

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1) Denné centrum Mestskej časti Košice-Sever

Mestská časť Košice-Sever podľa platného Štatútu denného centra Mestskej časti Košice-Sever (ďalej len „Štatút denného centra“) je zriaďovateľom a prevádzkovateľom Denného centra Mestskej časti Košice-Sever (ďalej len „denné centrum“) so sídlom na ul. Obrancov mieru 2, Košice.

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. Celá činnosť v dennom centre má povzbudzovať svojich členov k aktivite, seberealizácii, spájať ich naďalej so životom mesta, prispievať k nadväzovaniu kontaktov medzi ľuďmi, vytváraniu pocitu spolupatričnosti, a to najmä:

- a) organizovaním podujatí, prednášok, školení a akcií pre členov denného centra,
- b) organizovaním podujatí smerom k verejnosti,
- c) spoluprácou členov denného centra pri dobrovoľníckych aktivitách v prospech občanov mestskej časti a mesta Košice, osamelých seniorov,
- d) spoluprácou členov denného centra pri dobrovoľníckych aktivitách v prospech mesta alebo v prospech určených fyzických osôb - osamelých, chorých seniorov a pod.
- e) usporiadaním špeciálnych poradenstiev podľa záujmu seniorov (lekár, psychológ, právnik, soc. pracovník, historik a pod.)

Forma a rozsah sociálnej služby poskytovanej v dennom centre - ambulancia forma na určitý čas. Denne centrum poskytuje svoje služby predovšetkým občanom s trvalým pobytom v Mestskej časti Košice – Sever.

Činnosti uvedené pod písm. a) a až e) nie je možné považovať za iné činnosti, ktoré zákon o sociálnych službách neupravuje, a ktoré poskytovateľ sociálnej služby môže vykonávať, zabezpečovať alebo utvárať podmienky na ich vykonávanie, ak zvyšujú kvalitu sociálnej služby (§ 15 ods. 2 a 3 zákona o sociálnych službách).

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.

Sociálne poradenstvo podľa ustanovenia § 19 ods. 1 zákona o sociálnych službách je odborná činnosť zameraná na pomoc fyzickej osobe v nepriaznivej sociálnej situácii. Sociálne poradenstvo sa vykonáva na úrovni základného sociálneho poradenstva a špecializovaného sociálneho poradenstva.

Základné sociálne poradenstvo je posúdenie povahy problému fyzickej osoby, rodiny alebo komunity, poskytnutie základných informácií o možnostiach riešenia problému a podľa potreby aj odporúčanie a sprostredkovanie ďalšej odbornej pomoci. **Základné sociálne poradenstvo je súčasťou každej sociálnej služby poskytovanej podľa tohto zákona.**

Záujmová činnosť pri poskytovaní podpornej sociálnej služby podľa ustanovenia § 18 ods. 4 odseku 1 písm. a) šiesteho bodu a na účely odseku 1 písm. e) je kultúrna činnosť, spoločenská činnosť, športová činnosť a rekreačná činnosť, ktoré sú zamerané na rozvoj schopností a zručností prijímateľa sociálnej služby.

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“).

Denné centrum podľa ustanovenia čl. 4 Štatútu denného centra je organizačnou jednotkou mestskej časti bez právnej subjektivity. Je zriadené na dobu neurčitú. Podľa čl. 1 štatútu 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. Jeho kapacita je cca 70 miest.

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 sa poskytuje ambulantnou formou **podporná sociálna služba**.

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
- iné činnosti a aktivity DC ustanovené v zákone o sociálnych službách

Prevádzku Denného centra zabezpečujú zamestnanci MČ a sú v priamej riadiacej pôsobnosti vedúceho kancelárie starostu.“

Vo vyššie uvedenom vymedzení denného centra je zjavný rozpor. Podľa štatútu denného centra a organizačného poriadku miestneho úradu sa v dennom centre poskytuje podporná sociálna služba, čo znamená, že je sociálnym zariadením. Podľa organizačného poriadku denného centra je denné centrum kultúrno-spoločenské stredisko.

Odporúčam legislatívne správne definovať denné centrum a jeho postavenie v rámci Organizačného poriadku Miestneho úradu mestskej časti Košice-Sever a toto definovanie používať vo všetkých dokumentoch mestskej časti.

Prevádzku a činnosť denného centra podľa ustanovenia čl. 4 Štatútu denného centra riadi a usmerňuje Miestny úrad mestskej časti Košice - Sever prostredníctvom svojich odborných oddelení – kancelárie starostu, ktorá ho bezprostredne riadi a oddelenia sociálnych vecí (určený zodpovedný zástupca). Je financovaná z prostriedkov rozpočtu Mestskej časti Košice - Sever, ktorý na príslušný kalendárny rok schvaľuje Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice – Sever.

Mestská časť ako prevádzkovateľ zariadenia sociálnych predložila ku kontrole platný Prevádzkový poriadok denného centra zo dňa 14.10.2014, schválený Regionálnym úradom verejného zdravotníctva v Košiciach vrátane súhlasu s uvedením priestorov zariadenia sociálnych služieb „Denné centrum“ v objekte na Obrancov mieru 184/2 v Košiciach.

Podľa ustanovenia § 52 ods. 6 písm. b) zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov prevádzkovatelia zariadení sociálnych služieb sú povinní vypracovať prevádzkový

poriadok a predložiť ho Regionálnemu úradu verejného zdravotníctva na schválenie, ako aj návrh na jeho zmenu.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Mestská časť poskytuje ambulatnú formu sociálnej služby v dennom centre na základe zápisu do registra poskytovateľov sociálnych služieb zo dňa 22.12.2009 a zmeny zapisovaných skutočností zo dňa 26.08.2016, ktorý podľa ustanovenia § 62 zákona o sociálnych službách vedie vyšší územný celok.

V Registri poskytovateľov sociálnych služieb Košického samosprávneho kraja pod číslom 96/2009-OSV/5 sú uvedené nasledujúce skutočnosti:

Druh sociálnej služby (§ 12 zákona č. 448/2008 Z. z.): Denné centrum

Forma poskytovania sociálnej služby (§ 13 zákona č. 448/2008 Z. z.): Ambulantná

Cieľová skupina fyzických osôb: seniori

Miesto poskytovania sociálnej služby: Obrancov mieru 2, Košice-Sever

Zodpovedný zástupca: Mgr. Zdenka Sloviková

Deň začatia poskytovania sociálnej služby: 1.5.1991

Čas poskytovania sociálnej služby: Neurčitý čas

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

2) Mestská časť Košice-Sever a poskytovanie sociálnych služieb

Právne vzťahy pri poskytovaní sociálnych služieb, financovanie sociálnych služieb a dohľad nad poskytovaním sociálnych služieb upravuje zákon 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.

Mesto Košice podľa ustanovenia § 61 Štatútu mesta Košice (ďalej len „štatút mesta“) vykonáva prenesený výkon štátnej správy v sociálnej oblasti podľa osobitného predpisu (zákon č. 599/2003 Z. z. o pomoci v hmotnej núdzi v znení neskorších predpisov) a ďalšie pôsobnosti obce v tejto oblasti určené osobitným predpisom (zákon o sociálnych službách), okrem pôsobností zverených mestským častiam v ustanovení § 62 štatútu mesta.

V ustanovení § 62 ods. 1 písm. a) až písm. p) štatútu mesta určuje mesto pôsobnosť mestských častí v rámci zabezpečovania samosprávnych pôsobností mesta v sociálnej oblasti v súlade s osobitným predpisom (zákon o sociálnej pomoci).

V týchto ustanoveniach mesto nepoverilo mestské časti poskytovať sociálne služby v dennom centre, čo znamená, že Mesto Košice neprenieslo výkon samosprávnych funkcií mesta v sociálnej oblasti – poskytovanie podporných sociálnych služieb v dennom centre určených mestu zákonom o sociálnych službách na Mestskú časť Košice-Sever.

Ide o prenesený výkon samosprávnych funkcií mesta v sociálnej oblasti, ktoré sú určené mestu zákonom o sociálnych službách a mesto výkon tejto samosprávnej funkcie štatútom mesta neprenieslo na Mestskú časť Košice-Sever.

Mestská časť Košice-Sever (ďalej len „mestská časť“) podľa ustanovenia § 2 ods. 2 zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o meste Košice“) vykonáva samosprávu v rozsahu zverenom týmto zákonom a Štatútom mesta Košice. Vo zverenom rozsahu má postavenie obce.

Podľa ustanovenia § 74 štatútu mesta, ak tento štatút neurčuje inak, všetky pôsobnosti, ktoré osobitné predpisy určujú obciam, patria do pôsobnosti mesta.

Poskytovateľom sociálnej služby podľa ustanovenia § 3 ods. 3 zákona o sociálnych službách za podmienok ustanovených týmto zákonom je obec, právnická osoba zriadená obcou alebo založená obcou, právnická osoba zriadená vyšším územným celkom alebo založená vyšším územným celkom (ďalej len „verejný poskytovateľ sociálnej služby“) a iná osoba (ďalej len „neverejný poskytovateľ sociálnej služby“).

Mestská časť Košice-Sever porušila ustanovenie § 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 tým, že poskytuje podporné sociálne služby v dennom centre, ktoré sú týmto zákonom určené mestu Košice a Mesto Košice výkon tejto samosprávnej funkcie neprenieslo na mestskú časť.

Mesto Košice v ustanovení § 62 ods. 2 a ods. 3 štatútu mesta poverilo Mestskú časť Košice-Sever vykonávaním opatrovateľskej služby a vykonávaním funkcie zriaďovateľa a správcu majetku vrátane výkonu funkcie zamestnávateľa v zariadení opatrovateľskej služby bez právnej subjektivity na Ťahanovských riadkoch č. 91, čo znamená, že mestská časť pri vykonávaní opatrovateľskej služby a pri poskytovaní sociálnych služieb v zariadení opatrovateľskej služby vykonáva samosprávne pôsobnosti obce v súlade s ustanovením § 45 ods. 1 Štatútu mesta Košice (prenesenie výkon samosprávnych funkcií mesta na mestskú časť).

3) Základné organizačné a riadiace normy, smernice, interné predpisy a zmluvy

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole nasledujúce základné organizačné a riadiace normy:

- 1) Štatút denného centra Mestskej časti Košice-Sever zo dňa 11.11.2014
- 2) Organizačný poriadok Denného centra Mestskej časti Košice-Sever zo dňa 11.11.2014
- 3) Prevádzkový poriadok pre Denné centrum zo dňa 14.10.2014
- 4) Rozhodnutie Regionálneho úradu verejného zdravotníctva so sídlom v Košiciach č. 2014/05070-04/HŽP zo dňa 30.10.2014, ktorým RUVZ súhlasil s uvedením priestorov zariadenia sociálnych služieb „Denné centrum“ s miestom výkonu na 1. PP a 1. NP objektu Obrancov mieru 2 v Košiciach do prevádzky a schválil prevádzkový poriadok zariadenia sociálnych služieb „Denné centrum“ vypracovaný účastníkom konania dňa 14.10.2014.
5. Zmluva č. 186/2005 o zverení majetku mesta do správy zo dňa 18.04.2005 uzatvorená medzi Mestom Košice a Mestskou časťou Košice-Sever.

Overovaním predložených dokumentov boli zistené nasledujúce skutočnosti:

Štatút denného centra Mestskej časti Košice-Sever vydal starosta mestskej časti bez prerokovania a schválenia Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Košice-Sever s účinnosťou od 31.03.2016 (odo dňa jeho podpísania), ktorým sa v celom rozsahu zrušilo znenie predchádzajúce štatútu zo dňa 11.11.2014. Na webovej stránke mestskej časti je však zverejnený Štatút denného centra Mestskej časti Košice-Sever zo dňa 11.11.2014.

Odporúčam zverejniť na webovej adrese mestskej časti platný Štatút denného centra Mestskej časti Košice-Sever.

Štatút ako vnútorný predpis pri zriadení denného centra ako organizačnej jednotky mestskej časti bez právnej subjektivity, nahrádza zriaďovaciu listinu, ktorú by mestská časť vydala, ak by denné centrum zriadila ako zariadenie mestskej časti s právnou subjektivitou (viď ustanovenie § 9 ods. 9 zákona o sociálnych službách).

V úvodnej časti sa uvádza: „Mestská časť Košice – Sever v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v súlade so zákonom 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 zriadila a prevádzkuje Denné centrum.“

Zriadenie denného centra ako organizačnej jednotky mestskej časti bez právnej subjektivity nie je dokumentované číslom uznesenia miestneho zastupiteľstva, ktorým zastupiteľstvo denné centrum zriadilo. Znamená to, že zriadenie denného centra miestne zastupiteľstvo neschválilo.

Zriadenie denného centra a vydanie jeho štatútu je možno považovať za dôležitú otázku miestneho významu, ktorá zásadným spôsobom ovplyvňuje samosprávu mestskej časti, napr. programový rozpočet, rozšírenie rozsahu poskytovaných sociálnych služieb, organizačnú štruktúru miestneho úradu s dopadom na stav zamestnancov mestskej časti, určenie objektu na prevádzkovanie a iné. Rozhodovanie o týchto otázkach je vyhradené miestnemu zastupiteľstvu.

Miestne zastupiteľstvo podľa ustanovenia § 14 ods. 3 písm. c) zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších predpisov schvaľuje najdôležitejšie úkony týkajúce sa hospodárenia a nakladania s majetkom mestskej časti a so zvereným majetkom a kontroluje hospodárenie s ním.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 14 ods. 3 písm. c) zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších predpisov v tom, že zriadenie denného centra, ktoré je zariadením Mestskej časti Košice - Sever bez právnej subjektivity neschválilo Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Sever.

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). Predmetné ustanovenie k tomu, čo má štatút ako vnútorný predpis obsahovať, **je nadbytočné a do štatútu denného centra nepatrí**. 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.

Denné centrum je zriadené podľa zákona o sociálnych službách, ktorý v ustanovení § 3 ods. 1 písm. a) a ods. 2 určuje, že účastníkmi právnych vzťahov podľa tohto zákona je prijímateľ sociálnej služby, ktorým je fyzická osoba, ktorej za podmienok ustanovených týmto zákonom sa poskytuje sociálna služba.

Okrem toho vyššie uvedené ustanovenie čl. 5 je v rozpore s ustanovením čl. 4 štatútu, kde je uvedené: „DC je zariadením Mestskej časti Košice - Sever bez právnej subjektivity. Prevádzku a činnosť DC riadi a usmerňuje Miestny úrad Mestskej časti Košice - Sever prostredníctvom svojich odborných oddelení – kancelárie starostu, ktorá ho bezprostredne riadi, a oddelenia sociálnych vecí.“

Obsah štatútu denného centra je možné odvodiť od ustanovenia § 9 ods. 9 zákona o sociálnych službách, kde sa uvádza: „Obec alebo vyšší územný celok, ktorý zriadil alebo založil právnickú osobu na účely poskytovania sociálnej služby v zariadení a neverejný poskytovateľ sociálnej služby v zariadení sú povinní určiť v zriaďovacej listine alebo vo vnútornom predpise, ak sa zriaďovacia listina nevydáva, druh a formu poskytovanej sociálnej služby a názov zariadenia, predmet jeho činnosti a jeho odborné zameranie, a ak je to účelné a vhodné, aj cieľovú skupinu fyzických osôb.“

Tieto požiadavky na obsah vnútorného predpisu „štatútu“ sú obsiahnuté v ustanovení čl. 1 až 4 a čl. 6.

Ďalej uvádzam, že 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).

Konštatujem, že 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 pod odseky, ktorým sa zabezpečuje jeho prehľadnosť. Je pritom treba dbať na vnútornú súvislosť a správny sled dôležitých a menej dôležitých vecí.

Odporúčam Štatút denného centra mestskej časti Košice-Sever prepracovať a štatút preložiť na schválenie miestnemu zastupiteľstvu.

Organizačný poriadok Denného centra Mestskej časti Košice-Sever vydal starosta mestskej časti dňa 31.03.2016 v zmysle ustanovenia § 15 zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších predpisov a § 13 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v súlade so Štatútom Denného centra Mestskej časti Košice – Sever.

Ustanovenie § 15 zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších predpisov a § 13 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov upravujú právomoci starostu (starosta rozhoduje vo všetkých veciach správy mestskej časti, ktoré nie sú zákonom alebo štatútom vyhradené miestnemu zastupiteľstvu; vydáva pracovný poriadok a organizačný poriadok miestneho úradu a poriadok odmeňovania zamestnancov mestskej časti;)

Odvolávka na ustanovenie § 13 zákona o obecnom zriadení je nezákonná, pretože podľa ustanovenia § 24 ods. 1 zákona o meste Košice, na mesto Košice a tým aj na mestské časti sa vzťahujú ustanovenia zákona o obecnom zriadení len vtedy, ak zákon o meste Košice neustanovuje inak.

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., 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.

Okrem vyššie uvedených skutočností konštatujem, že 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). **Vypracovanie samostatného organizačného poriadku pre denné centrum považujem za nadbytočné a nepotrebné.**

Odporúčam organizačný poriadok denného centra zrušiť z dôvodu závažných legislatívnych nedostatkov.

Prevádzkový poriadok pre Denné centrum bol vypracovaný dňa 14.10.2014 a schválený Regionálnym úradom verejného zdravotníctva so sídlom v Košiciach dňa 30.10.2014. Obsah prevádzkového poriadku a jeho súlad so všeobecne záväznými predpismi hodnotil Regionálny úrad verejného zdravotníctva so sídlom v Košiciach pri jeho schvaľovaní.

Na webovej stránke mestskej časti (Denné centrum/Dokumenty) sú zverejnené nasledujúce dokumenty:

1. Uznesenie MZ 162/2012 – prevádzka Senior domu
2. Pravidlá používania preukazu člena Senior domu
3. Pokyny k úhrade členského
3. Registračný formulár denné centrum
2. Registrácia v dennom centre na Severe
3. Pravidlá pre vydanie členských preukazov pre členov Senior domu na Severe zo dňa 19. novembra 2013

4. Pokyny k úhrade členského poplatku v Dennom centre MČ Košice – Sever zo dňa 11.11.2014

Z ich názvov vyplýva, že sa buď sa nepoužíva rovnaká terminológia, a to prevádzka Senior domu, preukaz člena Senior domu, registračný formulár denné centrum, pokyny k úhrade členského poplatku v dennom centre alebo v tomto objekte pôsobia dva rôzne subjekty.

Odporúčam uvedené dokumenty zrušiť a vypracovať nové v nadväznosti na celkové legislatívne doriešenie Denného centra Mestskej časti Košice-Sever.

Zmluvou č. 186/2005 o zverení majetku mesta do správy vlastník Mesto Košice zverilo do správy Mestskej časti Košice-Sever predmet správy, a to nehnuteľnosti zapísané na LV č. 11620 v k. ú. Severné mesto (budova číslo súpisné 193 na ulici Obrancov mieru na parcele č. 2855 a parcelu č. 2855 zastavaná plocha o výmere 319 m²) za účelom jeho správy a údržby na dobu neurčitú. Účel využitia budovy v zmluve nie je špecifikovaný a preto zriadenie a prevádzkovanie denného centra vo zverenej nehnuteľnosti je v súlade so zmluvou.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

4) Organizačné členenie, počty zamestnancov

Prevádzku a činnosť denného centra podľa ustanovenia čl. 13 bod 3. platného Organizačného poriadku miestneho úradu Mestskej časti Košice-Sever zabezpečujú zamestnanci MČ v počte dvoch zamestnancov, z toho:

- zamestnanec v pracovnom zaradení odborný referent kancelárie starostu v priamej riadiacej pôsobnosti vedúceho kancelárie starostu, ktorý podľa popisu pracovnej činnosti koordinuje prácu, činnosť a zabezpečuje činnosť denného centra a

- zamestnanec v pracovnom zaradení referent vodič opatrovateľskej služby v priamej riadiacej pôsobnosti vedúcej oddelenia sociálnych vecí, ktorý podľa popisu pracovnej činnosti zabezpečuje a dohliada na prebiehajú činnosť seniorov (poradenstvo, záujmová činnosť).

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

5) Počty členov denného centra a úhrada členského

Podľa čl. 5 Štatútu denného centra členom denného centra sa môže stať každý občan, ktorý má trvalý pobyt v mestskej časti Košice - Sever a dovŕšil dôchodkový vek, alebo je osobou s ťažkým zdravotným postihnutím alebo nepriaznivým zdravotným stavom.

Členom DC sa môže stať aj občan, ktorý nemá trvalý pobyt na území MČ Košice – Sever, dovŕšil dôchodkový vek, je fyzickou osobou s nepriaznivým zdravotným stavom. Tento člen sa môže zúčastňovať všetkých aktivít DC MČ Košice – Sever, avšak aktivity a činnosť tohto člena nie sú finančne podporované z miestneho rozpočtu MČ Košice – Sever.

Členstvo v DC vzniká vyplnením registračného formulára a zaplatením členského. Členské sa platí za kalendárny rok. Členstvo v DC je dobrovoľné. Evidenciu členov vedie MČ Košice - Sever.

Podľa podkladov poskytnutých kontrolovaným subjektom je stav v evidencii členov a úhrade členského nasledujúci:

Počet členov Denného centra				Úhrada členského		
Stav k	Spolu	MČ Sever	Iná MČ	Spolu	MČ Sever	Iná MČ
01.01.15	548	478	70			
31.12.15	591	483	108	272	224	48
30.06.16	618	501	117	211	176	35

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že úhrada členského za kalendárny rok je nízka a za rok 2015 uhradilo členské iba 46 % z celkového počtu členov.

Dôvodom môže byť aj skutočnosť, že v žiadnom z dokumentov členstvo v dennom centre nie je podmienené úhradou členského za kalendárny rok. Úhrada členského býva vo všeobecnosti jednou zo základných povinností člena a jeho nezaplatenie dôvodom na zánik členstva.

Nízka úhrada členského spochybňuje údaje o evidencii a aktivitách členov denného centra. V dennom centre sa nevykonáva kontrola evidencie členov založená na osobitnom zisťovaní napr. na príslušnom matričnom úrade (odhlášky a prihlášky na trvalý pobyt, kniha zomrelých) u členov, ktorí nemajú zaplatené členské za príslušný kalendárny rok do konca roka.

II. ČINNOSŤ DENNÉHO CENTRA

Podľa ustanovenia čl. 13 bod 3. Organizačného poriadku Miestneho úradu mestskej časti Košice-Sever a v súlade s ustanovením § 56 zákona o sociálnych službách denné centrum má zabezpečovať a poskytovať 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 ustanovené v zákone o sociálnych službách.

1) Sociálne poradenstvo

Sociálne poradenstvo je odborná činnosť zameraná na pomoc fyzickej osobe v nepriaznivej sociálnej situácii. Sociálne poradenstvo sa vykonáva na úrovni základného sociálneho poradenstva a špecializovaného sociálneho poradenstva. Základné sociálne poradenstvo je súčasťou každej sociálnej služby poskytovanej podľa tohto zákona (§ 19 zákona o sociálnych službách).

V dennom centre podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu je poskytované základné sociálne poradenstvo individuálne podľa záujmu, zamestnancami úradu, ktorí navštevujú za týmto účelom denné centrum.

Konkrétne prípady poskytnutia základného sociálneho poradenstva (meno a priezvisko občana, bydlisko, dátum poskytnutia, riešený sociálny problém a meno zamestnanca mestskej časti, ktorý základné sociálne poradenstvo poskytol) nebolo kontrolnému orgánu predložené.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

2) Záujmová činnosť

Poskytovateľ sociálnej služby podľa vlastného písomného vyjadrenia vykonáva, zabezpečuje a utvára podmienky na vykonávanie záujmovej činnosti v dennom centre prostredníctvom nasledujúcich krúžkov.

Krúžok anglického a ruského jazyka (jazykové vzdelávanie) s účasťou 31 členov

Krúžok šikovných rúk: počet členov 8, stretnutia raz týždenne, v pondelok.

Bowling: počet členov 20 (nie je pevne stanovený), stretnutia mimo denného centra, každý druhý pondelok.

Maliarsky krúžok: počet členov 20, stretnutia v priestoroch denného centra v utorok a vo štvrtok.

Zdravotné cvičenie: počet členov 13, v spolupráci so Regionálnym úradom verejného zdravotníctva, cvičenie v suteréne denného centra pod odborným dohľadom raz za týždeň, vo štvrtok.

Joga: nový krúžok, od septembra 2015. Cvičenie navštevuje v pondelok cca 8 seniorov

Spevácky krúžok Konvalinka: počet členov 16, stretnutia pôvodne v pondelok, neskôr vo štvrtok. Pravidelne sa zúčastňovali aktivít konaných v DC, kde bol vhodnou časťou kultúrneho programu a reprezentoval MČ aj na podujatiach uskutočňovaných MMK.

Stolnotenisový krúžok, počet členov 12, stolný tenis sa hrá v suterénnych priestoroch denného centra denne.

Počítačový a internetový krúžok: počet členov 18, krúžok stretnutie každý utorok formou konzultácií. Seniori zvyšujú svoju počítačovú gramotnosť, čo je v dnešnej dobe nevyhnutné.

Turistický krúžok: počet členov 20, stretnutia každú druhú sobotu, túry v okolí Košíc ale aj v Tatrách.

Maďarská sekcia: počet členov 9, stretnutia každý štvrtok.

Spoločenské hry: počet členov cca 15 (nie je stály), hrá sa aj individuálne, resp. v dvojiciach. Väčšina členov hrá karty, ale je možnosť hrať aj iné spoločenské hry napr. dámu, šach, človeče, nehnevaj sa. Spoločenské hry prispievajú k rozvoju pamäte, kombinačných a logických schopností, preto majú v DC svoje miesto.

Strelecký krúžok: počet členov 16, dvakrát ročne sa konajú súťaže v streľbe, krúžok funguje mimo DC na strelnici Podhradová a v Hodkovciach. Členovia sa stretávajú podľa potreby.

Na vyššie uvedených aktivitách denného centra sa zúčastňovalo v rok 2015 cca 206 členov.

V r. 2015 sa konal špeciálny krúžok nazvaný Tréning pamäte, kde pod odborným dohľadom lektorky Ing. Mokošovej sa prihlásení seniori naučili, ako sa vyhnúť zabúdaniu, ktoré prináša vek a zlepšiť schopnosť zapamätať si veci a súvislosti.

V 1. polroku 2016 v spolupráci s Regionálnym úradom verejného zdravotníctva bola pripravená prednáška a beseda na tému „Ako si trénovať mozog v seniorskom veku“.

Vzdelávanie v jazykovom krúžku nie je záujmovou činnosťou, ktorá sa vykonáva v dennom centre.

Záujmová činnosť 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.

Podľa ustanovenia § 15 ods. 1 zákona o sociálnych službách poskytovateľ sociálnej služby je povinný vykonávať odborné činnosti, obslužné činnosti a ďalšie činnosti, zabezpečovať vykonávanie týchto činností alebo utvárať podmienky na ich vykonávanie v rozsahu ustanovenom týmto zákonom, pre druh sociálnej služby, ktorý poskytuje.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 15 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 v tom, že v dennom centre vykonával, zabezpečoval a utváral podmienky na jazykové vzdelávanie, ktoré nie je záujmovou činnosťou pre druh sociálnej služby, ktorý poskytuje.

3) Iné aktivity a činnosti denného centra

V kontrolovanom období denné centrum realizovalo nasledujúce iné aktivity a činnosti:

Dva autobusové zájazdy na termálne kúpaliská v Maďarsku (Nyíregyháza, Mezökövesd).

Akcie pri rôznych významných sviatkoch, napr. novoročné stretnutie so starostom, stretnutie s jubilantmi, posedenie pri príležitosti MDŽ, Dňa Matiek a Dňa zdravia spojeného so zdravotným poradenstvom, Valentínska zábava, a iné.

Besedy a prednášky vždy podľa predchádzajúceho záujmu seniorov, najmä z oblasti zdravotnej, a sociálnej, napr. o Alzheimerovej chorobe a zdravotné poradenstvo realizované v spolupráci s Regionálnym úradom verejného zdravotníctva napr. beseda a prednáška – Bohatstvo našich minerálnych prameňov, Pitný režim seniorov. Beseda s riaditeľom ÚPSVa R p. Pavlom Mutafovom, beseda s Ing. Rudolfom Schusterom, bývalým prezidentom SR bola určená nielen pre členov klubu, ale aj pre verejnosť. Akcie sa zúčastnilo viac ako 90 návštevníkov. Beseda s generálnym konzulom Maďarskej republiky. V spolupráci s Karpatskou nadáciou séria prednášok a besied zameraných na finančné vzdelávanie seniorov.

Výstavy - výstava maliarskych prác maliarskeho krúžku, ručných prác Krúžku šikovných rúk, výstava detských výtvarných prác, výstava diel poľských výtvarníčok za ich osobnej účasti, výstava obrazov výtvarníkov K - art, výstava obrazov žien výtvarníčok z Poľska, Moldavska, Maďarska, Ukrajiny, Nemecka a Slovenska, Putovná výstava výtvarných diel – Nech kvitnú kvety nádeje.

Výchovný koncert pre deti z MŠ

Seniorská mini olympiáda DC Sever v rámci akcie Košice - Európske mesto športu

V spolupráci s Knižnicou pre deti a mládež sa konal Maratón čítania a „Gulášparty“ spojená s minigolfom.

V spolupráci s Karpatskou nadáciou akcia pod názvom „3,50 na deň“, ktorá bola spojená s ochutnávkou jedál .

9. ročník medzinárodného plenára výtvarníkov v septembri r. 2015

Z uvedených činností možno považovať za iné činnosti, ktoré zákon o sociálnych službách neupravuje a zvyšujú kvalitu sociálnej služby iba besedy a prednášky z oblasti zdravotnej a sociálnej oblasti.

Ostatné aktivity, ktoré sa uskutočňujú v dennom centre nepatria medzi činnosti, ktoré má poskytovať denné centrum, pretože nie sú to odborné činnosti, obslužné činnosti alebo iné činnosti, ktoré zvyšujú kvalitu poskytovaných sociálnych služieb v dennom centre.

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

Podľa ustanovenia § 15 ods. zákona o sociálnych službách poskytovateľ sociálnej služby je povinný vykonávať odborné činnosti, obslužné činnosti a ďalšie činnosti, zabezpečovať vykonávanie týchto činností alebo utvárať podmienky na ich vykonávanie v rozsahu ustanovenom týmto zákonom, pre druh sociálnej služby, ktorý poskytuje.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 15 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 v tom, že v dennom centre vykonával, zabezpečoval a utváral podmienky na vykonávanie iných činností, ktoré zákon pre druh sociálnej služby, ktorý poskytuje neupravuje a tieto nezvyšujú kvalitu poskytovanej sociálnej služby.

III. PRÍJMY A VÝDAVKY ROZPOČTU DENNÉHO CENTRA

1) Bežné príjmy

Bežné príjmy sú rozpočtované a sledované v hlavnej kategórii 200 Nedaňové príjmy,

kategória 220 Administratívne poplatky a iné poplatky a platby, položka 223 Poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja služieb, podpoložka 001 Za predaj výrobkov, tovarov a služieb Senior dom (Denné centrum) členské členov Denného centra a podpoložka 001 spoluúčasť seniorov na akciách Denného centra.

V tabuľke na nasledujúcej strane sú uvedené údaje o výške bežných príjmov a ich plnení v Dennom centre za rok 2015 a k 30.06.2016.

Kód zdroja	Kateg.	Polož.	Pod-položka	Ukazovateľ	Rozpočet		
					Schvál.	Skutočn.	%
2015							
41	220	223		Poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja tovarov a služieb	1 460	1 418	97,12
			01	Za predaj výrobkov, tovarov a služieb-Senior dom (Denné centrum) - členské	880	912	108,05
			01	Za predaj výrobkov, tovarov a služieb-spoluúčasť seniorov na akciách	580	506	87,24
2016							
41	220	223		Poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja tovarov a služieb	1 540	863	56,03
			01	Za predaj výrobkov, tovarov a služieb-Senior dom (Denné centrum) - členské	860	703	81,74
			01	Za predaj výrobkov, tovarov a služieb-spoluúčasť seniorov na akciách	680	160	23,53

Na základe počtu členov k 31.12.2015 (483 z mestskej časti a 108 z iných mestských častí) a výšky členského (3,- €/rok, resp. 5,- €/rok) vyplýva, že príjem z členského za rok 2015 v sume 912,- € predstavuje iba 45,85 % z možného príjmu v sume 1 989,- €.

Príjem z členského za rok 2016 za rovnakých podmienok ako v roku 2015 a vzhľadom na zvýšenie počtu členov mal byť rozpočtovaný minimálne v sume cca 2 000,- €. Skutočne príjmy z členského za rok 2016 nie je možné zatiaľ hodnotiť, pretože úhrada členského za príslušný rok nie je termínovaná.

Odporúčam určiť v štatúte úhradu členského za príslušný kalendárny rok ako podmienku členstva v klube a pevný dátum na úhradu členského.

V roku 2015 príjem zo spoluúčasti členov na úhrade výdavkov sa viaže na dva jednodenné autobusové zájazdy na termálne kúpaliská v Maďarsku. V nasledujúcej tabuľke sú uvedené údaje o počte účastníkov zájazdu a príjmoch od účastníkov zájazdu.

Termín zájazdu	Počet účastníkov			Príjem od účastníkov v €			Celkové výdavky
	spolu	MČ	mimo MČ	spolu	MČ	mimo MČ	
23.7.2015	47	45	2	246,00	230,00	16,00	542,61
28.7.2015	49	45	5	260,00	220,00	40,00	529,96

Výška príspevku na zájazd bola stanovená rozdielne pre účastníkov z Mestskej časti Košice-Sever a účastníkov z iných mestských častí (5,-€, resp. 8,- €). Všetci účastníci mali zaplatené členské na rok 2015.

2) Bežné výdavky

Bežné výdavky denného centra sú rozpočtované a sledované v programovom rozpočte mestskej časti na príslušný rok takto:

Program 4: KULTÚRA A ŠPORT

Podprogram 2: Organizácia kultúrnych aktivít v Dennom centre

Prvok 4.2: Kultúrne služby
 Funkčná klasifikácia: 08.2.0 Kultúrne služby, zo zdroja 41 vlastné príjmy.

Program 6: SOCIÁLNE SLUŽBY

Podprogram 2: Denné centrum,

Prvok 6.2: Denné centrum

Funkčná klasifikácia: 09.6.0 Vedľajšie služby v školstve, zo zdroja: 41 vlastné príjmy.

Použitie funkčnej klasifikácie 09.6.0 Vedľajšie služby v školstve v roku 2015 je nesprávne.

Správne mala byť použitá funkčná klasifikácia 10.9.0 Sociálne zabezpečenie inde neklasifikované (výdavky na správu a prevádzku organizácií vykonávajúcich poradenstvo pre jednotlivca, pár a rodinu, výdavky na správny fond sociálnej poisťovne; výdavky na iné služby sociálneho zabezpečenia, ktoré nemožno zaradiť do 10.1; 10.2; 10.3; 10.4; (10.5; 10.6; 10.7; a 10.8).

Podľa 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 (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) v rozpočte verejnej správy sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, ktorú tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia a funkčná klasifikácia. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

Funkčnú klasifikáciu ustanovuje vyhláška Štatistického úradu Slovenskej republiky, ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (pri zostavovaní rozpočtu na rok 2014 funkčnú klasifikáciu určovala vyhláška č. 195/2003 Z. z. a pri zostavovaní rozpočtu na rok 2015 a na rok 2016 vyhláška č. 257/2014 Z. z.).

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 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 tým, že v programovom rozpočte bežných výdavkov mestskej časti na rok 2015 a na rok 2016 v programe 6: Sociálne služby použil nesprávnu funkčnú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie.

2.1. Kultúra a šport

V Programe 4: Kultúra a šport sú zahrnuté výdavky uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Kód zdroja	Pod-program	Funkčná klasifikácia	Ukazovateľ	Rozpočet		
				Schválený	Skutočnosť	%
Program 4: KULTÚRA A ŠPORT						
2015						
41	2	Organizácia kultúrnych aktivít v DC				
	4.2	8.2.0	Kultúrne služby	5 108	5 108	100,00
			8 Kultúrne akcie v DC - podpora záujmových krúžkov v DC	3 009	3 009	100,00
			14 Mimoklubové aktivity seniorov	2 099	2 099	100,00
2016						
41	2	Organizácia kultúrnych aktivít v DC				
	4.2	8.2.0	Kultúrne služby	5 120	602	11,76
			8 Kultúrne akcie v DC - podpora záujmových krúžkov v DC	3 000	335	11,17
			14 Mimoklubové aktivity seniorov	2 000	267	13,35
			16 Kultúrne aktivity	120		

Z údajov v tabuľke vyplýva, že v Programe 4: Kultúra a šport sú v podprograme 2 Organizácia kultúrnych aktivít v dennom centre, prvok 4.2 Kultúrne služby rozpočtované a sledované tieto výdavky:

a) Kultúrne akcie v DC – podpora záujmových krúžkov v DC, rok 2015 výdavky v sume 3 009,- €

Záujmový krúžok - aktivita	Výdavky v €	Poznámka
Strelecký	233,22	prenájom strelnice, náboje, materiál
Maliarsky	383,89	plátno, farby
Turistický	138,29	cestovné lanovka, "mačky" na vibrámy
Tréning pamäte seniorov	350,00	2 kurzy, 10 tréningov v trvaní 90 min./trén.
Stolnotenisový	39,01	materiál
Cvičenie s cvičiteľkou	50,40	podložky na cvičenie
Jazykový krúžok	403,90	učebnice, pracovné zošity
Fotografický krúžok	21,31	materiál
Spoločenské hry	57,97	materiál
Bowling	149,91	potlač tričiek
Spevácky	249,16	jednotné oblečenie - blúzky
Ostatné	311,66	krúžková činnosť ostatná
Deň matiek	51,66	občerstvenie - chlebíčky
Posedenie seniori	569,00	občerstvenie, hudobná produkcia
S p o l u	3 009,38	

b) Mimoklubové aktivity seniorov, výdavky v roku 2015 v sume 2 099,48 €.

Výdavok	v €	Poznámka
Poistenie seniorov	187,24	2x zájazd (Nyíregyháza, Mezökövesd)
Stravné seniorov	315,55	2x zájazd (Nyíregyháza, Mezökövesd)
Vstup na kúpalisko	494,95	2x zájazd (Nyíregyháza, Mezökövesd)
Preprava osôb	570,00	2x zájazd (Nyíregyháza, Mezökövesd)
Prenájom	360,00	bowlingová dráha pre seniorov
Tričko s potlačou	120,00	kultúrne akcie
Ovocie, občerstvenie a iné	44,99	december
Materiál	6,75	lepidlo, viazací drôt
S p o l u	2 099,48	

Výdavky na poistenie seniorov, stravné seniorov, vstup na kúpalisko a preprava osôb boli uhrádzané v súvislosti s organizáciou zájazdov pre seniorov. Zájazdu dňa 23.07.2015 (Nyíregyháza) sa zúčastnilo 46 seniorov, z toho 46 seniorov z MČ Sever a dvaja seniori s trvalým pobytom mimo MČ Sever. Zájazdu dňa 28.07.2015 (Mezökövesd) sa zúčastnilo 49 seniorov, z toho 44 seniorov z MČ Sever a piati členovia s trvalým pobytom mimo MČ Sever.

V nasledujúcej tabuľke je uvedené celková výška výdavkov na uskutočnené autobusové zájazdy, výška úhrady výdavkov z príjmov od účastníkov a výšky úhrady výdavkov z rozpočtu mestskej časti celkom a na jedného účastníka zájazdu.

Termín zájazdu	Špecifikácia výdavkov				Úhrada výdavkov		Príspevok MČ na účastníka
	poistné	doprava	stravné a vstupné	spolu	Účastníci	MČ Sever	
23.7.2015	103,30	285,00	154,31	542,61	246,00	296,61	6,31
28.7.2015	83,94	285,00	161,02	529,96	260,00	269,96	5,50

Z vyššie uvedených údajov vyplýva, že mestská časť z vlastného rozpočtu poskytlá príspevok na zájazd občanom, ktorí nemajú trvalý pobyt v mestskej časti, a to pri zájazde do

Níregyházy pre dvoch účastníkov spolu v sume 12,62 € a pri zájazde do Mezökövesdu pre piatich účastníkov spolu v sume 27,50 €.

Podľa ustanovenia časti IV. Prevádzkového poriadku pre Denné centrum ... „Členom DC sa môže stať aj občan, ktorý nemá trvalý pobyt v Mestskej časti Košice-Sever ... Tento člen sa môže zúčastňovať všetkých aktivít , avšak aktivity a činnosť tohto člena DC nie sú finančne podporované z miestneho rozpočtu Mestskej časti Košice-Sever.“

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie časti IV. Prevádzkového poriadku pre Denné centrum tým, že z rozpočtu Mestskej časti Košice-Sever na rok 2015 poskytol finančný príspevok v sume 40,12 € účastníkom zájazdu, ktorí nemajú trvalý pobyt v Mestskej časti Košice-Sever.

c) Kultúrne aktivity, v roku 2016 rozpočtované v sume 120,- €, k 30.06. bez plnenia.

Výdavky na kultúrne akcie uskutočňované v dennom centre (napr. besedy, prednášky, výstavy), výdavky na podporu záujmových krúžkov v dennom centre (napr. strelecký, maliarsky krúžok, spevácky), výdavky na mimo klubové aktivity seniorov (napr. zájazdy, výlety, exkurzie, súťaže, finančné vzdelávanie seniorov), výdavky na iné kultúrne aktivity (napr. výchovný koncert, Valentínska zábava, stretnutie s jubilantmi) a výdavky na športové aktivity (napr. bowling, zimná olympiáda seniorov, seniorská mini olympiáda, joga) sú za rok 2015 v sume 5 108,86 €.

Sú to aktivity, ktoré v časti II. Prevádzkového poriadku pre Denné centrum (platné od 14.10.2014) sú definované ako spoločenské, kultúrne, poznávacie a vzdelávacie podujatia pre seniorov a denné centrum je charakterizované ako oddychové zariadenie pre seniorov s celoročnou prevádzkou.

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.“

Záujmová činnosť ako podporná sociálna služba, ktorá sa poskytuje prijímateľom sociálnej služby v dennom centre podľa príslušných ustanovení 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.

Na základe vyššie uvedených skutočností konštatujem, že činnosti a aktivity vykonávané v dennom centre nie sú činnosťami zariadenia sociálnych služieb, ktoré sa majú poskytovať výhradne prijímateľom sociálnych služieb, ale sú to činnosti kultúrno-spoločenského strediska, ktoré sa poskytujú aj iným obyvateľom (z hľadiska sociálneho statusu a trvalého bydliska).

Denné centrum Mestskej časti Košice-Sever nie je zariadením sociálnych služieb, v ktorom sa poskytujú podporné sociálne služby podľa 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.

Overovaním vybraných účtovných dokladov boli zistené nasledujúce skutočnosti:

VPD č. 481 zo dňa 06.05.2016, seniori – strelecký krúžok, v sume 88,92 €

Zaučtované na položke 637002 Konkurzy a súťaže je nesprávne, čo potvrdzuje obsah pripojených účtovných dokladov, a to:

Doklad z registračnej pokladne od firmy BRAMAR s. r. o. v sume	84,30 €
Nákup materiálu – terče silueta, formát A4, 10 ks	2,10
- asfaltový holub 45 ks v sume	9,-
- broková streľba	13,20
S p o l u - správne zatriedenie výdavku- položka 633006 Všeobecný materiál	24,30

Nájomné	- prenájom boxov na 1 hodinu	39,60
	- prenájom altánku na 1 hodinu	4,80
	- prenájom chráničov sluchu	10,80
	- prenájom okuliarov	4,80
Spolu		60,00
Správne zatriedenie výdavku – položka 636001 nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí v sume (39,60 plus 4,80 €)		
		44,40 €
Správne zatriedenie výdavku – položka 636002 nájomné za nájom častí prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení a techniky v sume (10,80 plus 4,80 €)		
		15,60 €
Doklad z registračnej pokladnice CEWE a. s.		4,62
Vyhotovenie fotodokumentácie zo strelnice		4,62
Správne zatriedenie výdavku – položka 637004 Všeobecné služby – fotoslužby.		

K dokladom z registračnej pokladnice nie sú vyhotovené kópie dokladov (kopírovanie), čím nie je zabezpečená ich trvalosť.

K výdavkovému dokladu nie je pripojená objednávka na dodanie tovaru, na krátkodobý prenájom a objednávka na poskytnutie služby alebo schválená požiadavka na nákup tovaru, na prenájom a na poskytnutie služby v hotovosti.

Na doklade s názvom „Vyúčtovanie strelecký krúžok“ sú uvedené údaje o dodávateľoch tovaru, prenajímateľovi zariadení, poskytovateľovi fotografických služieb a údaje o vykonaní predbežnej finančnej kontroly a mena a podpis zamestnanca, ktorý doklad vyhotovil, meno a podpis vedúceho ekonomického oddelenia, meno a podpis prednostu miestneho úradu, ktorý vykonal finančnú kontrolu a meno a podpis starostu, ktorý vyúčtovanie schválil.

Finančná kontrola nebola vykonaná správne. Nie je uvedené, čo bolo predmetom overovania finančnou kontrolou a chýba podpis zamestnanca zodpovedného za rozpočet. Finančná kontrola nebola vykonaná tak, aby bola dodržaný princíp finančnej kontroly označovaný ako „kontrola štyroch očí“. Finančná kontrola nebola vykonaná pred vstupom do záväzku – pri vystavení objednávky alebo schválení požiadavky na zabezpečenie akcie.

Fa č. 20150120, Ing. Mária Mokošová – MARKWILL, zo dňa 27.04.2015 v sume 175,- €

Fa č. 20150206, Ing. Mária Mokošová – MARKWILL, zo dňa 09.07.2015 v sume 175,- €

K faktúram sú pripojené objednávka č. 20/2015 zo dňa 25.03.2015 a č. 35/2015 zo dňa 01.06.2015 s textom:

„Tréning pamäti pre seniorov: prvá z dvoch etáp (2 vyučovacie hodiny/týždeň počas 10 týždňov, 5 stretnutí, jednotková cena 35,00 €) spolu 175,- €“

„Tréning pamäti pre seniorov: druhá z dvoch etáp (2 vyučovacie hodiny/týždeň počas 10 týždňov, 5 stretnutí, jednotková cena 35,00 €) spolu 175,- €“

Špecifikácia objednávok je nedostatočná. V objednávke nie je uvedený rozsah a obsah tréningu pamäte seniorov (napr. preventívny program na posilňovanie pamäti a vitality seniorov, skupinová forma, zaradenie do skupín podľa závažnosti pamäťových problémov, cyklus 10 cvičení, jedno cvičenie 90 minút, termíny tréningov, počet účastníkov tréningu a iné).

Na objednávke je uvedený text: „Výber dodávateľa bol zabezpečený v zmysle zákona o VO a interných predpisov.“ s podpisom zamestnanca zodpovedného za zabezpečenie akcie. Text je formálny. Žiaden výber sa nevykonával. Písomne nebol definovaný predmet obstarávania a určená predpokladaná hodnota zákazky, napr. na požiadavke na uskutočnenie akcie. Objedávka bola vystavená na dodávateľa, ktorý tréning pamäte seniorov vykonával v dennom centre aj v prechádzajúcom období.

Podľa textu na objednávke predbežnú finančnú kontrolu v etape prípravy finančnej operácie – pred vstupom do záväzku vykonal vedúci finančného oddelenia dňa 25.03.2015 resp. 01.05.2015, t.j. v deň vystavenia objednávok. Nie je uvedené, čo bolo predmetom

overovania finančnou kontrolou a chýba podpis zamestnanca zodpovedného za rozpočet. Finančná kontrola nebola vykonaná tak, aby bola dodržaný princíp finančnej kontroly označovaný ako „kontrola štyroch očí“.

Na faktúrach je uvedený nasledujúci text: „Na základe objednávky č. 20/2015 zo dňa 25.03.2015 Vám fakturujeme za Tréning pamäti pre seniorov – päť stretnutí (jedno v trvaní 1,5 hod)“ cena celkom 175,- € a „Kurz tréovania pamäti, množstvo 5 stretnutí, jednotková cena 35,- €, cena spolu 175,- €“

Z údajov na faktúre (dátum dodania) vyplýva, že jeden z piatich tréningov pamäte pre seniorov sa uskutočnil dňa 07.04.2015 a 09.07.2015 (čas konania nie je uvedený). Dátumy ďalších ôsmich tréningov nie sú uvedené, napr. na dodacom liste alebo internom doklade vyhotovenom zamestnancom zodpovedným za realizáciu tréningov. K faktúre nie sú doložené prezenčné listiny účastníkov tréningov. Nie je možné určiť, či tréningu pamäte sa zúčastnili tí istí účastníci, alebo dochádzalo k zmenám.

Finančná kontrola pri faktúre (ukončenie finančnej operácie) bola vykonaná dňa 30.04.2015 a 13.07.2015. Z tohto overovania vyplýva, že finančná operácia je v súlade so schváleným rozpočtom, uzatvorenými zmluvami, so zákonom o verejnom obstarávaní a že finančná operácia spĺňa podmienky hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti. Finančnú kontrolu vykonal vedúci zamestnanec (prednosta úradu). Finančná kontrola vykonaná nesprávne. Chýba meno a podpis zamestnanca zodpovedného za rozpočet. Nebola dodržaná podmienka vykonávania finančnej kontroly ako „kontrola štyroch očí“.

Úhrada výdavkov bola zaúčtovaná nesprávne na rozpočtovú skupinu výdavkov 637004 Všeobecné služby.

Správne mali byť tieto výdavky zatriedené na položku 637001 Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá, pretože samotný dodávateľ vo vlastnej faktúre definoval tréning pamäte ako „kurz tréovania pamäti“ a podľa vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie odmeny za prednáškovú činnosť patria na položku 637001 Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá.

VPD č. 1165 zo dňa 29.09.2015, krúžková činnosť, mimokrúžk. aktivity v sume 264,03 €, Zaúčtované na položke 633006 Všeobecný materiál v sume 6,75 € a na položke 637002 Konkurzy a súťaže v sume 257,28 €. Účtovanie na položke 637002 je nesprávne, čo potvrdzuje obsah pripojených účtovných dokladov, a to:

Doklad z registračnej pokladne od firmy Róbert Hanyus – RB reklama v sume 149,91 €, reklamná potlač textilu (nákup 22 ks tričiek pre krúžok bowlingu), správne zatriedenie výdavku - položka 633006 Všeobecný materiál

Doklad z registračnej pokladne od firmy Miroslav Sedlák, Poľovnícke potreby v sume 35,- € - LR náboje, správne zatriedenie výdavku – položka 633006 Všeobecný materiál

Doklad z registračnej pokladne od firmy GLOSSA s. r. o. v sume 14,40 €, nákup učebnej pomôcky dvojazyčné „PEXESO“, správne zatriedenie výdavku – položka 639009 Knihy, časopisy, učebnice, učebné pomôcky a kompenzačné pomôcky

Doklad z registračnej pokladne od firmy Dráčik DIVI, s. r. o. v sume 57,97 €, nákup spoločenských hier SCRABLE, správne zatriedenie výdavku – položka 633006 Všeobecný materiál

K dokladom z registračnej pokladne nie sú vyhotovené kópie dokladov (kopírovanie), čím nie je zabezpečená ich trvalosť.

K VPD sú priložené písomné doklady s názvom „Vyúčtovanie – mimokrúžkové aktivity v DC“ v sume 6,75 € a „Vyúčtovanie – DC Krúžková činnosť“ v sume 257,28 €.

K výdavkovému dokladu nie je pripojená objednávka na dodanie tovaru alebo schválená požiadavka na nákup tovaru v hotovosti.

Na vyúčtovacích dokladoch sú uvedené údaje o dodávateľoch tovaru a údaje o vykonaní predbežnej finančnej kontroly a mena a podpis zamestnanca, ktorý doklad

vyhotovil, meno a podpis vedúceho ekonomického oddelenia, meno a podpis prednostu miestneho úradu, ktorý vykonal finančnú kontrolu a meno a podpis starostu, ktorý vyúčtovanie schválil.

Finančná kontrola nebola vykonaná správne. Nie je uvedené, čo bolo predmetom overovania finančnou kontrolou a chýba podpis zamestnanca zodpovedného za rozpočet. Finančná kontrola nebola vykonaná tak, aby bola dodržaný princíp finančnej kontroly označovaný ako „kontrola štyroch očí“. Finančná kontrola nebola vykonaná pred vstupom do záväzku – pri vystavení objednávky alebo schválení požiadavky na zabezpečenie akcie, ale až pri ukončení finančnej operácie – úhrada záväzku.

VPD č. 1336 zo dňa 12. 11. 2015, krúžková činnosť – spevácky súbor Konvalinka, v sume 249,16 €.

Zaučtované na položke 637002 Konkurzy a súťaže. Účtovanie na položke 637002 je nesprávne, čo potvrdzuje obsah pripojených účtovných dokladov, a to:

Doklad z registračnej pokladne od firmy Galantéria PICCOLO zo dňa 30.10.2015 v sume 22,66 €, ozdoba bižutéria na blúzky pre spevokol, správne zatriedenie výdavku - položka 633006 Všeobecný materiál.

Doklad z registračnej pokladne od firmy Hong Dat Nguyen zo dňa 28.10.2015 v sume 78,- €, nákup 4 ks dámskych blúzok pre spevokol, správne zatriedenie výdavku – položka 633006 Všeobecný materiál

Doklad z registračnej pokladne od firmy Hong Dat Nguyen zo dňa 26.10.2015 v sume 148,50 €, nákup 9 ks dámskych blúzok pre spevokol, správne zatriedenie výdavku – položka 633006 Všeobecný materiál

K dokladom z registračnej pokladne nie sú vyhotovené kópie dokladov (kopírovanie), čím nie je zabezpečená ich trvalosť.

K VPD je priložený písomný doklad s názvom „„Vyúčtovanie – krúžková činnosť DC spevácky súbor Konvalinka“ v sume 249,16 €.

K výdavkovému dokladu nie je pripojená objednávka na nákup tovaru alebo schválená požiadavka na nákup tovaru v hotovosti.

Na vyúčtovacom doklade sú uvedené údaje o dodávateľoch tovaru a údaje o vykonaní predbežnej finančnej kontroly a mena a podpis zamestnanca, ktorý doklad vyhotovil, meno a podpis vedúceho ekonomického oddelenia, meno a podpis prednostu miestneho úradu, ktorý vykonal finančnú kontrolu a meno a podpis starostu, ktorý vyúčtovanie schválil.

Finančná kontrola nebola vykonaná správne. Nie je uvedené, čo bolo predmetom overovania finančnou kontrolou a chýba podpis zamestnanca zodpovedného za rozpočet. Finančná kontrola nebola vykonaná tak, aby bola dodržaný princíp finančnej kontroly označovaný ako „kontrola štyroch očí“. Finančná kontrola nebola vykonaná pred vstupom do záväzku – pri vystavení objednávky alebo schválení požiadavky na zabezpečenie akcie, ale až pri ukončení finančnej operácie – úhrada záväzku.

VPD č. 1521 zo dňa 28. 12. 2015, vyúčtovanie krúžkovej činnosti v sume 569,- €

Zaučtované na položke 637002 Konkurzy a súťaže. Účtovanie na položke 637002 je nesprávne, čo potvrdzuje obsah pripojených účtovných dokladov, a to:

Faktúra č. 2015038 a doklad z registračnej pokladne od firmy Michal Sabolčák v sume 249,- €, 26 l guľaš fazuľovo mäsový a 200 ks škvarkový pagáč, správne zatriedenie výdavku - položka 637001 Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie a sympózia z dôvodu, že na túto položku je možné zatrieďovať aj „iné náklady na akcie“, a pretože predmetnú akciu nie je možné považovať za konkurz alebo súťaž.

Faktúra č. 20150732 a príjmový pokladničný doklad od firmy PAVELČÁKOVCI s. r. o. v sume 320,- €, honorár za hudobnú produkciu pri príležitosti akcie pre seniorov, ktorá sa konala dňa 04.12.2016, správne zatriedenie výdavku – položka 637001 Školenia, kurzy,

semináre, porady, konferencie a sympózia z dôvodu, že na túto položku je možné zatriedovať aj „iné náklady na akcie“, a pretože predmetnú akciu nie je možné považovať za konkurz alebo súťaž.

Akcia nie je definovaná z hľadiska obsahu, či je to napr. spoločenské stretnutie pri príležitosti mesiaca októbra – mesiaca úcty k starším, spoločenské stretnutie pri príležitosti Mikuláša, porada, konferencia, reprezentačná akcia alebo iná akcia napr. kultúrne podujatie. Od definovania akcie je závislé správne zatriedenie výdavkov na položku rozpočtovej klasifikácie výdavkov.

Na základe doloženej dokumentácie, kontrolný orgán určil, že v danom prípade je to spoločenská akcia pre seniorov v dennom centre a zatriedil výdavky na položku 637001.

K VPD sú pripojené dva písomné doklady zo dňa 16.12.2015 s názvom „Vyúčtovanie drobného nákupu – Marián Gaj, starosta“ s ceruzkou dopísaným textom „krúžková činnosť“. K tomuto vyúčtovaniu sú doložená faktúra č. 2015038 a doklad z registračnej pokladne od firmy Michal Sabolčák v sume 249,- € a faktúra č. 20150732 (ceruzkou dopísaný text „úcta k starším, seniori“) a príjmový pokladničný doklad od firmy PAVELČÁKOVCI s. r. o. v sume 320,- €.

K dokladu z registračnej pokladne nie je vyhotovená jeho kópia (kopírovanie), čím nie je zabezpečená trvalosť údajov tohto účtovného dokladu.

K vyúčtovanie výdavkov nie je pripojená objednávka na dodanie tovaru a na poskytnutie služby alebo schválená požiadavka na zabezpečenie občerstvenia a hudobnej produkcie s úhradou v hotovosti.

Na vyúčtovacom doklade sú uvedené údaje o dodávateľoch tovaru a údaje o vykonaní predbežnej finančnej kontroly a meno a podpis zamestnanca, ktorý doklad vyhotovil, meno a podpis vedúceho ekonomického oddelenia, meno a podpis prednostu miestneho úradu, ktorý vykonal finančnú kontrolu a meno a podpis starostu, ktorý vyúčtovanie schválil.

Finančná kontrola nebola vykonaná správne. Nie je uvedené, čo bolo predmetom overovania finančnou kontrolou a chýba podpis zamestnanca zodpovedného za rozpočet. Finančná kontrola nebola vykonaná tak, aby bola dodržaný princíp finančnej kontroly označovaný ako „kontrola štyroch očí“. Finančná kontrola nebola vykonaná pred vstupom do záväzku – pri vystavení objednávky alebo schválení požiadavky na zabezpečenie akcie, ale až pri ukončení finančnej operácie – úhrada záväzku.

Faktúra č. 20151185 a 20150210 od firmy Ing. Štefan Uhriňák, USK Stavebno-dopravná firma v sume 285,- €/faktúra, spolu v sume 570,- €

K faktúram sú pripojené objednávky č. 45/2015 zo dňa 26.06.2015 a č. 58/2015 zo dňa 27.07.2015 s textom:

„Objednávame si u Vás prepravu osôb (seniorov) zájazdovým autobusom na deň 29.06.2015 na trasu Košice - Nyíregyháza a späť“

„Objednávame si u Vás prepravu osôb (seniorov) zájazdovým autobusom na deň 28.07.2015 na trasu Košice – Mezökövesd a späť“

Špecifikácia objednávok je nedostatočná. V objednávke nie je uvedený počet prepravovaných osôb (dôležité pre výber dopravného prostriedku – minibus, autobus, vysoko kapacitný autobus), predpokladaný počet najazdených kilometrov, cena za km jazdy, predpokladaný rozsah „stojného“ v hodinách a cena za hodinu stojného. Tieto údaje umožňujú určiť cenu za prepravu a zabezpečujú, aby celková cena bola účtovaná za skutočné výkony.

Na objednávke je uvedený text: „Výber dodávateľa bol zabezpečený v zmysle zákona o VO a interných predpisov.“ s podpisom zamestnanca zodpovedného za zabezpečenie akcie. Text je formálny. Žiaden výber sa nevykonával. Písomne nebol definovaný predmet obstarávania a určená predpokladaná hodnota zákazky, napr. na požiadavke na uskutočnenie

akcie alebo na objednávke. Objednávka bola vystavená na dodávateľa, ktorý prepravu seniorov vykonával aj v prechádzajúcom období.

Podľa textu na objednávke predbežnú finančnú kontrolu v etape prípravy finančnej operácie – pred vstupom do záväzku vykonal vedúci finančného oddelenia dňa 26.06.2015 resp. 27.07.2015, t.j. v deň vystavenia objednávok. Nie je uvedené, čo bolo predmetom overovania finančnou kontrolou a chýba podpis zamestnanca zodpovedného za rozpočet. Finančná kontrola nebola vykonaná tak, aby bola dodržaný princíp finančnej kontroly označovaný ako „kontrola štyroch očí“.

Na faktúrach je uvedený nasledujúci text: „Na základe objednávky č. 45/2015 zo dňa 26.6.2015 Vám fakturujeme dopravný výkon na trase: Košice - Nyíregyháza (Maďarsko) a späť dňa 29.6.2015, faktúra celkom 285,- €“ a „Na základe objednávky č. 58/2015 zo dňa 24.7.2015 Vám fakturujeme dopravný výkon na trase: Košice – Mezökövesd (Maďarsko) a späť dňa 28.7.2015, faktúra celkom 285,- €“.

Na faktúrach nie je uvedený počet odjazdených kilometrov, cena za kilometer a cena spolu, počet hodín stojného, cena za hodinu stojného a cena spolu a fakturovaná čiastka spolu. Nie je možné overiť, či fakturovaná cena je účtovaná podľa skutočných výkonov.

Finančná kontrola pri faktúre (ukončenie finančnej operácie) bola vykonaná dňa 07.07.2015 a 31.07.2015. Z tohto overovania vyplýva, že finančná operácia je v súlade so schváleným rozpočtom, uzatvorenými zmluvami, so zákonom o verejnom obstarávaní a že finančná operácia spĺňa podmienky hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti. Finančnú kontrolu vykonal vedúci zamestnanec (prednosta úradu). Finančná kontrola vykonaná nesprávne. Chýba meno a podpis zamestnanca zodpovedného za rozpočet. Nebola dodržaná podmienka vykonávania finančnej kontroly ako „kontrola štyroch očí“.

Úhrada výdavkov bola zaúčtovaná správne na rozpočtovú položku 634004 Prepravné a nájom dopravných prostriedkov.

Faktúra č. 20150181 zo dňa 03.07.2012 a č. 20150378 zo dňa 10.12.2015 od firmy CONEX TRADE, s. r. o., prenájom bowlingových dráh pre seniorov

K faktúram sú pripojené objednávky č. 7/2015 zo dňa 10.02.2015 a č. 59/2015 zo dňa 24.07.2015 s textom:

„Objednávame si u Vás 2 hracie dráhy pre krúžok seniorov v čase od 14,00 – 16,00 na dni v I. polroku 2015: 16.2., 2.3., 16.3., 30.03., 13.4., 27.4., 11.5., 25.5., 8.6., 22.6.“ množstvo 10, jednotková cena s DPH 18,- €, spolu s DPH 180,- €

„Objednávame si u Vás 2 hracie dráhy pre krúžok seniorov v čase od 14,00 – 16,00 na dni v II. polroku 2015: 3.8., 17.8., 31.8., 14.9., 28.9., 12.10., 26.10., 9.11., 23.11., 7.12.“

Objednávky z hľadiska obsahu a spôsobu určenia ceny plnenia boli vystavené správne.

Na objednávke je uvedený text: „Výber dodávateľa bol zabezpečený v zmysle zákona o VO a interných predpisov.“ s podpisom zamestnanca zodpovedného za zabezpečenie akcie. Text je formálny. Žiaden výber sa nevykonával. Objednávka bola vystavená na dodávateľa, ktorý bowlingové dráhy pre seniorov prenajímal aj v prechádzajúcom období.

Podľa textu na objednávke predbežnú finančnú kontrolu v etape prípravy finančnej operácie – pred vstupom do záväzku vykonal vedúci finančného oddelenia dňa 10.02.2015, t.j. v deň vystavenia objednávky č. 7/2015 a dňa 27.07.2015, t. j. až na tretí deň po vystavení objednávky č. 59/2015. V tomto prípade finančná kontrola nebola vykonaná na začiatku finančnej operácie. Nie je uvedené, čo bolo predmetom overovania finančnou kontrolou a chýba podpis zamestnanca zodpovedného za rozpočet. Finančná kontrola nebola vykonaná tak, aby bola dodržaný princíp finančnej kontroly označovaný ako „kontrola štyroch očí“.

Na faktúrach je uvedený nasledujúci text: „Fakturujeme Vám prenájom dvoch bowlingových dráh pre krúžok seniorov v našom zariadení“ s uvedením termínov, cena za jednotku množstva, sadzba DPH, a cena vrátane DPH v sume 180,- €.

Finančná kontrola pri faktúre (ukončenie finančnej operácie) bola vykonaná dňa 03.07.2015 a 10.12.2015. Z tohto overovania vyplýva, že finančná operácia je v súlade so schváleným rozpočtom, uzatvorenými zmluvami, so zákonom o verejnom obstarávaní a že finančná operácia spĺňa podmienky hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti. Finančnú kontrolu vykonal vedúci zamestnanec (prednosta úradu). Finančná kontrola vykonaná nesprávne. Chýba meno a podpis zamestnanca zodpovedného za rozpočet. Nebola dodržaná podmienka vykonávania finančnej kontroly ako „kontrola štyroch očí“.

Úhrada výdavkov bola zaúčtovaná nesprávne na rozpočtovú položku 636001 Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí. Výdavky mali byť správne zatriedené na položku 636002 Nájomné za nájom prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení a techniky, kde sa triedia výdavky za prenájom prístrojov a náradia pre športové účely.

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).

Vyhotovenie kópie týchto účtovných dokladov je potrebné z dôvodu, že spôsob tlače a použitý papier nezabezpečuje trvalosť údajov, ktoré tieto doklady obsahujú po celú dobu spracovania a úschovy účtovných dokladov podľa príslušných ustanovení zákona o účtovníctve (počas piatich rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú).

Účtovná jednotka je povinná podľa ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Účtovníctvo účtovnej jednotky podľa ustanovenia § 8 ods. 6 zákona o účtovníctve sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy (počas piatich rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú).

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že 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.

Schválenie výdavku pred jeho úhradou je spojené s povinnosťou mestskej časti, ako subjektu verejnej správy, zachovávať pri používaní verejných prostriedkov hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia (§ 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy). Túto povinnosť subjekt verejnej správy musí zabezpečiť ešte v prvej fáze finančnej operácie (v etape prípravy finančnej operácie, pred schválením požiadavky). Zabezpečuje sa vykonávaním finančnej kontroly. Okrem toho niektoré obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác je upravené zákonom o verejnom obstarávaní, ktorého dodržiavanie existujúci spôsob úhrady výdavkov v hotovosti neumožňuje posúdiť.

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).

Tieto údaje sú potrebné k správne mu zatriedeniu výdavkov podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie, sú podkladom pre objektívnu a správnu spätnú kontrolu výdavkov a dokumentujú transparentnosť správy vecí verejných.

Odporúčam určiť obsah vyúčtovania akcií v internom predpise.

4. V objednávkach je špecifikácia objednávaných služieb nedostatočná.

V objednávkach na zabezpečenie služieb 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.

Z pohľadu zákona o verejnom obstarávaní sú údaje uvedené v objednávke opisom predmetu obstarávania (má byť opísaný jednoznačne, úplne a nestranné s určením výkonnostných a funkčných požiadaviek) a dohodnutá cena je predpokladanou hodnotou zákazky (musí vychádzať z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase začatia postupu zadávania zákazky). Údaj o cene je dôležitý pre rozhodnutie a postupe zadávania zákazky.

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 merných 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.

Odporúčam určiť v internom predpise povinnosť dohodnúť podmienky fakturácie v objednávkach alebo v zmluvách tak, aby faktúra obsahovala vyššie uvedené údaje.

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.

V tejto správe sa týmito nedostatkami podrobnejšie nezaobrám, pretože nedostatky zistené pri verejnom obstarávaní sú zhodné s nedostatkami uvedenými v Správe č. 3/2016 o výsledkoch hospodárenia trhovísk Mestskej časti Košice-Sever. V tejto správe sú uvedené aj konkrétne porušenia zákona o verejnom obstarávaní. Správa obsahuje aj opatrenie prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Plnenie opatrenia bude predmetom osobitnej kontroly a preto nie je potrebné hodnotiť zistené nedostatky v tejto správe.

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). Opatrenie na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku boli prijaté a preto v tejto správe sa zistenými nedostatkami podrobnejšie nezaobrám. Plnenie opatrenia bude predmetom osobitnej kontroly a preto nie je potrebné hodnotiť zistené nedostatky v tejto správe.

8. Pri sledovaní a vykazovaní údajov o plnení rozpočtu sa výdavky rozpočtu podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie triedia/klasifikujú nesprávne.

V rozpočte verejnej správy podľa 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 (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, ktorú tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia a funkčná klasifikácia.

Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu pri zostavovaní návrhu rozpočtu, jeho rozpise, spracovaní, sledovaní a vykazovaní údajov o jeho realizácii sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

Pre jednotné uplatnenie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a na jej používanie vydalo Ministerstvo financií Slovenskej republiky nasledujúce usmernenie: Úplné znenie Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt porušil Úplné znenie Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov v tom, že pri sledovaní a vykazovaní údajov svojho rozpočtu nesprávne triedil niektoré výdavky.

2.2. Sociálne služby

V Programe 6: Sociálne služby sú zahrnuté výdavky na prevádzku objektu, v ktorom je zriadené denné centrum.

Kód zdroja	Pod-program	Funkčná klasifikácia	Ukazovateľ	Rozpočet		
				Schválený	Skutočnosť	%
2015						
41	2	Denné centrum		13 250	12 152	91,71
	6.2	09.5.0	Denné centrum	13 250	12 152	91,71
			2 Energie, voda, komunikácie	11 000	10 913	99,21
			3 Materiál	1 000	621	62,10
			4 Opravy a údržba	678	46	6,78
			5 Ostatné služby	572	572	100,00
2016						
41	2	Denné centrum		14 500	6 864	47,34
	6.2	09.5.0	Denné centrum	14 500	6 864	47,34
			2 Energie, voda, komunikácie	11 000	5 711	51,92
			3 Materiál	1 000	280	28,00
			4 Opravy a údržba	2 000	746	37,30
			5 Ostatné služby	500	127	25,40

Vzhľadom na skutočnosť, že v tomto objekte sa uskutočňujú predovšetkým spoločenské, kultúrne, poznávacie a vzdelávacie podujatia a športové aktivity vrátane záujmovej činnosti seniorov, výdavky na prevádzku objektu nie sú výdavkami na sociálne služby, ale výdavkami na kultúru, šport a záujmovú činnosť seniorov.

Výdavky na prevádzku objektu na Obrancov mieru 2 sa majú rozpočtovať a sledovať v Programe : Kultúra a šport.

Odporúčam prehodnotiť rozpočtovanie výdavkov na prevádzku objektu „Domu seniorov“ v Programe 6: Sociálne služby.

2.3. Podporná činnosť

Výdavky na občerstvenie na akcii MDŽ, Deň matiek, Mesiac úcty k starším, výstava poľských výtvarníčok spolu v sume 250,06 € boli hradené z rozpočtu mestskej časti takto:

Programu 7: Podporná činnosť
Podprogram 1: Podporná činnosť – správa obce
Prvok 7.1.1: Výkonné a zákonodarné zbory
Položka 6: Reprezentačné starosta, MR MZ, komisie
Funkčná klasifikácia: 01.1.1 Výkonné a zákonodarné zbory, zo zdroja: 41 vlastné príjmy.

2.4. Mimorozpočtové výdavky na akcie denného centra

Mimo rozpočtu mestskej časti bol uskutočnený „Plenér výtvarníkov“ (sponzorské, bez uvedenia sumy výdavkov, zmluva o poskytnutí – darovaní finančných prostriedkov alebo vecného plnenia nebola doložená) a guláš party minigolf (hradil starosta z vlastných prostriedkov, bez uvedenia sumy výdavkov). Je to nepreukazné financovanie.

Nepreukazné financovanie je možným zdrojom podozrení, že:

- nie všetky verejné prostriedky, vrátane tých, ktoré mestská časť v súvislosti s organizáciou plenéra výtvarníkov získala, boli použité na verejné účely,
- došlo k neoprávnenému, nehospodárnemu, neúčinnému a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov,
- boli uprednostňované záujmy súkromných a blízkych osôb s cieľom získať pre tieto osoby priamy alebo nepriamy osobný prospech na úkor verejného záujmu – záujmu mestskej časti a
- došlo ku konaniu, ktoré je zákonom definované ako korupčné alebo nelegálne, alebo z ktorého vyplývajú neoprávnené prísluby alebo záväzky mestskej časti.

Mestská časť ako subjekt verejnej správy má všetky svoje činnosti vykonávať tak, aby v jej konaní dominoval princíp transparentnosti, hodnovernosti a preukaznosti, čo znamená, že pre každú činnosť si má určiť jednoznačne postupové kroky a ich písomné zachytenie pre potrebu spätnej verejnej kontroly. Má sa zdržať všetkého, čo by mohlo ohroziť dôveru verejnosti v jej nestrannosť. Jednoducho povedané má sa usilovať o dobrú správu vecí verejných, t.j. zabezpečiť kvalitné, efektívne a transparentné vykonávanie svojej samosprávnej funkcie.

Odporúčam, aby finančné prostriedky alebo vecné plnenia od iných subjektov boli prijímané na základe darovacej zmluvy a ich príjem a použitie bolo dokumentované v rozpočte a v plnení rozpočtu mestskej časti.

2.5. Sumár výdavkov na činnosť denného centra

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) 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 sociálnym zariadením na poskytovanie podporných sociálnych služieb pre obyvateľov Mestskej časti Košice-Sever.

2.6. Porovnanie príjmov a výdavkov denného centra za rok 2015

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 €.

IV. NÁVRH OPATRENÍ NA NÁPRAVU ZISTENÝCH NEDOSTATKOV A NA ODSTRÁNENIE PRÍČIN ICH VZNIKU

1. V spolupráci s mestom Košice vyriešiť pre mestskú časť zákonné oprávnenie na zriadenie a prevádzkovanie Denného centra seniorov ako zariadenia sociálnych služieb.

Termín: 31.03.2017

Z: starosta

2. Na základe zákonného oprávnenia mestskej časti zriadiť a prevádzkovať Denné centrum seniorov ako zariadenie sociálnych služieb:
 - a) schváliť zriadenie denného centra ako organizačnej jednotky miestneho úradu bez právnej subjektivity,
 - b) schváliť nový štatút denného centra,
 - c) zrušiť Organizačný poriadok Denného centra,
 - d) novelizovať Prevádzkový poriadok Denného centra

Termín: 30.06.2017

Z: prednosta miestneho úradu

3. Aktualizovať dokumenty Denného centra na webovej stránke mestskej časti (Denné centrum/Dokumenty)

Termín :ihneď

Z: vedúci kancelárie starostu

4. Činnosť Denného centra ako zariadenia sociálnych služieb odčleniť od klubových aktivít seniorov, mimo klubových aktivít seniorov, kultúrnych, spoločenských, výchovných, vzdelávacích a športových aktivít organizovaných pre obyvateľov mestskej časti.

Termín: 31.12.2016

Z: prednosta miestneho úradu

5. Na realizáciu klubových a mimo klubových aktivít seniorov a iných spoločenských, kultúrnych, výchovných, vzdelávacích a športových aktivít zriadiť organizačnú jednotku miestneho úradu bez právnej subjektivity – kultúrne spoločenské a športové stredisko s väzbou na rozpočet Program 4: Kultúra a šport.

Termín: 31.12.2016

Z: vedúci oddelenia ek. a hosp. správy

5. Výdavky na prevádzku objektu na Obrancov mieru 2 v Košiciach rozpočtovať v Programe 4: Kultúra a šport.

Termín: 31.12.2016

Z: vedúci oddelenia ek. a hosp. správy

6. Pri spracovaní návrhu programového rozpočtu a pri sledovaní a vykazovaní údajov o realizácii programového rozpočtu venovať zvýšenú pozornosť dôslednému uplatňovaniu rozpočtovej klasifikácie, najmä ekonomickej klasifikácie a funkčnej klasifikácie.

Termín: stály

Z: zamestnanec zodpovedný za účtovníctvo a rozpočet

Kontrola: priebežne

Z: vedúci oddelenia ek. a hosp. správy

Zoznam príloh preukazujúcich nedostatky:

1. Pôsobnosť mesta Košice a mestských častí v sociálnej oblasti
2. Uznesenie č.162/2013 z XX. zasadnutia MZ MČ Košice-Sever zo dňa 12.12.2012
3. Článok 13 Pôsobnosť MČ v sociálnej oblasti – Organizačný poriadok MÚ MČ Košice-Sever

Dátum vyhotovenia návrhu správy: 10.11.2016

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: **23.11.2016 do 08.00 hod.**

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