

Správa
o kontrolnej činnosti kontrolóra Mestskej časti Košice - Sever
za mesiac júl až november 2016

Číslo spisu: 2016/00999/KON
Číslo záznamu: 2016/004856

V období mesiacov júl a ž decembre 2016 som na základe schváleného plánu kontrol na 2. polrok 2016 vykonal nasledujúce kontroly:

- A. Kontrola hospodárenia trhovísk Mestskej časti Košice - Sever
- B. Kontrola hospodárenia Denného centra Mestskej časti Košice – Sever.

Uvedenými kontrolami boli zistené nedostatky a preto na základe kontrolných zistení bola vypracovaná Správa č. 3/2016 o výsledkoch kontroly hospodárenia trhovísk Mestskej časti Košice - Sever a Správa č. 4/2016 o výsledkoch kontroly hospodárenia Denného centra mestskej časti Košice - Sever. Správy sú pre poslancov k dispozícii v plnom znení u kontrolóra mestskej časti.

Rozpracované sú kontroly so zameraním na kontrolu poskytovania jednorazových dávok a mimoriadnej finančnej pomoci a so zameraním na kontrolu stravovania seniorov v Mestskej časti Košice - Sever.

V predloženej správe o činnosti kontrolóra uvádzam v skrátenej podobe skutočnosti zistené ukončenými kontrolami.

A. Správa č. 3/2016 o výsledkoch kontroly hospodárenia trhovísk Mestskej časti Košice - Sever vykonanej na Miestnom úrade Mestskej časti Košice - Sever

Kontrolované obdobie: od 01.01.2015 do 30.06.2016

Začiatok kontroly: od 04.07.2016

Termín ukončenia kontroly: 17.10.2016

Kontrolou boli zistené nedostatky a preto o kontrolných zisteniach bol kontrolným orgánom vypracovaný návrh správy o výsledkoch kontroly, ktorý bol dňa 03.10.2016 predložený kontrolovanému subjektu na oboznámenie sa so správou a na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým opatreniam na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolovaný subjekt podal námietky k termínom plnenia opatrení, k určení osoby zodpovednej za plnenie opatrenia v časti V. správy, opatrenie č. 3 a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení. Kontrolný orgán námietkam v plnom rozsahu vyhovel.

Kontrola bola skončená doručením správy kontrolovanému subjektu dňa 19.10.2016.

V časti I. Všeobecné údaje o organizácii bolo kontrolou zistené, že:

1. **Mestská časť v oblasti zriadenia a správy trhovísk nemá žiadne zákonné oprávnenie a správu trhovísk vykonáva nad rámec právomoci mestskej časti.** Mestská časť porušila ustanovenie § 46 ods. 1 Štatútu mesta Košice (rozhodovanie vo veciach, ktoré sú vyhradené mestu Košice), ustanovenie § 12 ods. 1 Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 45 Trhový poriadok trhovísk na území mesta Košice (výkon správy trhovísk na území mestskej časti bez zverenia trhovísk do správy) a ustanovenie § 3 ods. 1 zákona č. 178/1998 Z. z. o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovísk miestach a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov (zriadenie trhoviska na Podhradovej bez zákonného oprávnenia).

2. **Mestská časť Košice-Sever nie je splnomocnená** zákonom o meste Košice, Štatútom mesta Košice alebo zákonom o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovísk

miestach **na prijatie Všeobecne záväzného nariadenia Mestskej časti Košice-Sever č. 47 o podmienkach predaja výrobkov** a poskytovania služieb na trhovách miestach na území Mestskej časti Košice- Sever, a preto toto všeobecne záväzné nariadenie je v celom rozsahu nezákonné.

3. Mestská časť nereagovala na zmenu zákonov po prijatí VZN č.47, čím sa toto nariadenie dostalo do rozporu so súčasne platnou legislatívou.

V časti II. Správa trhových miest, osoby oprávnené predávať výrobky a poskytovať služby na trhovách miestach bolo kontrolou zistené, že:

1. **Mestská časť prevádzkuje Trhovisko Merkúr na pozemkoch, ktoré nie sú verejným priestranstvom**, pretože Mesto Košice, ako ich výlučný vlastník, prenajalo tieto pozemky podľa osobitného zákona.

2. **V dokumentácii k vydávaniu povolení** na predaj výrobkov a poskytovanie služieb na trhovom mieste pre fyzické a právnické osoby oprávnené na podnikanie podľa osobitných predpisov **chýbajú:**

- a) kópie oprávnení na podnikanie podľa osobitných predpisov,
- b) čestné vyhlásenie žiadateľa o tom, že všetky predávané výrobky pochádzajú z jeho vlastnej pestovateľskej činnosti alebo ide o lesné plodiny,
- c) čestné vyhlásenie žiadateľa o tom, že všetky ním predávané použité výrobky sú jeho použité výrobky a predáva ich v primeranom množstve a
- c) listinné záznamy preukazujúce, že žiadateľ je vlastníkom pozemku, na ktorom uskutočňuje vlastnú pestovateľskú činnosť, alebo je nájomcom takého pozemku alebo má obdobný právny vzťah k takému pozemku.

Povolenia na predaj hrobnej výzdoby bolo vydané pre fyzickú osobu, ktorá nie je podnikateľom a ani autorom predávaného výrobku, ktorý je originálom diela alebo jeho rozmnoženinou.

Došlo k porušeniu ustanovenia § 4 ods. 4 a 5 Prílohy č. 1 k VZN MČ Košice - Sever č. 47 o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovách miestach na území Mestskej časti Košice Košice-Sever (vydanie povolenie na predaj výrobkov pochádzajúcich z vlastnej pestovateľskej činnosti fyzickým osobám, ktoré nepreukázali určené podmienky), ustanovenia § 3 ods. 4 písm. b) a c) a ods. 6 a § 10 písm. d) zákona č. 178/1998 Z. z. o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovách miestach a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov (predaj vlastných použitých výrobkov v primeranom množstve; predaj výrobkov, ktorý je originálom diela alebo jeho rozmnoženinou).

V časti III. Príjmy a výdavky rozpočtu trhových miest bolo kontrolou zistené:

1. Rozpočtovanie a sledovanie príjmov z prenájmu trhovísk bez členenia príjmov na položku za prenájom stolov a zariadení a na položku za prenájom predajnej plochy. Došlo tým k porušeniu **ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že v rozpočte mestskej časti a pri sledovaní plnenia rozpočtu mestskej časti sa neuplatňovala rozpočtová klasifikácia príjmov z trhovísk na jednotlivé podpoložky.**

2. Skutočná obsadenosť stolov v % je nižšia ako sú údaje uvedené v monitorovacej správe plnenia rozpočtu. Odporúčam dôslednejšie vypočítavať ukazovateľ obsadenosti stolov, pretože tento ukazovateľ je dôležitý pre prípravu koncepcie trhovísk v Mestskej časti Košice-Sever, napr. pre určenie plochy pre trhovisko a počtu stolov.

3. Na Trhovisku Podhradová došlo v porovnaní s rokom 2014 k výraznému poklesu príjmov z prenájmu. Prevádzka trhoviska je stratová, pričom vo výdavkoch nie je započítaná pomerná časť osobných výdavkov správcu trhu. **Odporúčam zrušiť prevádzku Trhovisko Podhradová.**

4. V bežných výdavkoch na prevádzku trhovísk nie sú zahrnuté v pomernej časti osobné výdavky správcu trhoviska (funkčný plat, odvody a príspevky do poisťných fondov, príspevky na doplnkové dôchodkové pripistenie) a ostatné výdavky (napr. cestovné náhrady, náklady na stravovanie, tvorba sociálneho fondu a iné), čo do značnej miery skresľuje údaje o rozdieloch príjmov a výdavkov.

5. Z porovnania celkových bežných príjmov a bežných výdavkov vyplýva, že mestská časť iba malú časť príjmov používa na obnovu trhovísk, najmä trhových stolov. Výsledkom je zlý technický stav predajných stolov, čo môže ovplyvniť tak záujem predávajúcich o ich prenájom, ako aj kupujúcich o nákup na jednotlivých trhoviskách. **Odporúčam, aby sa pripravila a v zastupiteľstve schválila koncepcia rozvoja jednotlivých trhovísk s dôrazom na zlepšenie podmienok prevádzkovania trhovísk tak, aby boli vytvorené primerané technické podmienky pre predávajúcich a kupujúcich.**

V časti IV. Verejné obstarávanie bolo kontrolou overované zadávanie zákazky na poskytnutie služby v oblasti nakladania s odpadmi – zabezpečenie zberu, vývozu a likvidácie iného odpadu ako komunálny s predpokladanou hodnotou zákazky v sume 16 500,- € bez DPH (rok 2015) a zadávanie zákazky na uskutočnenie stavebných prác – oprava priestorov BD ul. B. Nemcovej 22 v Košiciach – zázemie správy trhoviska a zariadenie pre osobnú hygienu s predpokladanou hodnotou zákazky v sume 4 167,- € bez DPH (rok 2016).

Boli zistené nasledujúce skutočnosti:

1. V dokumentácii zo zadávania predmetných zákaziek nie sú evidované a uchované informácie a podklady, na základe ktorých bola určená predpokladaná hodnota zákazky. Došlo tým k porušeniu ustanovenia § 5 ods. 14 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že v dokumentácii k verejnému obstarávaniu nie sú uchované aj informácie a podklady, na základe ktorých bola určená predpokladaná hodnota zákazky.

2. Písomným záznamom z vlastnej činnosti v súvislosti so zadávaním predmetných zákaziek nebolo pridelené číslo spisu a evidenčné čísla (napr. určenie predpokladanej hodnoty zákazky, definovanie predmetu obstarávania, mailová komunikácia- výzva na predloženie cenovej ponuky, preskúmanie ponúk a iné. Došlo tým k porušeniu ustanovenia § 9 ods. 9 a § 21 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že neboli evidované všetky doklady z použitého postupu verejného obstarávania.

3. Mestská časť nemá stanovené jednoznačné postupové kroky pre verejné obstarávanie a nedodržiava vnútorné predpisy pri správe registratúry, čím nie je zabezpečené písomné zachytenie jednotlivých krokov pre potrebu spätnej kontroly a ich preukaznosť. Dochádza tým k porušeniu princípu transparentnosti vo verejnom obstarávaní, ktorý patrí k základným princípom verejného obstarávania (§ 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní).

4. Zmluva o preprave a zneškodňovaní odpadu č. 21/2015 a objednávka č. 22/2016 na dodanie stavebných prác a materiálu boli v zmysle ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov zverejnené na webovej adrese mestskej časti – stránka Zverejnené zmluvy, faktúry a objednávky dňa 30.09.2015 a 29.05.2016. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

5. V súlade s ustanovením § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní bola verejným obstarávateľom vypracovaná Súhrnná správa o zákazkách za 2. štvrťrok 2015 a Súhrnná správa o za 1. štvrťrok 2016, ktoré obsahujú aj údaje o predmetných zákazkách.. Správa bola zverejnená

v profile verejného obstarávateľa dňa 30.09.2015 a 30.06.2016. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

6. Overovaním plnenia dohodnutej ceny plnenia podľa dodávateľských faktúr nebolo zistené porušenie zmluvných podmienok.

7. Mestská časť ako subjekt verejnej správy pri zadávaní predmetných zákaziek nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu, resp. základnú finančnú kontrolu. Postupmi určenými pre ich vykonávanie sa overuje hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov. Došlo k porušeniu ustanovenia § 6 ods. 1 a § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ustanovenia § 6 ods. 4 a § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že nebola overovaná hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov postupmi určenými pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly a základnej finančnej kontroly.

V časti V. Opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Prijatých je päť opatrení, v ktorých sú určené termíny ich plnenia a osoby zodpovedné za ich plnenie.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: 31.12.2017

Správa o výsledkoch kontroly bola doručená prednostovi miestneho úradu dňa 19.10.2016. Doručením správy bola kontrola ukončená.

Písomná informácia o výsledkoch kontroly bola predložená starostovi mestskej časti dňa 19.10.2016.

B. Správa č. 4/2016 o výsledkoch kontroly Denného centra mestskej časti Košice-Sever vykonanej na Miestnom úrade mestskej časti Košice-Sever

Kontrolované obdobie: od 01.01.2015 do 30.06.2015

Začiatok kontroly: od 27.09.2016

Termín ukončenia kontroly: 28.11.2016

Druh a typ kontroly: Kontrola plnenia verejnej správy, tematická kontrola

Kontrolou boli zistené nedostatky a preto o kontrolných zisteniach bol kontrolným orgánom vypracovaný návrh správy o výsledkoch kontroly, ktorý bol dňa **14.11.2016** predložený kontrolovanému subjektu na oboznámenie sa so správou a na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým opatreniam na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Kontrolovaný subjekt nepodal námietky.

Kontrola bola skončená doručením správy kontrolovanému subjektu dňa 28.11.2016.

V časti I. Všeobecné údaje bolo kontrolou zistené, že:

1. **Poslanie denného centra** definované v Štatúte denného centra Mestskej časti Košice-Sever nie je v súlade s ustanovením § 56 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej aj len „zákon o sociálnych službách“).

Hlavné poslanie denného centra je v jeho štatúte definované takto: podnecovať aktivitu seniorov a občanov s nepriaznivým zdravotným stavom, začleňovať ich do života spoločnosti a tak

ich zbavovať pocitu osamelosti, uspokojovať ich kultúrne a spoločenské potreby a podporovať ich osobné záujmy a záľuby.

Podľa ustanovenia § 56 zákona o sociálnych službách s poukázaním na ustanovenia § 12 ods. 1 písm. e) citovaného zákona **v dennom centre sa poskytuje podporná sociálna služba** počas dňa fyzickej osobe, ktorá dovŕšila dôchodkový vek, fyzickej osobe s ťažkým zdravotným postihnutím alebo nepriaznivým zdravotným stavom, rodičovi s dieťaťom alebo starému rodičovi s vnukom alebo vnučkou, a to najmä sociálne poradenstvo a zabezpečovanie záujmovej činnosti.

2. Zjavný rozpor vo vymedzení denného centra v Štatúte denného centra, v Organizačnom poriadku denného centra a Organizačnom poriadku Miestneho úradu mestskej časti Košice-Sever.

Denné centrum podľa ustanovenia čl. 4 Štatútu denného centra je organizačnou jednotkou mestskej časti bez právnej subjektivity, v ktorej podľa čl. 1 štatútu **sa poskytuje sociálna služba** počas dňa výlučne fyzickej osobe, ktorá dovŕšila dôchodkový vek, fyzickej osobe s ťažkým zdravotným postihnutím alebo nepriaznivým zdravotným stavom.

Podľa ustanovenia časti I. Organizačného poriadku denného centra Mestskej časti Košice-Sever je denné centrum účelovým zariadením Mestskej časti Košice-Sever a slúži svojim členom ako **kultúrno-spoločenské stredisko, miesto zábavy a relaxu**.

V ustanovení čl. 13 bod 3. Organizačného poriadku Miestneho úradu mestskej časti Košice-Sever je uvedené: „Mestská časť Košice – Sever prevádzkuje Denné centrum ako sociálnu službu poskytovanú ambulantnou formou v súlade so zákonom o sociálnych službách, v rámci ktorej zabezpečuje a poskytuje počas dňa fyzickej osobe, ktorá dovŕšila dôchodkový vek alebo fyzickej osobe s ťažkým zdravotným postihnutím alebo nepriaznivým zdravotným stavom: sociálne poradenstvo, záujmovú činnosť a iné činnosti a aktivity DC ustanovené v zákone o sociálnych službách.

Podľa ustanovenia § 12 ods. 1 písm. e) zákona č. 448/1998 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov denné centrum je sociálne zariadenie Mestskej časti Košice – Sever, v ktorom v sa poskytuje ambulantnou formou **podporná sociálna služba**.

3. Mestská časť Košice-Sever poskytuje podporné sociálne služby v dennom centre, ktoré sú zákonom určené mestu Košice a Mesto Košice výkon tejto samosprávnej funkcie neprenieslo na mestskú časť. **Došlo k porušeniu ustanovenia § 3 ods. 3 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov.**

4. Zriadenie denného centra, ktoré je zariadením Mestskej časti Košice - Sever bez právnej subjektivity neschválilo Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Sever, čím došlo k porušeniu ustanovenie § 14 ods. 3 písm. c) zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších predpisov.

5. V Štatúte denného centra je nesprávne uvedené, že mestská časť zriadila a prevádzkuje denné centrum v súlade so zákonom o obecnom zriadení, vnútorné členenie čl. 4 a čl. 5 štatútu denného centra nespĺňa základné požiadavky kladené na hierarchickú štruktúru interného predpisu, t. j. chýba jeho formálne členenie na odseky a pododseky, ktorým sa zabezpečuje jeho prehľadnosť a ustanovenie čl. 5 štatútu je nadbytočné a do štatútu denného centra nepatrí.

Zmocnenie mestskej časti na zriadenie denného centra nie je dané príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ale ustanoveniami zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších predpisov (viď ustanovenie § 14 ods. 3 s poukázaním na ustanovenie § 24 ods. 1 zákona o meste Košice).

Ustanovenie čl. 5 štatútu definuje členstvo v dennom centre (vznik a zánik) a samosprávu denného centra, ktorá je definovaná ako Rada seniorov (počet členov, voľba členov rady a predsedu a iné). Rada seniorov nie je orgánom denného centra a nemôže navonok reprezentovať denné

centrum. Toto ustanovenie by mohlo byť súčasťou štatútu, ak denné centrum by mestská časť zriadila napr. ako občianske združenie.

6. Vypracovanie samostatného organizačného poriadku pre denné centrum je nadbytočné a nepotrebné.

V čl. II. a III. organizačného poriadku sú definované práva a povinnosti členov klubu. Denné centrum nie je klub, ale sociálne zariadenie mestskej časti, v ktorom mestská časť poskytuje podporné sociálne služby seniorom. Ustanovenie týchto článkov je v rozpore s ustanovením čl. I. organizačného poriadku, ktoré definuje denné centrum ako kultúrno-spoločenské stredisko, miesto zábavy a relaxu. Čl. IV. obsahuje zákazy a obmedzenia pri prevádzke denného centra, čo patrí do prevádzkového poriadku a nie do organizačného poriadku.

Denné centrum ako vnútorná organizačná jednotka miestneho úradu bez právnej subjektivity je súčasťou Organizačného poriadku Miestneho úradu mestskej časti Košice-Sever, v ktorom je určená pôsobnosť denného centra vrátane obsahu činností a jeho postavenia v rámci organizačnej štruktúry úradu (podriadenosť kancelárií starostu).

V časti II. Činnosť denného centra bolo kontrolou zistené, že:

1. Vzdelávanie seniorov v jazykovom krúžku nie je záujmovou činnosťou, ktorou podľa ustanovenia § 18 zákona o sociálnych službách je kultúrna činnosť, spoločenská činnosť, športová činnosť a rekreačná činnosť, ktoré sú zamerané na rozvoj schopností a zručností prijímateľa sociálnej služby. Došlo k porušeniu ustanovenia § 15 zákona o sociálnych službách v tom, že poskytovateľ sociálnych služieb v dennom centre vykonával, zabezpečoval a utváral podmienky na jazykové vzdelávanie, ktoré nie je záujmovou činnosťou pre druh sociálnej služby – podporná sociálna služba, ktorá sa poskytuje v dennom centre.

2. Iné činnosti, ktoré sa uskutočňujú v dennom centre napr. besedy, výstavy, prednášky, výchovný koncert, zájazdy a akcie pri rôznych významných sviatkoch a udalostiach nepatria medzi činnosti, ktoré má poskytovať denné centrum, pretože nie sú odborné činnosti, obslužné činnosti alebo iné činnosti, ktoré zvyšujú kvalitu poskytovaných sociálnych služieb v dennom centre. **Došlo k porušeniu ustanovenie § 15 zákona o sociálnych službách** v tom, že mestská časť v dennom centre vykonávala, zabezpečovala a utvárala podmienky na vykonávanie iných činností, ktoré zákon pre druh sociálnej služby ktorý poskytuje (podporné sociálne služby v dennom centre) neupravuje a tieto nezvyšujú kvalitu poskytovanej sociálnej služby.

Sú to akcie a činnosti, ktoré patria najmä do oblasti kultúry. Boli realizované nie pre prijímateľov sociálnej služby, ale pre verejnosť. Výdavky na tieto činnosti sú rozpočtované a sledované v Programe č. 4: Kultúra a šport (podrobnejšie v časti III. tejto správy – bežné výdavky).

V časti III. Príjmy a výdavky rozpočtu denného centra bolo kontrolou zistené, že:

1. Príjem z členského za rok 2015 v sume 912,- € predstavuje iba 45,85 % z možného príjmu v sume 1 989,- € (počet členov krát výška členského). Skutočne príjmy z členského za rok 2016 nie je možné zatiaľ hodnotiť, pretože úhrada členského za príslušný rok nie je termínovaná.

2. Mestská časť z vlastného rozpočtu poskytla príspevok na zájazd občanom (členom denného centra so zaplateným členským), ktorí nemajú trvalý pobyt v mestskej časti, a to pri zájazde do Niregyhazy pre dvoch účastníkov spolu v sume 12,62 € a pri zájazde do Mezökövesdu pre piatich účastníkov spolu v sume 27,50 €, celkom v sume 40,12 €. **Došlo tým k porušeniu ustanovenie časti IV. Prevádzkového poriadku pre Denné centrum. tým, že z rozpočtu Mestskej časti Košice-Sever na rok 2015 bol poskytnutý finančný príspevok v sume 40,12 € účastníkom zájazdu, ktorí nemajú trvalý pobyt v Mestskej časti Košice-Sever.**

3. Kultúrne akcie, činnosť záujmových krúžkov, mimo klubové aktivity a iné kultúrne aktivity uskutočňované v dennom centre nie sú činnosťami zariadenia sociálnych služieb, ale sú to činnosti

kultúrne - spoločenského strediska. Nie sú to činnosti, ktoré sú poskytované výhradne prijímateľom sociálnych služieb. Nie sú to výdavky na podporné sociálne služby poskytované v zariadené sociálnych služieb – Dennom centre.

Časť týchto aktivít je realizovaná aj pre ostatných obyvateľov mestskej časti a mestá Košice, nielen pre seniorov v dôchodkovom veku, pričom podľa ustanovenia § 56 zákona o sociálnych službách a čl. 1 Štatútu denného centra „V Dennom centre sa poskytuje sociálna služba počas dňa výlučne fyzickej osobe, ktorá dovŕšila dôchodkový vek, fyzickej osobe s ťažkým zdravotným postihnutím alebo nepriaznivým zdravotným stavom.“ To znamená, že **to nie sú činnosti zariadenia sociálnych služieb, ale predovšetkým činnosti kultúrno-spoločenského strediska a nie sú to činnosti, ktoré sú poskytované výhradne prijímateľom sociálnych služieb.**

4. Výdavky na prevádzku objektu denného centra sú rozpočtované a sledované v Programe 6: Sociálne služby, podprogram 2: Denné centrum, prvok 6.2: Denné centrum, položky: 2 Energie, voda a komunikácie, položka 8: Materiál, položka 4: Opravy a údržba a položka 5: Ostatné služby.

Výdavky na prevádzku objektu na Obrancov mieru 2 nie sú výdavkami na sociálne služby, ale výdavkami na kultúru, šport a záujmovú činnosť občanov mestskej časti, prevažne seniorov a iných občanov mesta Košíc.

Z výsledkov overovania vybraných účtovných dokladov za rok 2015 vyplýva, že:

1. K pokladničným dokladom vyhotovených prostredníctvom ERP/VPR (elektronická registračná pokladňa; virtuálna registračná pokladňa), ktoré plnia funkciu účtovného dokladu pri účtovaní výdavkov v hotovosti, mestská časť ako účtovná jednotka nevyhotovuje ich kópie (napr. kopírovaním). Došlo tým k porušeniu **ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že účtovná jednotka vedie účtovníctvo takým spôsobom, ktorý nezabezpečuje trvalosť účtovných záznamov (účtovných dokladov).**

2. Úhrada výdavkov v hotovosti sa v účtovnej jednotke vykonáva bez predchádzajúceho schválenia výdavku napr. vystavením objednávky alebo požiadavky na zabezpečenie dodávky tovarov, poskytnutia služieb, uskutočnenia stavebných prác, krátkodobého prenájmu alebo iných finančných operácií. **Odporúčam upraviť postup pri zabezpečovaní obstarávania tovarov, služieb a stavebných prác, ktorých úhrada sa vykonáva v hotovosti interným predpisom.**

3. Písomné doklady o vyúčtovaní, ktoré sa pripájajú k výdavkovým pokladničným dokladom neobsahujú údaje o názve aktivity (napr. spoločenská akcia k záveru roka, kultúrna akcia z príležitosti MDŽ, súťaž v streľbe, tréning členov krúžku, pravidelná činnosť streleckého krúžku, kurz pamäte a pod.), dátum, čas a miesto konania akcie a údaje o počte účastníkov (je vhodné zabezpečiť preukaznosť prezenčnou listinou). **Odporúčam určiť obsah vyúčtovania akcií v internom predpise.**

4. V objednávkach je špecifikácia objednávaných služieb nedostatočná, nie sú špecifikované požiadavky na službu tak, aby bolo možné spätnou kontrolou zistiť spôsob určenia ceny za službu, a či dohodnutá cena za službu má určené kvalitatívne a kvantitatívne ukazovatele. **Odporúčam určiť povinné údaje pre vystavanie objednávky v internom predpise.**

5. K faktúram nie sú pripojené písomné doklady preukazujúce uskutočnenie akcie (dátum a čas), počet memných jednotiek (počet účastníkov, stretnutí, počet ubehnutých kilometrov, počet hodín „stojného“ dopravného prostriedku), jednotkovú cenu a cenu celkom (napr. dodací list, záznam o prevádzke motorového vozidla, interný doklad - vyhodnotenie akcie a iné). Absencia týchto údajov neumožňuje vykonať kontrolu, či fakturovaná cena je účtovaná podľa skutočných výkonov.

6. Pri zadávaní zákaziek sa nepostupuje podľa zákona o verejnom obstarávaní. Dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní je hodnotené formálne bez skutočného posúdenia procesov. Zákazky sú zadávané bez opisu predmetu zákazky, určenia predpokladanej hodnoty zákazky

a zvoleného postupu zadávania zákazky. Zákazky sú zadávané priamo konkrétnym dodávateľom bez zdôvodnenia.

7. Výkon finančnej kontroly je nesprávny. Zistené nedostatky pri výkone finančnej kontroly sú zhodné s nedostatkami, ktoré boli zistené pri výkone kontroly vnútorného kontrolného systému a vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly (Správa č. 3/2015).

Na financovanie aktivít denného centra boli z rozpočtu mestskej časti použité spolu finančné prostriedky v sume 17 510,92 €, z toho:

- 5 108,86 € z Programu 4: Kultúra a šport (záujmová činnosť krúžkov, mimo klubové aktivity),
- 12 152,00 € z Programu 6: Sociálne služby (výdavky na prevádzku budovy – energie, voda, telekomunikácie, materiál, opravy a údržba a ostatné služby, napr. odvoz odpadu) a
- 250,06 € z Programu 7: Podporná činnosť (reprezentačné starostu, výdavky na občerstvenie).

Z uvedenej špecifikácie výdavkov denného centra vyplýva, že tieto výdavky nie sú výdavkami na sociálne služby, a že denné centrum nie je zariadením na poskytovanie podporných sociálnych služieb.

Príjmy denného centra za rok 2015 sú v sume 1 418,-€, výdavky v sume 17 510,92 € a rozdiel príjmov a výdavkov v sume – 16 092,92 €.

V časti IV. Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku nedostatkov boli prijaté tri opatrenia, v ktorých sú určené termíny ich plnenia a osoby zodpovedné za ich plnenie.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: 31.12.2017

Správa o výsledkoch kontroly bola doručená prednostovi miestneho úradu dňa 28.11.2016. Doručením správy bola kontrola ukončená.

Písomná informácia o výsledkoch kontroly bola predložená starostovi mestskej časti dňa 30.11.2016.

Prílohy:

- 1) Opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku k Správe č. 3/2016 o výsledkoch kontroly
- 2) Opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku k Správe č. 4/2016 o výsledkoch kontroly