



MATERIÁL
na . . . zasadnutie Miestneho zastupiteľstva MČ Košice – Sever

Názov materiálu:	k bodu č. Ročná správa o činnosti kontrolóra Mestskej časti Košice – Sever za rok 2015
Predkladá	Ing. Pavol Hanušin, kontrolór MČ Košice - Sever
Spracovateľ	Ing. Pavol Hanušin, kontrolór MČ Košice - Sever
Dátum rokovania	

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice – Sever

berie na vedomie

Ročnú správu o činnosti kontrolóra Mestskej časti Košice – Sever za rok 2015

Dôvodová správa

k Ročnej správe o činnosti kontrolóra Mestskej časti Košice – Sever
za rok 2015

Ročnú správu o činnosti kontrolóra Mestskej časti Košice – Sever za rok 2015 predkladám na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Sever na základe ustanovenia § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

- a) rozsah pracovného úväzku kontrolóra mestskej časti,
- b) spracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu na rok 2016 a k záverečnému účtu mestskej časti za rok 2015 podľa ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- c) predloženie správy o kontrolnej činnosti za rok 2015 podľa ustanovenia § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- c) spracovanie návrhu pravidiel kontrolnej činnosti z dôvodu nového zákona o finančnej kontrole (účinnosť od 01.01.2016)

Výber kontrolovaných subjektov a zameranie kontrol je v súlade s ustanovením § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ktorý určuje rozsah kontrolnej činnosti kontrolóra a subjekty kontroly.

Ročná správa o činnosti kontrolóra Mestskej časti Košice – Sever za rok 2015

Funkciu kontrolóra Mestskej časti Košice-Sever vykonávam od 1. mája 2015. V období od 1. mája 2015 do 31.12.2015 som vykonával nasledujúce činnosti:

I. Činnosť v oblasti plnenia preventívnej funkcie kontroly

Mestská časť Košice-Sever (ďalej len „mestská časť“) nemala schválený plán kontrolnej činnosti kontrolóra na 1. polrok 2015.

Z uvedeného dôvodu som v mesiacoch máj a jún vykonal analýzu platných základných organizačných noriem a ostatnej internej legislatívy mestskej časti a ich posúdenie z hľadiska ich opodstatnenosti, efektívnosti a aktuálnosti, či tieto interné právne akty zodpovedajú reálnym potrebám, či nie je niektorá problematika súbežne upravená vo viacerých predpisoch. Výsledkom je návrh na zjednodušenie, redukciu, racionalizáciu alebo ich zrušenie a prijatie nových interných právnych aktov.

Z overovania uvedených dokumentov som spracoval informáciu, ktorú som odstúpil prednostovi Miestneho úradu mestskej časti Košice-Sever (ďalej len „miestny úrad“).

Listom zo dňa 25.05.2015 som predložil informáciu o základných organizačných a riadiacich normách mestskej časti, a to:

Organizačný poriadok Miestneho úradu mestskej časti Košice – Sever zo dňa 01.08.2011 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 26.10.2011

Pracovný poriadok Mestskej časti Košice – Sever zo dňa 26.06.2014

Poriadok odmeňovania zamestnancov Mestskej časti Košice – Sever, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Sever č. 20 zo dňa 28.04.2003

Kolektívna zmluva na roky 2014 až 2015 uzatvorená medzi Mestskou časťou Košice-Sever a Prvou základnou odborovou organizáciou, Festivalové námestie 2, Košice dňa 26.6.2014

Prevádzkové poriadky a registratúrny poriadok som nehodnotil, pretože kontrolu ich obsahu a súlad so zákonom sú oprávnené vykonávať príslušné orgány štátnej správy. Orgány štátnej správy toto hodnotenie vykonali pred vydaním svojho záväzného stanoviska vo forme ich schválenia.

V predloženej informácii som upozornil na skutočnosť, že mestská časť nemá spracovaný bezpečnostný projekt informačného systému v zmysle ustanovenia § 19 ods. 1 a 3 zákona č. 122/2013 o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 84/2014.

Listom zo dňa 29.06.2015 som predložil informáciu o overení rokovacích poriadkov, a to:

- 1) Rokovací poriadok Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice – Sever zo dňa 30.06.2010
- 2) Rokovací poriadok Komisií miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Sever schválený Uznesením miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Sever č. 19/2015 zo dňa 02.02.2015
- 3) Rokovací poriadok miestnej rady Košice-Sever schválený miestnou radou dňa 21.02.1995 a potvrdený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Sever č. 26 zo dňa 07.03.1995

Súčasťou informácie bolo aj odporúčanie na odstránenie zistených nedostatkov. V nasledujúcom období miestne zastupiteľstvo schválilo nové rokovacie poriadky.

II. Spolupráca pri spracovaní návrhov novej internej legislatívy

Pripomienkoval som návrhy nových rokovacích poriadkov a štatútu komisií miestneho zastupiteľstva.

Podieľal som sa na spracovaní Smernice Mestskej časti Košice-Sever č. 1/2015 o prijímaní a vybavovaní podnetov o protispoločenskej činnosti.

III. Spracovanie odborných stanovísk

1) Stanovisko kontrolóra MČ Košice – Sever k záverečnému účtu MČ Košice – Sever za rok 2014

Na VI. zasadnutí Miestneho zastupiteľstva MČ Košice – Sever konaného dňa na základe ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) som predložil Stanovisko kontrolóra MČ Košice – Sever k záverečnému účtu MČ Košice – Sever za rok 2014, v ktorom som Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice-Sever odporučil uzatvoriť prerokovanie Záverečného účtu Mestskej časti Košice-Sever za rok 2014 výrokom „celoročné hospodárenia sa schvaľuje bez výhrad“. Miestne zastupiteľstvo záverečný účet mestskej časti za rok 2014 schválilo.

2) Stanovisko kontrolóra mestskej časti k návrhu 1. zmeny programového rozpočtu na rok 2015

Na VIII. zasadnutí Miestneho zastupiteľstva MČ Košice – Sever konaného dňa 25.11.2015 som predložil Stanovisko kontrolóra mestskej časti k návrhu 1. zmeny programového rozpočtu na rok 2015, Program 7: Podporná činnosť, Podprogram 1: Podporná činnosť správa obce, Položka 7.1.1: Výkonné a zákonodarné zbory, Riadok 1: Mzdy platy a OOV (prednosta, zamestnanci – miestny úrad), v ktorom som uviedol, že návrh 1. zmeny rozpočtu v položke mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnanie (prednosta, zamestnanci – miestny úrad) považujem za dôvodný a odporučil som miestnemu zastupiteľstvu predložený návrh 1. zmeny rozpočtu schváliť. Miestne zastupiteľstvo zmenu schválilo.

3) Stanovisko k zadaniu zákazky na poskytnutie služby „Zmena dizajnu a vytvorenie šablóny preukazov pre členov denného centra“.

Na základe písomného vyžiadania starostu mestskej časti som vypracoval stanovisko k zadaniu zákazky na poskytnutie služby „Zmena dizajnu a vytvorenie šablóny preukazov pre členov denného centra“, v ktorom som uviedol.

Pri samotnom hodnotení predmetnej zákazky som sa nesústredil iba na posúdenie čistoty procesu verejného obstarávania, ktoré zákon vždy „umožňuje ušiť na mieru konkrétnej firmy tak, že výsledok je právne nenapadnuteľný“, ale vychádzal som z hľadania odpovede na tri otázky: Komu to treba? Načo to bolo? Ako sa využilo zadanie?.

Odpovede na tieto otázky mi umožnili posúdiť skutočný zmysel zadávania tejto zákazky, t. j. či zmyslom bolo len presunutie peňazí od mestskej časti na adresu konkrétneho dodávateľa, alebo išlo o skutočnú potrebu mestskej časti.

Nové preukazy boli potrebné, aby sa zabezpečil rovnaký dizajn všetkých dokumentov vydávaných mestskou časťou, a to od formy oficiálnych listov až po preukazy členov a registrovaných členov Denného centra. Rovnaký dizajn všetkých dokumentov je jedným zo znakov úrovne práce každej organizácie a rovnako aj mestskej časti.

Poskytnutie predmetnej služby využije mestská časť na tlač a výmennú starých preukazov a pre vydávanie preukazov členov v budúcnosti.

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že zadávanie predmetnej zákazky nebolo „podfukom“. Cieľom zadávania zákazky nebolo presunutie peňazí od mestskej časti na adresu konkrétneho dodávateľa a v procese verejného obstarávania nedošlo k manipulácií vo verejnom obstarávaní.

IV. Plán kontrolnej činnosti na 2. polrok 2015

Návrh plánu kontrolnej činnosti kontrolóra MČ Košice-Sever na obdobie 2. polroka 2015 som predložil na VI. zasadnutí Miestneho zastupiteľstva MČ Košice – Sever konaného dňa 24.6.2015. V návrhu plánu kontrolnej činnosti bolo zahrnuté vykonanie nasledujúcich kontrol:

- 1) Kontrola zameraná na financovanie sociálnych služieb, ktorá mestská časť zabezpečuje v Zariadení opatrovateľskej služby a terénou opatrovateľskou službou
- 2) Kontrola zameraná na pracovno – právne vzťahy zamestnancov mestskej časti
- 3) Kontrola zameraná na vnútorný kontrolný systém

Miestne zastupiteľstvo MČ Košice-Sever uznesením č. 59/2015 zo dňa 24.06.2015 schválilo návrh plánu kontrolnej činnosti kontrolóra Mestskej časti Košice – Sever na obdobie 2. polroka 2015 s doplnením o kontrolu podujatia pod názvom Adventné trhy na Mieri, ktoré sa konali v roku 2014.

V. Kontrolná činnosť

Pri výkone následnej finančnej kontroly som postupoval podľa ustanovení § 13 až § 25 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (citované ustanovenia obsahujú základné pravidlá následnej finančnej kontroly).

- 1) Následná finančná kontrola zameraná na financovanie sociálnych služieb, ktorá mestská časť zabezpečuje v Zariadení opatrovateľskej služby a terénou opatrovateľskou službou (ďalej len „kontrola“)

Kontrola bola zameraná na kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami Mestskej časti Košice – Sever (ďalej len „mestská časť“), kontrolu príjmov a výdavkov, kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane všeobecne záväzných nariadení mesta Košice a mestskej časti v oblasti poskytovania sociálnych služieb, kontrolu dodržiavania uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Sever, kontrolu dodržiavania interných predpisov mestskej časti a kontrolu plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi. Kontrola bola vykonaná v dobe od 10.07.2015 do 09.09.2015. Kontrolované bolo obdobie od 01.01.2010 do 31.12.2014.

Kontrolou boli zistené nedostatky a preto o kontrolných zisteniach som vypracoval Správu o výsledkoch následnej finančnej kontroly č. 1/2015, ktorej plnenie znenie je pre poslancov k dispozícii u kontrolóra mestskej časti.

- 2) Následná finančná kontrola zameraná na pracovno – právne vzťahy zamestnancov mestskej časti (ďalej len „kontrola“)

Kontrola bola zameraná dodržiavanie ustanovení zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom

záujme v znení neskorších predpisov, zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zákonov zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 122/2013 o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona, č. 84/2014 a zákona č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontrola bola vykonaná v dobe od 28.09.2015 do 30.11.2015. Kontrolované bolo obdobie od 01.01.2014 do 30.09.2015.

Kontrolou boli zistené nedostatky a preto o kontrolných zisteniach som vypracoval Správa o výsledkoch následnej finančnej kontroly č. 2/2015, ktorej plnenie znenie je pre poslancov k dispozícií u kontrolóra mestskej časti.

3) Následná finančná kontrola zameraná na vnútorný kontrolný systém

Kontrola bola zameraná na kontrolu dodržiavania ustanovení zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov - spôsob vykonávania vnútornej kontroly a jej organizačné začlenenie, dodržiavanie základných pravidiel kontrolnej činnosti vnútornou kontrolou, realizácia špecifických vnútorných kontrol s cieľom hodnotenia ich zamerania na to, ako predchádzať nedostatkom alebo zistiť nedostatky, chrániť majetok organizácie, zabezpečiť súlad so zákonmi a aby sa nevyskytovali väčšie nedostatky; zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov - vypracovanie vnútorných postupov pre vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, delegovanie zodpovednosti za finančné riadenie na vedúcich zamestnancov, vykonávanie predpísaných úkonov a postupov predbežnej finančnej kontroly v etape pred vstupom do záväzku a v etape pred úhradou výdavku - uskutočnením platby a vykonanie priebežnej finančnej kontroly vybraných finančných operácií. Kontrola bola vykonaná v dobe od 02.12.2015 do 23.12.2015. Kontrolované bolo obdobie od 01.01.2015 do 23.12.2015.

Kontrolou boli zistené nedostatky a preto o kontrolných zisteniach som vypracoval Správa o výsledkoch následnej finančnej kontroly č. 3/2015, ktorej plnenie znenie je pre poslancov k dispozícií u kontrolóra mestskej časti.

4) Následná finančná kontrola podujatia pod názvom Adventné trhy na Mieri, ktoré sa konali v roku 2014.

Kontrola bola zameraná na kontrolu príjmov a výdavkov akcie „Adventné trhy na Mieri“, ktoré sa konali v roku 2014. Kontrola bola vykonaná v dobe od 21.12.2015 do 08.01.2016. Kontrolované bolo obdobie od 01.01.2014 do 30.11.2015.

Kontrolou boli zistené nedostatky a preto o kontrolných zisteniach som vypracoval Správa o výsledkoch následnej finančnej kontroly č. 4/2015, ktorej plnenie znenie je pre poslancov k dispozícií u kontrolóra mestskej časti.

5) Predkladanie správy o výsledkoch kontroly na rokovanie miestneho zastupiteľstva

Na základe ustanovenia § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov som z každej ukončenej kontroly spracoval správu o jej výsledkoch kontroly, ktorú som predložil na rokovanie zasadnutia Miestneho zastupiteľstva MČ Košice-Sever.

Správy predložené miestnemu zastupiteľstvu o výsledkoch následnej finančnej kontroly nie sú identické so správami o výsledkoch následnej finančnej kontroly, ale z ich obsahu vychádzajú. Sú spracované tak, aby svojim obsahom nezasahovali do práva fyzických

osôb na ochranu osobných údajov, t. j. správy pre zastupiteľstvo neobsahujú osobné údaje o osobách, ktoré sa v správach vypracovaných v rámci kontroly u kontrolovaného subjektu spomínajú, ako aj ďalšie informácie, ktorých ochrana sa zaručuje.

V správach pre zastupiteľstvo vypracovaných po skončení následných finančných kontrol som v skratenej podobe uviedol skutočnosti zistené kontrolou.

Správy o výsledkoch kontroly boli predložené na rokovanie miestneho zastupiteľstva takto:

Na základe Správy o výsledkoch následnej finančnej kontroly č. 1/2015 bola spracovaná pre zastupiteľstvo správa o výsledkoch kontroly vykonanej na Miestnom úrade mestskej časti Košice-Sever – Zariadenie opatrovateľskej služby a terénna opatrovateľská služba, ktorá bola predložená na rokovanie VII. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva MČ Košice-Sever konaného dňa 16.09.2015

Správa o výsledkoch následnej finančnej kontroly č. 2/2015 bola podkladom pre spracovanie správy pre zastupiteľstvo o výsledkoch kontroly vykonanej na Miestnom úrade mestskej časti Košice-Sever – Pracovnoprávne vzťahy, ktorá bola predložená na rokovanie IX. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva MČ Košice-Sever konaného dňa 11.12.2015 s pokračovaním dňa 11.01.2016.

Správa o výsledkoch následnej finančnej kontroly č. 3/2015 bola podkladom pre spracovanie správy pre zastupiteľstvo o výsledkoch kontroly vykonanej na Miestnom úrade mestskej časti Košice-Sever – vnútorný kontrolný systém, ktorá bola predložená na rokovanie IX. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva MČ Košice-Sever konaného dňa

Správa o výsledkoch následnej finančnej kontroly č. 4/2015 bola podkladom pre spracovanie správy pre zastupiteľstvo o výsledkoch kontroly vykonanej na Miestnom úrade mestskej časti Košice-Sever – Advent na mieri 2014, ktorá bola predložená na rokovanie IX. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva MČ Košice-Sever konaného dňa

VI. Informačná činnosť

Po skončení každej následnej finančnej kontroly predkladám štatutárnemu orgánu mestskej časti (starostovi) písomnú informáciu o výsledkoch kontroly, v ktorej uvádzam najzávažnejšie nedostatky zistené kontrolou a zároveň žiadam o určenie zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatnenie opatrení voči týmto zamestnancom podľa osobitných predpisov (napr. Zákonník práce, zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme).

VII. Účasť na rokovaníach zastupiteľstva, miestnej rady a komisii miestneho zastupiteľstva

Podľa ustanovenie § 18f ods. 2 zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov „Hlavný kontrolór sa zúčastňuje na zasadnutiach obecného zastupiteľstva a obecnej rady s hlasom poradným; môže sa zúčastňovať aj na zasadnutiach komisii zriadených obecným zastupiteľstvom.“ Z uvedeného vyplýva, že je zákonnou povinnosťou kontrolóra zúčastniť sa na zasadnutí miestneho zastupiteľstva a miestnej rady.

V roku 2015 som sa zúčastnil všetkých rokovaní miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konali v dobe od 01.05.2015 do 31.12.2015, spolu na piatich zasadnutiach (V. až IX. zasadnutie).

V období od 01.05.2015 do 31.12.2015 bolo plánovaných sedem zasadnutí miestnej rady. Uskutočnilo sa šesť zasadnutí. Zúčastnilo som sa rokovaní 5 zasadnutí miestnej rady.

Zúčastnil som sa rokovaní nasledujúcich komisii miestneho zastupiteľstva:

a) komisia rozvoja dňa 06.05.2015, 14.09.2015, 24.11.2015 a 08.12.2015

b) finančná komisia dňa 27.05.2015 a 23.11.2015,

c) komisia kultúry dňa 08.09.2015 a 02.12.2015

d) komisia sociálna dňa 09.09.2015 a 09.12.2015.

Spolu na 10 rokovaníach komisii miestneho zastupiteľstva.

VIII. Iné činnosti

Účasť na odbornom seminári s názvom: Praktický výkon predbežnej finančnej kontroly subjektmi verejnej správy a Inštitút oznamovania protispoločenskej činnosti pre podmienky verejnej správy (16.06.2015)

Účasť na rokovaní Regionálnej sekcie Združenia hlavných kontrolórov miest a obcí Slovenskej republiky, Košice, 18.12.2015

V Košiciach dňa