

Ročná správa o činnosti kontrolóra Mestskej časti Košice – Sever za rok 2016

Číslo spisu: 2017/00328/KON

Číslo záznamu: 2017/000710

I. Kontrolná činnosť

Pri výkone kontroly som postupoval podľa ustanovenia § 9 Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mestskej časti Košice-Sever, t. j. podľa základných pravidiel finančnej kontroly ustanovených v § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (citované ustanovenia obsahujú základné pravidlá finančnej kontroly).

Na základe schválených plánov kontrol som v roku 2016 vykonal nasledujúce kontroly:

1) Kontrola plnenia verejnej správy – tematická kontrola Komunitného centra mestskej časti Košice-Sever

Výsledky kontroly a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov sú uvedené v **Správe č. 1/2016** o výsledkoch kontroly Komunitného centra. Kontrolu som vykonal v čase od 02.03.2016 do 20.04.2016. Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice-Sever som výsledky kontroly prezentoval v Správe kontrolóra o výsledkoch kontrolnej činnosti za mesiac február až jún 2016 predloženej na XIII. zasadnutie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Sever, ktoré sa konalo dňa 22. júna 2016 (uznesenie č. 170/2016).

2) Kontrola plnenia verejnej správy - tematická kontrola evidencie pracovného času, stravovania zamestnancov a vzdelávania zamestnancov

Výsledky kontroly a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov sú uvedené v **Správe č. 2/2016** o výsledkoch kontroly evidencie pracovného času, stravovania zamestnancov a vzdelávania zamestnancov

Kontrolu som vykonal v čase od 25.04.2016 do 16.05.2016. Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice-Sever som výsledky kontroly prezentoval v Správe kontrolóra o výsledkoch kontrolnej činnosti za mesiac februára až jún 2016 predloženej na XIII. zasadnutie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Sever, ktoré sa konalo dňa 22. júna 2016 (uznesenie č. 170/2016).

3) Kontrola hospodárenia - komplexná kontrola hospodárenia trhovísk Mestskej časti Košice-Sever

Výsledky kontroly a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov sú uvedené v **Správe č. 3/2016** o výsledkoch kontroly hospodárenia trhovísk Mestskej časti Košice-Sever.

Kontrolu som vykonal v čase od 29.06.2016 do 17.10.2016. Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice-Sever som výsledky kontroly prezentoval v Správe kontrolóra o výsledkoch kontrolnej činnosti za mesiac júl až november 2016 predloženej na XVI. zasadnutie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Sever, ktoré sa konalo dňa 14. decembra 2016 (uznesenie č. 193/2016).

4) Kontrola hospodárenia- komplexná kontrola hospodárenia Denného centra Mestskej časti Košice-Sever

Výsledky kontroly a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov sú uvedené v **Správe č. 4/2016** o výsledkoch kontroly hospodárenia Denného centra Mestskej časti Košice-Sever.

Kontrolu som vykonal v čase od 28.09.2016 do 28.11.2016. Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice-Sever som výsledky kontroly prezentoval v Správe kontrolóra o výsledkoch kontrolnej činnosti mesiac júl až november 2016 predloženej na XVI. zasadnutie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Sever, ktoré sa konalo dňa 14. decembra 2016 (uznesenie č. 193/2016).

5) Kontrola plnenia verejnej správy – tematická kontrola poskytovania jednorazových dávok a mimoriadnej finančnej pomoci občanom Mestskej časti Košice-Sever

Výsledky kontroly a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov sú uvedené v **Správe č. 5/2016** o výsledkoch kontroly poskytovania jednorazových dávok a mimoriadnej finančnej pomoci občanom Mestskej časti Košice-Sever.

Kontrolu som vykonal v čase od 02.11.2016 do 21.12.2016. Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice-Sever predložím výsledky kontroly v Správe kontrolóra o výsledkoch kontrolnej činnosti za mesiac december 2016 a mesiac január 2017 na najbližšom rokovaní miestneho zastupiteľstva. Správa je zverejnená na webovej stránke mestskej časti.

6) Kontrola plnenia verejnej správy – tematická kontrola stravovania dôchodcov v Mestskej časti Košice-Sever

Výsledky kontroly a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov sú uvedené v **Správe č. 6/2016** o výsledkoch kontroly stravovania dôchodcov v Mestskej časti Košice-Sever.

Kontrolu som vykonal v čase od 21.11.2016 do 25.01.2017. Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice-Sever predložím výsledky kontroly v Správe kontrolóra o výsledkoch kontrolnej činnosti za mesiac december 2016 a mesiac január 2017 na najbližšom rokovaní miestneho zastupiteľstva. Správa je zverejnená na webovej stránke mestskej časti.

II. Plány kontrolnej činnosti

Podľa ustanovenia § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov som predkladal miestnemu zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti.

Návrh plánu kontrolnej činnosti kontrolóra MČ Košice-Sever na obdobie 1. polroka 2016 som predložil na X. zasadnutie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice – Sever konaného dňa 5. februára 2016 – schválený uznesením č. 140/2016.

Návrh plánu kontrolnej činnosti kontrolóra MČ Košice-Sever na obdobie 2. polroka 2016 som predložil na XIII. zasadnutie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice – Sever konaného dňa 22. júna 2016 – schválený uznesením č. 171/2016.

III. Spracovanie odborných stanovísk

Podľa ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov som vypracoval odborné stanoviská k návrhu rozpočtu mestskej časti a k návrhu záverečného účtu mestskej časti pred schválením v miestnom zastupiteľstve a ďalšie stanoviská na požiadanie orgánov mestskej časti. V roku 2016 som spracoval nasledujúce odborné stanoviská:

1) Odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu Mestskej časti Košice-Sever na roky 2016 – 2018 a k návrhu rozpočtu Mestskej časti Košice-Sever na rok 2016

Predložené na X. zasadnutie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Sever, ktoré sa konalo dňa 5. februára 2016. Uznesením č. 136/2016 miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie predložené odborné stanovisko.

2) Stanovisko kontrolóra mestskej časti k návrhu Záverečného účtu Mestskej časti Košice-Sever za rok 2015

Predložené na XIII. zasadnutie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Sever, ktoré sa konalo dňa 22. júna 2016. Uznesením č. 169/2016 miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie predložené stanovisko.

3) Odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu Mestskej časti Košice-Sever na roky 2017 – 2019 a k návrhu rozpočtu Mestskej časti Košice-Sever na rok 2017

Predložené na XVI. zasadnutie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Sever, ktoré sa konalo dňa 14. decembra 2016. Uznesením č. 202/2016 miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie predložené stanovisko.

4) Stanovisko kontrolóra mestskej časti k zabezpečeniu opráv a údržby detských ihrísk a chodníkov za rok 2015 formou uzatvárania zmlúv o spolupráci a finančnej spoluúčasti

V stanovisku som uviedol, že zmlúvy o spolupráci a finančnej spoluúčasti sú v skutočnosti zmluvami o dielo, ktoré sa spravidla uzatvárajú na základe výsledkov verejného obstarávania. Predmetom týchto zmlúv je oprava a rekonštrukcia detských ihrísk a oprava chodníkov, pričom mestskej časti nie je táto povinnosť určená zákonom a ani Štatútom mesta Košice.

Mestská časť na základe zmlúv o spolupráci a finančnej spoluúčasti pri zabezpečovaní rekonštrukcie detských ihrísk a opravy chodníka použila finančné prostriedky vlastného rozpočtu v sume 64 022,78 € na úhradu výdavkov spojených so zhodnocovaním majetku, ktorého nie je správcom ani vlastníkom. Postup je nesprávny.

Došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov v tom, že mestská časť uhradila z vlastného rozpočtu výdavky spojené so zhodnocovaním majetku v sume 64 022,78 € (na rekonštrukciu detských ihrísk a opravu chodníka), ktorý nie je majetkom mestskej časti a nie je to ani majetok iných osôb, ktoré mestská časť užíva na plnenie svojich úloh podľa osobitných predpisov.

Odporúčal som v roku 2016 postupovať tak, aby mestská časť neuhrádzala zo svojho rozpočtu výdavky spojené so zhodnocovaním a udržiavaním majetku, ktorého nie je vlastníkom alebo ho neužíva na plnenie svojich úloh podľa osobitných predpisov.

Stanovisko som predložil starostovi mestskej časti dňa 24. februára 2016.

5) Stanovisko kontrolóra mestskej časti k Darovacej zmluve ev. č. 31/2016 – KOŠAKT, občianske združenie, Košice

Na XIII. zasadnutí Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Sever konaného dňa 22.06.2016 pri prerokovaní bodu č. 6 Informácia o zmenách rozpočtu – rozpočtových opatreniach starostu MČ Košice-Sever poslanci žiadali informácie, ktoré sa týkali uzavretia darovacej zmluvy s občianskym združením KOŠAKT, Košice, ktorou sa mestská časť zaviazala poskytnúť občianskemu združeniu peňažný dar v sume 200,- €. Overovaním predmetnej zmluvy som zistil nasledujúce skutočnosti:

a) Poskytnutie peňažného daru bolo podmienené plnením zo strany obdarovaného pre darcu (zabezpečenie revitalizácie, poriadku a čistoty okolia bežeckej trate pred a po športovom podujatí „Severská desiatka“) a bolo zaúčtované do plnenia programového rozpočtu v programe č. 4 Kultúra a šport ako výdavok, za ktorý mestskej časti bola poskytnutá protislužba (kategória 630 Tovary a služby).

b) Zmluva nespĺňa zákonný znak darovania, t. j. jeho bezodplatnosť, čo znamená, že poskytnutie daru je podmienené iným plnením pre mestskú časť.

c) Mestská časť je oprávnená uzatvoriť darovacia zmluva na poskytnutie peňažného daru, ak poskytovanie transferov vo forme darov je rozpočtované v jej rozpočte na príslušný rozpočtový rok. Poskytnutie finančného daru je transferovou platbou - výdavkom, za ktoré príjemca neposkytuje žiadne protislužby alebo tovary.

d) Účtovanie poskytnutého peňažného daru v programe č. 4: Kultúra a šport, podprogram 5 Športové akcie, prvok 1 Športové aktivity v MČ je nesprávne.

e) Na zabezpečenie revitalizácie, poriadku a čistoty okolia bežeckej trate pred a po športovom podujatí „Severská desiatka“ mala mestská časť uzatvoriť zmluvu o poskytnutí služby, zmluvu o dielo alebo objednávku s definovaním predmetu plnenia „zabezpečenia revitalizácie, poriadku a čistoty okolia bežeckej trate pred a po športovom podujatí „Severská desiatka“.

Stanovisko som predložil starostovi mestskej časti listom č. 2016/002722/01149/KON dňa 06.07.2016.

IV. 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 výsledkoch kontroly, ktorú som predložil na najbližšie zasadnutie Miestneho zastupiteľstva MČ Košice-Sever.

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

- 1) Správa o kontrolnej činnosti kontrolóra Mestskej časti Košice-Sever za mesiac december 2015 a január 2016 predložená na XII. zasadnutie dňa 23. marca 2016 (uznesenie č. 146/2016).
- 2) Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti za mesiac marec až jún 2016 predložená na XIII. zasadnutie dňa 22. júna 2016 (uznesenie č. 170/2016)
- 3) Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti za mesiac júl až november 2016 predložená na XVI. zasadnutie dňa 14. decembra 2016 (uznesenie č. 193/2016)

V. Informačná činnosť

Po skončení každej kontroly som predkladal štatutárnemu orgánu mestskej časti (starostovi) písomnú informáciu o výsledkoch kontroly, v ktorej som uvádzal najzávažnejšie nedostatky zistené kontrolou a opatrenie prijaté na odstránenie nedostatkov.

VI. Účasť na rokovaniach 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 komisií zriadených obecným zastupiteľstvom.“ Z uvedeného vyplýva, že je zákonnou povinnosťou kontrolóra zúčastniť sa na zasadnutí miestneho zastupiteľstva a miestnej rady.

V roku 2016 som sa zúčastnil všetkých rokovaní miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konali v dobe od 10.02.2016 do 14.12.2016, spolu na siedmich zasadnutiach (X. až XVI. zasadnutie).

V období od 16.03.2016 do 13.12.2016 sa uskutočnilo sedem zasadnutí miestnej rady. Zúčastnil som sa na šiestich zasadnutiach miestnej rady.

Zúčastnil som sa rokovaní nasledujúcich komisii miestneho zastupiteľstva:

a) komisia rozvoja dňa 24.02.2016, 16.03.2016, 07.06.2016, 21.11.2016 a 30.11.2016

b) finančná komisia dňa 02.02.2016, 14.06.2016, 07.09.2016 a 07.12.2016,

c) komisia kultúry dňa 14.04.2016, 26.04.2016, 07.09.2016 a 14.11.2016

d) komisia sociálna dňa 14.04.2016, 26.04.2016, 07.09.2016 a 14.11.2016.

Spolu na 17 rokovaní komisii miestneho zastupiteľstva.

VII. Iné činnosti

1) **Metodická pomoc a odborné usmernenie**

Metodická pomoc a odborné usmernenie vykonávania základnej finančnej kontroly od 01.01.2016 (prednáška pre zamestnancov mestskej časti, definovanie finančných operácií a iných úkonov majetkovej povahy, určenie zamestnancov, vzory kontrolných listov a iné).

2) **Spolupráca pri spracovaní návrhov novej internej legislatívy a všeobecne záväzných nariadení**

Pripomienkoval som návrhy nových všeobecne záväzných nariadení mestskej časti pred prerokovaním a schválením zastupiteľstvom, a to:

Všeobecne záväzné nariadenie Mestskej časti Košice-Sever č. 51 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mestskej časti Košice-Sever

Všeobecne záväzné nariadenie Mestskej časti Košice-Sever č. 52 o poskytovaní sociálnej pomoci občanom

Spracoval som a predložil na schválenie Miestneho zastupiteľstvu Mestskej časti Košice-Sever Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mestskej časti Košice-Sever (XII. zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 23.03.2016), ktoré boli schválené uznesením č.148/2016.

3) **Vzdelávanie**

Samo štúdium zákonov a vyhlášok a získavanie informácií z oblasti legislatívy, ktorá sa týka samosprávy na portáloch www.isamosprava.sk, www.slov-leg.sk, www.jaspi.sk a www.epi.sk a iných.

4) **Porady a stretnutia**

Účasť na rokovaní Regionálnej sekcie Združenia hlavných kontrolórov miest a obcí Slovenskej republiky, Košice, 28.04.2016 a 18.12.2016

Účasť na rokovaní XX. snemu Združenia hlavných kontrolórov miest a obcí Slovenskej republiky, Stará Lesná, 20.-21.09.2016. Rokovanie snemu bolo spojené s odborným vzdelávaním na tému: Všeobecne záväzné nariadenia a vnútorné predpisy obce.

Pracovné stretnutie kontrolórov mestských častí mesta Košice, Útvar hlavného kontrolóra mesta Košice, 27.06.2016

Pracovné stretnutie s hlavným kontrolórom mesta Košice Ing. Pavlom Gallom vo veci zriaďovania, správy a prevádzkovania trhovísk na území Mestskej časti Košice-Sever. Predložená požiadavka na zmenu Štatútu mesta Košice alebo doplnenie Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice o trhoviskách.

V Košiciach dňa 06.02.2017

Ing. Pavol Hanušin
kontrolór mestskej časti