je vystavená 30.4.2011, zaevidovaná na MÚ 5.5.2011, **uhradená 5.5.2011**, druhá faktúra v sume **340,76 €** je vystavená dodávateľom 16.5.2011, zaevidovaná 16.5.2011, **uhradená 16.5.2011**.

Štyri faktúry od dodávateľa **Gabriel Ležák**,
Všetky štyri faktúry sú za *elektromontážne práce a dodávku materiálu podľa rozpočtových nákladov / oprava, údržba, servis / Amfiteáter, MÚMČ Košice Sever, montáž + materiál*
celková fakturovaná suma je **5 277,32 €** , pri faktúrach je priložená objednávka, súpis prác potvrdený odberateľom. Všetky štyri faktúry majú rovnaký dátum vystavenia faktúry 17.5.2011, rovnaký dátum zaevidovania na MÚ 18.5.2011, rovnaký dátum **úhrady 27.5.2011**.

Štyri faktúry od dodávateľa **ADRIA SPOL. s.r.o.**, IČO 36 840 173 sú za opravu Amfiteátra / zábradlie, betonáž, vlnkové stožiare / v celkovej výške **5 314,39 €** , k faktúre sú priložené objednávky. Všetky štyri faktúry sú vystavené v rovnakom dni 4.5.2011, zaevidované na MÚ 8.6.2011 , uhradené 11.8.2011.

Faktúra od dodávateľa **Fúra sro**, Rozhanovce
Odvoz a likvidácia odpadu v celkovej sume **338,54 €** / faktúra vystavená 31.5.2011 , zaevidovaná na MÚ 16.6.2011, uhradená 13.7.2011/, k faktúre je priložená objednávka, aj preberací list.

Faktúra od **VVS as.** za vodné a stočné, v čiastke **418,13 €**
Z celkovej sumy 3 105,59 € za vodné a stočné, uvedená výška bola vyčíslená v porovnaní s vyúčtovaním za vodné a stočné v minulých obdobiach. Faktúra bola zaevidovaná 1.8.2011, uhradená 16.8.2011.

Dodávateľ **4season sro**, Rozhanovce,
Všetkých 13 faktúr od dodávateľa podľa objednávky je za opravu „domčeka Fortuna v areáli Amfiteátra“ a za stavebné práce spojené s úpravou areálu AMFITEÁTRA v celkovej sume **11739,74€**. K jednotlivým faktúram sú priložené dodacie listy .
Všetky faktúry sú vystavené v časovom období od 18.4.2011 do 9.6.2011, prvých 5 doručených faktúr je zaevidovaných na MÚ **dňa 5.5.2011**, v ten deň sú aj **uhradené**, zvyšných 8 faktúr je zaevidovaných na MÚ dňa 3.8.2011, uhradené sú 14.10. 2011.

Faktúra od dodávateľa **FALCK Záchranná a.s.** v sume **3000 €** za zdravotné zabezpečenie akcie Hokejové mestečko. Pri tejto faktúre konštatujem, že je výhodnejšie v budúcnosti pri organizovaní verejných podujatí uzavrieť zmluvu o poskytovaní zdravotného zabezpečenia akcie s prihliadnutím na účasť verejnosti počas jednotlivých dní s možnosťou posilnenia zdravotného zabezpečenia pri výraznej návštevnosti počas podujatia.

Počas vykonávania kontroly kontrolovaný subjekt doplnil predložené doklady, odstránil nedostatky.
Konštatujem, že predložené doklady sú v súlade s ustanovením § 10, odsek 1 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Časť kontrolovaných dodávateľských faktúr bola uhradená v mesiaci apríl a najmä máj 2011 v celkovej čiastke 16 376,66 €, kedy mestská časť nemala ešte schválený rozpočet na rok 2011. Podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, § 11, mestská časť fungovala v **rozpočtovom provizóriu**. Podľa tohto ustanovenia, výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória nesmú v každom mesiaci prekročiť 1/12 celkových výdavkov predchádzajúceho rozpočtového roka. V mesiaci **máj došlo k prekročeniu** celkových výdavkov oproti rozpočtovému provizóriu o **3 329,57 €, nebol dodržaný § 11, Zákona 583/2004**.

Rozpočet mestskej časti bol prijatý na V. zasadnutí MZ MČ Košice Sever dňa 9.6.2011, uznesením č. 33/2011 a všetky výdaje a príjmy uskutočnené počas rozpočtového provizória boli zúčtované s rozpočtom. Príjmy za Hokejové mestečko boli rozpočtované v schválenom rozpočte, v kategórii 210 Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku, príjem za reklamu v čiastke 5000 € a príjmy za nájomné zmluvy sú v položke 212 Príjmy z vlastníctva, príjmy z prenájmu budov, garáží a ost. ... Výdaje za Hokejové mestečko **neboli samostatne rozpočtované** a boli zúčtované do schváleného rozpočtu, do programu 7, Podporná činnosť, položka 8 Oprava v budove MÚ a okolia. Táto položka vo schválenej výške 15 000 € bola **už ku 30.6.2011 prekročená**, čerpaná na 110,40 %, pretože obsahovala zúčtované úhrady faktúr za projekt Hokejové mestečko.

Na odporúčanie finančnej komisie, miestne zastupiteľstvo na VIII. zasadnutí MZ MČ Košice - Sever uznesením č. 56/2011 uložilo prednostovi MÚ vyňať všetky doklady týkajúce sa projektu Hokejové mestečko a Amfik z čerpania rozpočtu mestskej časti a vytvoriť samostatnú položku na tento projekt, určený termín bol do 15.10.2011. Pri kontrole čerpania a plnenia rozpočtu k 31.10.2011 konštatujem, že v rámci programu č. 4 Kultúra a šport, podprogram 4 Kultúrna spolupráca, boli vytvorené položky Hokejové mestečko s čerpaním vo výške 36 553 € a položka Amfik uvádza s čerpaním vo výške 1 411 €. Celkovo táto situácia skreslila čerpanie schváleného programového rozpočtu v tomto programe, pretože schválená čiastka 4 600 € na program č. 4, bola čerpaná na 861,89 %, t.j. 39 647 €.

V zákone 583/2004 o rozpočtových pravidlách je v § 4 odsek 1 stanovené :

Rozpočet obce je základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku., a v § 13 Rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte schválené.

Nakoľko **výdaje** na podujatie Hokejové mestečko a Amfik uvádza neboli v schválenom rozpočte, neprešli rozpočtovým procesom, kontrolovaný subjekt nekonal súlade s ustanoveniami zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Pri kontrole dodržiavania **ustanovení zákona č. 25/2006 Z.z. v znení neskorších predpisov o verejnom obstarávaní** konštatujem, že z predložených podkladov ku kontrole nemôžem posúdiť na základe akých výberových kritérií boli vybraní dodávatelia prác a služieb, pri žiadnej transakcii nie je dokladované výberové konanie na porovnanie ceny. Na základe týchto zistení konštatujem, že zákon o verejnom obstarávaní č. 25/2006 Z.z. v z.n.p. nebol dodržaný.

Kontrola dodržiavania **vnútorného predpisu o obehú účtovných dokladov č. 2/2008**, ktorý je účinný od 1.1. 2008. Účelom tohto predpisu je zabezpečiť plynulosť prác pri spracovaní a zaúčtovaní účtovných dokladov, zároveň zabezpečiť úplnosť, správnosť, preukázateľnosť, zrozumiteľnosť a trvalosť vykázania a použitia finančných prostriedkov. Účtovné doklady sa preskúmajú z hľadiska vecného / súlad obsahu účtovného dokladu so skutočnosťou / , formálneho a prípustnosti / čerpanie finančných prostriedkov z rozpočtu /. Každá dodávateľská faktúra podľa tohto predpisu musí mať krycí list a platobný poukaz. Kontrolou krycích listov, aj platobných poukazov konštatujem, že neboli náležite vyplňované podľa predlohy.

Nebola vykonaná predbežná finančná kontrola, v krycom liste nebolo uvedené, či finančná operácia je v súlade so schváleným rozpočtom, so zákonom o verejnom obstarávaní a či spĺňa podmienky hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti.

V zákone č. 502/2001 Z.z. v z.n.p. o finančnej kontrole a vnútornom audite, § 5 hovorí o finančnej kontrole, ktorá sa vykonáva ako predbežná finančná kontrola, priebežná finančná kontrola a následná finančná kontrola. Ustanovenie § 6 odsek 1 **Predbežnou** finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu. Odsek 2 **Priebežnou** finančnou

operáciou možno overiť finančnú operáciu vybranú vedúcim zamestnancom orgánu verejnej správy. V odseku 3 sa hovorí, že predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu **nesmie** vykonávať kontrolný orgán.

Mestská časť nemá vypracovaný interný predpis, smernicu na vykonávanie predbežnej aj priebežnej finančnej kontroly podľa tohto zákona, a preto nevykonávala dôsledne predbežnú finančnú kontrolu. / Smernica má obsahovať, kto za čo zodpovedá, čo je potrebné zdeklarovať, ktorý referent aké doklady má doložiť, kontrolovať od zámeru objednať tovar, služby, po ich dodanie, či sú na to finančné prostriedky v rozpočte, atď, potvrdenie zamestnanca, ktorý prevzal práce, tovar, potvrdený dodací list, kontrola účtovných dokladov, faktúr, likvidácia, úhrada faktúr, je to proces, ktorý má niekoľko etáp. Priebežná finančná kontrola sa vykonáva aspoň 3 x ročne, alebo pri podozreniach, štatutár nariadi vedúcemu oddelenia vykonať priebežnú finančnú kontrolu /.

Personálne zabezpečenie aktivít.

V súvislosti s aktivitou Hokejové mestečko, boli uzatvorené Dohody o vykonaní práce v počte 8 dohôd.

Tieto dohody boli uzatvorené v súlade s § 226 Zákonníka práce, boli uzatvorené písomnou formou, dohodnutá pracovná úloha : Pomocné práce v areáli Amfiteátra podľa pokynov zamestnávateľa počas akcie „ Hokejové mestečko“, vyčistenie areálu po ukončení akcie.

Dohodnutá odmena vo výške 391,97 € za dohodnutý rozsah prác 127 hodín / 1 dohoda /
362,52 € za dohodnutý rozsah prác 120 hodín / 6 dohôd /
432,09 € za dohodnutý rozsah prác 120 hodín / 1 dohoda /

Z týchto súm MČ odvieďa 0,8 % úrazové poistenie Sociálnej poisťovni.

Všetky dohody boli vyplatené v mesiaci jún 2011.

Ekonomické zhodnotenie podujatia Hokejové mestečko a Amfik uvádza

HOKEJOVÉ MESTEČKO

Príjmová časť :	nájomné zmluvy č. 10/2011 až 17/2011	súhrn príjmov	5 305 €
	Nájomná zmluva č. 08/2011 FORTUNA		5 000 €
	Darovacia zmluva VVS a.s.		660 €
	Zmluva o reklame T – Systems Slovakia		5 000 €
	C e l k o m		15 965 €

Výdajová časť :	náklady na zabezpečenie objektu Amfiteátra, vrátane premietacej kabíny	
	oprava v areáli amfiteátra / Stolárstvo PROFI /	5 978,28 €
	oprava amfiteátra / ADRIA sro /	5 314,39 €
	oprava premietacej kabíny / fa 4seasons, sro /	11 739,74 €
	elektromontážne práce v amfiteátri	5 277,32 €
	spolu	28 309,73 €

náklady na samotnú akciu HOKEJOVÉ MESTEČKO	
faktúra od SOZA	120 €
oprava sociálnych zariadení v areáli amfiteátra	763,52 €
odvoz odpadu z amfiteátra	338,54 €
vodné, stočné	418,13 €
zdrav. pohotovosť FALCK Záchranná a.s.	3 000 €
dohody o vykonaní prác / 8 dohodárov /	2 999,18 €
úrazové poistenie 0,8 % z dohôd	23,98 €
spolu	7 663,35 €
Náklady na podujatie	c e l k o m 35 973,08 €

Výdajová časť sa zvyšuje o energie, ktoré budú vyrátané podľa dodanej faktúry.

Od 1.1.2011 obce pri prenášaní majetku odvádza 19 % daň z príjmu právnických osôb po odpočítaní adekvátnych daňovo uznaných nákladov, daň sa odvádza aj za príjem z reklám. / § 12 Zákona 595/2003 Z.z. o dani z príjmov /

Mesto Košice schválilo účelový transfer na bežné výdavky vo výške **33 000 €** na opravu a úpravu amfiteátra a jeho okolia. Finančné prostriedky poskytnuté na základe predložených faktúr, prišli na účet mestskej časti 22.9.2011.

Pri porovnávaní celkových príjmov a nákladov za podujatie konštatujem, že z ekonomického hľadiska podujatie Hokejové mestečko na základe tejto analýzy bolo **ziskové**.

Aktivita AMFIK uvádza

Náklady na danú akciu	prenájom DVD	624 €
	ozvučenie a projekcia	2 700 €
	licencia SOZA	360 €
	tlač a výlep plagátov	427 €
	c e l k o m	4 111 €

Z danej aktivity mestská časť nemala žiaden ekonomický príjem, len náklady.

Na základe kontrolných zistení konštatujem, že kontrolovaný subjekt - mestská časť, nepostupoval v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, so zákonom č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní, s vnútorným predpisom o obehu účtovných dokladov, so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Správa bola vypracovaná dňa : 25.11. 2011

Na základe kontrolných zistení navrhujem nasledovné opatrenia :

1. Vypracovať smernicu o vykonávaní finančnej kontroly predbežnej a priebežnej podľa zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite
Termín : 15.2.2012
2. Vypracovať smernicu o postupe pri obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác podľa zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov
Termín : 15.2.2012
3. Dodržiavanie vnútorného predpisu o obehu účtovných dokladov č. 2/2008
Termín : ihneď
4. Zahnúť ako samostatný podprogram do návrhu rozpočtu na rok 2012 až 2014 všetky plánované aktivity v roku 2012.

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa 29.11.2011, podľa ustanovenia § 13, odsek 2, písmeno d, zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrolovaný subjekt písomne vyjadril ku kontrolným zisteniam.

Na požiadanie, uvádzam písomné vyjadrenie kontrolovaného subjektu :

Vyjadrenie k porušeniu zákona číslo 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

Ako starosta MČ Košice – Sever si uvedomujem porušenie tohto zákona v tom zmysle, že výdaje na akciu Majstrovstvá sveta v hokeji/Hokejové mestečko neboli v schválenom rozpočte, avšak treba zdôrazniť, že ani v prvom polroku napriek mojej snahe nebol schválený rozpočet na rok 2011. Majstrovstvá sveta v hokeji sú celosvetovou akciou, ktorej termín ako starosta neviem a nedokážem presunúť tak, aby korešpondoval s termínom schválenia rozpočtu našej MČ. Celkové výdaje za 5 mesiacov rozpočtového provizória neboli prekročené, iba v konkrétnom mesiaci máj 2011 a na akciu Hokejové mestečko.

Vyjadrenie k porušeniu zákona číslo 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní

Výberové konanie na služby elektrikára nebolo možné zrealizovať z dôvodu, že k jestvujúcemu stavu elektroinštalácie neexistuje projektová dokumentácia a v minulosti ako aj v súčasnosti existuje len jedna odborne spôsobilá osoba, ktorá spravovala a realizovala elektroinštalácie práce a teda ovládala problematiku zastaralej elektroinštalácie a jestvujúcich rozvodov v amfiteátri a zabezpečovala v minulosti revízie elektroinštalácie, rozvádzačov a el. zariadení. Pre krátkosť času nebolo možné na tieto práce pripraviť výberové konanie, pretože nový dodávateľ elektroinštalčných prác by sa nestihol oboznámiť s jestvujúcou elektroinštaláciou.

Výberové konanie na drevárske práce: výroba a montáž pódia pod predajné stánky:

Boli oslovené 2 firmy, pričom realizačná firma ako jediná bola schopná vykonať dielo do 2 dní, cena bola obvyklá a primeraná trhu. V tomto prípade zohrala dôležitú úlohu aj časová tieseň.

Výberové konanie: úprava premietacieho domčeka (stavebné práce): boli doložené 2 cenové ponuky na základe obhliadky jestvujúceho zlého technického stavu objektu, z ktorých bol vybratý dodávateľ s nižšou cenou.

V oboch prípadoch kritériom na výber dodávateľa nebola len cena, ale aj termín dodania diela.

Vyjadrenie k porušeniu zákona číslo 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite

S výsledkom kontroly bolo oboznámené ekonomické oddelenie MČ. Prijaté opatrenia: na príkaz prednostu MÚ vypracuje ekonomické oddelenie interný predpis, smernicu na vykonávanie predbežnej aj priebežnej finančnej kontroly podľa zákona číslo 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Marián Gaj
starosta

V Košiciach, 1.12.2011

2/ Kontrola ZOS

Kontrolovaný subjekt : Zariadenie opatrovateľskej služby na ulici Ťahanovské riadky č. 91, ktoré sa nachádza na území Mestskej časti Košice Sever.

Dátum vykonania kontroly : 2. 11. 2011

Predmet kontroly : prevádzkové podmienky, celková úroveň zariadenia ,
úroveň poskytovania sociálnych služieb,
materiálno- technické vybavenie zariadenia
personálne zabezpečenie

Štatútom mesta Košice bola mestská časť Košice Sever poverená funkciou zriaďovateľa a správcu majetku v zariadení sociálnych služieb bez právnej subjektivity, vrátane výkonu funkcie zamestnávateľa v zariadení opatrovateľskej služby na Ťahanovských riadkoch č. 91 / § 62 odsek 3 /.

Podľa **Zákona 448/2008 o sociálnych službách** v § 36 Zariadenie opatrovateľskej služby
Odsek 1 V zariadení opatrovateľskej služby sa poskytuje sociálna služba *na určitý čas* plnoletej fyzickej osobe, ktorá je odkázaná na pomoc inej fyzickej osoby, ak jej nemožno poskytnúť opatrovateľskú službu.

Odsek 2 V zariadení opatrovateľskej služby sa

- a) poskytuje
1. pomoc pri odkázaní na pomoc inej fyzickej osoby
 2. sociálne poradenstvo
 3. sociálna rehabilitácia
 4. ošetrovateľská starostlivosť
 5. ubytovanie
 6. stravovanie
 7. upratovanie, pranie, žehlenie, a údržba bielizne a šatstva.
- b) utvárajú podmienky na úschovu cenných vecí.

Kontrolné zistenia :

Budova ZOS - je to dvojpodlažný starší rodinný dom, ktorý prešiel čiastočnou rekonštrukciou v minulých rokoch. Klienti sú v piatich miestnostiach, z toho je jedna miestnosť pre mužov. Na každom podlaží je kúpeľňa a samostatné WC pre mužov aj ženy.

V suterénnych priestoroch sa nachádza okrem dvoch izieb aj práčovňa so sušiarňou a ošetrovňa. Na vyvýšenom prízemí sú tri miestnosti pre klientov, jedna miestnosť pre personál a nachádza sa tu miestnosť s kuchynským zariadením, v ktorom sa pripravuje dovezená strava. Vybavenie kuchynky bolo nepostačujúce, nezodpovedal počet tanierov pre všetkých klientov. Je to ľahko a rýchlo rozbitný materiál, finančne menej náročný, a preto doporučujem doplniť počet tanierov pre všetkých klientov, s prípadnou rezervou niekoľkých tanierov navyše.

V čase kontroly bolo zariadenie plne vyťažené. Kapacita 14 klientov bola naplnená.

Z celkového počtu klientov ani jeden klient nie je samostatne chodiaci, všetci sú imobilní.

Pri osobnom rozhovore s niektorými klientmi bola vyjadrená spokojnosť s prostredím aj so stravou.

Čistota prostredia, ako aj celková hygiena bola v uspokojujúcom stave.

Podľa zákona o sociálnych službách / Zákon 448/2008 / sa v zariadení opatrovateľskej služby poskytuje sociálna služba na určitý čas. Klientov pre ZOS obsadzuje magistrát mesta Košice, niektorí klienti sú v zariadení oveľa dlhší čas ako jeden rok, dokonca aj niekoľko rokov.

Aj keď sú miestnosti vkusné, primerane vybavené, postele vyhovujúce, prostredie pre dlhšie časové obdobie je pre klientov deprimujúce. V budove nie je výťah, nie je tu ani vyvýšená terasa, alebo balkón, na ktorom by mohli klienti tráviť určitý čas.

V okolí budovy je upravená záhrada s altánkom. Pretože klienti sú imobilní, záhradu nevyužívajú. Doporučujem, aby sa určitými technickými úpravami umožnil aspoň niektorým klientom počas pekného počasia pobyt na čerstvom vzduchu.

Personál zariadenia opatrovateľskej služby pozostáva z dvoch odborných zdravotných sestier a z ôsmich opatrovateľiek. Štyri opatrovateľky sú dlhšie zamestnané v ZOS a štyri nastúpili od 1.11.2011 podľa uzatvorenej pracovnej zmluvy. Kontrolou pracovných zmlúv neboli zistené nedostatky podľa zákona o sociálnych službách, všetky opatrovateľky absolvovali akreditovaný opatrovateľský kurz a obe zdravotné sestry spĺňajú požadované odborné vzdelanie pre vykonávanú funkciu. S oboma boli uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti, pretože prichádzajú do styku s finančnými prostriedkami klientov aj s ich cennými osobnými vecami. Jedna zdravotná sestra je vedúcou ZOS a druhá je jej zástupkyňou. Obe nastúpili koncom októbra 2011.

Pri ošetrovaní klientov v ZOS vzniká okrem bežného komunálneho odpadu aj nebezpečný odpad, ktorý musí byť samostatne likvidovaný. Súčasťou kontroly bolo prekontrolovanie zmluvy s prepravcom nebezpečného odpadu. Zmluva č. 385/2003 na prepravu a likvidáciu nebezpečného odpadu bola uzatvorená s firmou MEDISERVIS Košice, s.r.o., dodatkom č. 2 došlo k zmene prepravcu, ktorý vstupuje do celého zmluvného vzťahu. Nový prepravca Ondrej Slot EKOSERVIS, IČO 4144771. Podľa výpisu zo Živnostenského registra SR, má ako predmet podnikania aj Podnikanie v oblasti nakladania s nebezpečným odpadom. Prepravca odváža odpad zhruba 1 krát za tri mesiace.

Kontrolou neboli zistené nedostatky, nedošlo k porušeniu zákonov. Boli len vyjadrené odporúčenia.

3/ Vypracovala som Správu o kontrole plnenia uznesení

4/ Vypracovala som návrhu Plánu kontrolných činností na 1.polrok 2012

5/ Vypracovala som prehľad účasti poslancov na zasadnutí MR, MZ, na komisiách , konaných v mesiacoch september až november 2011

6/ Zúčastňovala som sa na zasadaniach MR , MZ a niektorých komisií

7/ Dňa 7.12. 2011 som sa zúčastnila seminára organizovaného Regionálnym vzdelávacím centrom Košice, na tému : „ Úlohy hlavného kontrolóra obce na prelome rokov .“

**8./ Zúčastnila som sa na pracovnom rokovaní Košickej regionálnej sekcie
Združenia hlavných kontrolórov miest a obcí SR, ktoré sa konalo 24. októbra 2011.**

9/ Iné činnosti / sťahovanie sa do inej kancelárie /

V Košiciach, 7. december 2011

Vypracovala : Ing. Jana Nováková, miestna kontrolórka

