

Správa o výsledkoch kontroly kontrolóra Mestskej časti Košice - Sever za mesiac marec až máj 2018

Číslo spisu: 2018/00535/KON
Ev. číslo záznamu: HL/2018/002449

V období mesiacov marec až máj 2018 som na základe schváleného plánu kontrol na 1. polrok 2018 vykonal 2 kontroly a začal s výkonom jednej kontroly.

A. Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou Denného centra a na odstránenie príčin ich vzniku - Správa č. 3/2018

Kontrolované obdobie: od 01.02.2017 do 31.12.2017

Začiatok kontroly: 05.02.2018

Termín ukončenia kontroly: 26.03.2018

Kontrolou boli zistené nedostatky a preto o kontrolných zisteniach bol kontrolným orgánom vypracovaný návrh správy o výsledkoch kontroly, ktorý bol dňa 14.03.2018 predložený kontrolovanému subjektu na oboznámenie sa s návrhom správy a na podanie námietok k zisteným nedostatkom.

Kontrolovaný subjekt nepodal námietky. **Kontrola bola skončená doručením Správy č. 3/2018 o výsledkoch kontroly** kontrolovanému subjektu dňa 26.03.2018. Písomná informácia o výsledkoch kontroly bola predložená starostovi mestskej časti dňa 26.03.2018.

Na nápravu nedostatkov zistených následnou kontrolou Denného centra a na odstránenie príčin ich vzniku boli prijaté 3 opatrenia. Kontrolou bol zistený nasledujúci stav:

2 opatrenia sú splnené,

1 opatrenie – plnenie sa nehodnotí z dôvodu, že došlo k transformácií Denného centra seniorov ako zariadenia sociálnych služieb na Kultúrno-spoločenské centrum MČ Košice - Sever.

V roku 2017 nebola vykonaná zmena v rozpočtovaní a sledovaní plnenia rozpočtu výdavkov v Programe 4: Kultúra a šport (aktivity) a v Programe 6: Sociálne služby (prevádzkové výdavky na budovu Denného centra). Rozpočet na rok 2018 zohľadňuje nové skutočnosti, t.j. vznik Kultúrno-spoločenského centra a Senior klubu Severan. Výdavky na prevádzku budovy na ul. Obrancov mieru 184/2, Košice sú rozpočtované v Programe 4: Kultúra a šport.

Denné centrum organizovalo v roku 2015, 2016 a 2017 autobusové zájazdy do Maďarskej republiky (Nyíregyháza, Mezökövesd, Eger, Nyíregyháza). Mestská časť z vlastného rozpočtu poskytla príspevok na zájazd občanom, ktorí nemajú trvalý pobyt v mestskej časti, čím došlo k porušeniu **ustanovenie časti IV. Prevádzkového poriadku pre Denné centrum tým, že z rozpočtu Mestskej časti Košice - Sever na rok 2017 bol poskytnutý finančný príspevok v sume 49,68 € účastníkom zájazdu, ktorí nemajú trvalý pobyt v Mestskej časti Košice -Sever.**

V tejto súvislosti upozorňujem na hodnotenie spolufinancovania autobusových zájazdov pre obyvateľov mestských častí kontrolórmi Najvyššieho kontrolného úradu SR, ktorí v správe o výsledkoch kontroly vykonanej v rokoch 2013 a 2014 v troch mestských častiach mesta Košice uviedli, že táto činnosť (organizovanie a spolufinancovanie autobusových zájazdov pre ich obyvateľov) nepatrí do plnenia samosprávnych pôsobností obce/mestskej časti, na plnenie ktorých možno použiť výdavky rozpočtu obce/mestskej časti.

K faktúre č. 20170232 od firmy Ing. Štefan Uhriňák, USK Stavebno-dopravná firma v sume 300,- € je pripojená objednávka č. 59/2017 zo dňa 06.07.2017. Špecifikácia objednávky je nedostatočná. V objednávke nie je uvedený predpokladaný počet najazdených kilometrov, cena za km jazdy, predpokladaný rozsah „stojného“ v hodinách a cena za hodinu stojného. K objednávke nie je pripojený žiaden doklad, ktorý by preukazoval spôsob výpočtu dohodnutej ceny.

Na faktúre chýba údaj o evidenčnej značke a type autobusu (umožňuje spätnú kontrolu výkonu), o počte odjazdených kilometrov, o cene za kilometer a o cene spolu, počet hodín stojného, cena za hodinu stojného a cena spolu a fakturovaná čiastka spolu. Tieto údaje umožňujú

určiť cenu za prepravu a zabezpečujú, aby celková cena bola účtovaná za skutočné výkony. K faktúre nie je pripojený dodací list, na ktorom by boli uvedené údaje. Tieto údaje neobsahuje ani objednávka.

Nie je možné overiť, či fakturovaná cena je účtovaná podľa skutočných výkonov, či použitie verejných prostriedkov je hospodárne a efektívne, a či subjekt verejnej správy neumožnil dodávateľovi získať neoprávnený finančný prospech z verejných zdrojov (bezdôvodné obohatenie).

Predmetný účtovný doklad nie je preukázateľný, došlo tým k porušeniu **ustanovenia § 8 ods. 1 s poukázaním na ustanovenie § 31 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v tom, že účtovníctvo účtovnej jednotky nie je vedené preukázateľne (účtovný záznam – faktúra č. 20170232 je nepreukázateľný).**

Rovnaké skutočnosti boli zistené aj kontrolou vykonanou v roku 2016. Kontrolovaný subjekt neodstránil nedostatky uvedené v Správe č. 4/2016 o výsledkoch kontroly hospodárenia Denného centra.

Z dôvodu, že došlo k transformácii Denného centra seniorov ako zariadenia sociálnych služieb na Kultúrno-spoločenské centrum Mestskej časti Košice - Sever sa nové opatrenia nenavrhujú. V roku 2019 vykonám kontrolu hospodárenia Kultúrno-spoločenského centra Mestskej časti Košice - Sever a v jej rámci aj kontrolu hospodárenia Senior klubu Severan.

B. Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou poskytovania jednorazových dávok a mimoriadnej finančnej pomoci a na odstránenie príčin ich vzniku - Správa č. 4/2018

Kontrolované obdobie: od 01.01.2017 do 31.12.2017
Začiatok kontroly: 14.03.2018
Termín ukončenia kontroly: 09.04.2018

Kontrolou neboli zistené nedostatky a preto bola kontrolným orgánom vypracovaná Správa č. 4/2018 o výsledkoch kontroly plnenia opatrení, ktorá bola dňa 09.04.2018 doručená kontrolovanému subjektu.

Kontrola bola procesne ukončená doručením Správy č. 4/2018 o výsledkoch kontroly kontrolovanému subjektu dňa 09.04.2018. Písomná informácia o výsledkoch kontroly bola predložená starostovi mestskej časti dňa 09.04.2018.

C. Kontrola inventarizácie k 31.12.2017

Kontrolované obdobie: rok 2017
Začiatok kontroly: 19.03.2018
Termín ukončenia kontroly: kontrola k termínu spracovania tejto správy nie je ukončená

Kontrolu vykonávam mimo schváleného plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2018 v súlade s rozsahom kontrolnej činnosti a úlohami hlavného kontrolóra vymedzenými v ustanovení § 18d a § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Citované ustanovenia zákon o obecnom zriadení neurčujú hlavnému kontrolórovi konať len na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti. Plán kontrolnej činnosti nie je striktne záväzný a hlavný kontrolór môže vykonať aj iné kontroly, ktoré z objektívnych príčin bude potrebné vykonať mimo rámca plánu, a zároveň sú v súlade s rozsahom a úlohami hlavného kontrolóra v zmysle ustanovení § 18d a § 18f zákona o obecnom zriadení.

Po procesnom ukončení kontroly spracujem informáciu o výsledkoch tejto kontroly pre starostu mestskej časti a miestne zastupiteľstvo oboznámim s výsledkami kontroly na nasledujúcom zasadnutí miestneho zastupiteľstva.

V Košiciach dňa 23.05.2018

Ing. Pavol Hanušin
kontrolór mestskej časti