



MATERIÁL
na IX. zasadnutie Miestneho zastupiteľstva MČ Košice – Sever

Názov materiálu:	k bodu č. 6 Správa kontrolóra Mestskej časti Košice-Sever o výsledkoch kontroly za mesiac marec až mesiac máj 2020 Ev. číslo záznamu: HL/2020/002421 Číslo spisu: 2020/00397/KON
Predkladá	Ing. Pavol Hanušin, kontrolór MČ Košice - Sever
Spracovateľ	Ing. Pavol Hanušin, kontrolór MČ Košice - Sever
Dátum rokovania	22.05.2020

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice – Sever

berie na vedomie

Správu kontrolóra Mestskej časti Košice-Sever o výsledkoch kontroly za mesiac marec až mesiac máj 2020

Dôvodová správa

k Správe kontrolóra Mestskej časti Košice-Sever o výsledkoch kontroly
za mesiac marec až mesiac máj 2020

Správu o výsledkoch kontroly predkladám na rokovanie miestneho zastupiteľstva na základe ustanovenia § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (miestny kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo miestnemu zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí).

Je spracovaná tak, aby svojim obsahom nezasahovala do práva fyzických osôb na ochranu osobných údajov, t. j. správa neobsahuje osobné údaje o osobách, ktoré sa v správe vypracovanej v rámci kontroly u kontrolovaného subjektu uvádzajú, ako aj ďalšie informácie, ktorých ochrana sa zaručuje.

Pri výkone kontrol 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 následnej finančnej kontroly).

V Košiciach dňa 06.05.2020

Správa
kontrolóra Mestskej časti Košice-Sever o výsledkoch kontroly
za mesiac marec až mesiac máj 2020

Ev. číslo záznamu: HL/2020/002421
Číslo spisu: HL/2020/00397/KON

A. Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou nakladania s majetkom mestskej časti a opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku na základe Správy č. 8/2018 – Správa č. 2/2020

Na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2020 som ukončil kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou nakladania s majetkom mestskej časti a opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku

Kontrolované obdobie: rok 2019
Začiatok kontroly: 13.01.2020
Termín ukončenia kontroly: 01.04.2020

Kontrolou boli zistené nedostatky a preto o kontrolných zisteniach som vypracoval návrh správy o výsledkoch kontroly, ktorý bol dňa 09.03.2020 predložený kontrolovanému subjektu na oboznámenie sa s jeho obsahom a na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 23.03.2020.

V návrhu správy bola určená lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 01.04.2020 a lehota na splnenie prijatých opatrení do 31.07.2020.

Povinná osoba podala dve námietky, z toho jednu k zisteným nedostatkom a jednu k lehote na splnenie prijatých opatrení. Námietka k zisteným nedostatkom bola vyhodnotená ako informácia bez vplyvu na kontrolné zistenie. Námietka k lehote na splnenie prijatých opatrení bola akceptovaná a lehota v správe je určená podľa návrhu kontrolovaného subjektu do 31.12.2020. Uvedené skutočnosti boli oznámené kontrolovanému subjektu písomne dňa 01-04-2020 (list. č. HL/2020/001995/00091/KON).

Nižšie uvádzam najdôležitejšie kontrolné zistenia.

Kontrolou nakladania s majetkom, ktorú som vykonal v čase od 28.11.2018 do 11.02. 2019 boli zistené nedostatky a preto o kontrolných zisteniach bola kontrolným orgánom vypracovaná Správa č. 8/2018 o výsledkoch kontroly nakladania s majetkom mestskej časti.

Na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku kontrolovaný subjekt prijal sedem opatrení s určením lehôt a osôb zodpovedných za ich splnenie.

Kontrolovanému subjektu bola uložená lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení do 30.09.2019. Lehota nebola dodržaná.

Kontrolný orgán listom č. HL/2020/000446/00091/KON zo dňa 13.01.2020 požiadal kontrolovaný subjekt o predloženie písomného zoznamu splnených opatrení vrátane listinných dokumentov preukazujúcich splnenie opatrení.

Písomný zoznam splnených opatrení predložil kontrolovaný subjekt listom č. 2020/000688/00094/PRA zo dňa 22.01.2020

Kontrolou som zistil, že z prijatých siedmich opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou nakladania s majetkom mestskej časti a opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku sú:

- a) dve opatrenia (č.1 a 6) sú splnené,
- b) jedno opatrenie (č. 7) sa priebežne plní a
- c) štyri opatrenia (č. 2,3,4,5) sú nesplnené.

Na základe opatrenia č. 2 mali byť v termíne do 30.06.2019 zrušené platné zásady hospodárenia s majetkom mestskej časti a Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice-Sever malo byť predložené na schválenie nové znenie Zásad hospodárenia s majetkom Mestskej časti Košice-Sever.

Podľa opatrenia č. 3 v termíne do 30.06.2019 mala mestská časť vydať novú samostatnú smernicu o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku a smernicu pre tvorbu a použitie rezervného fondu a iných peňažných fondov.

Opatrením č. 4 sa kontrolovaný subjekt zaviazal v termíne do 30.04.2019 vypracovať štatút škodovej komisie a komisie pre vyradovanie a likvidáciu majetku.

Kontrolovaný subjekt opatrením č. 5 si určil povinnosť spracovať stavebno-technický náčrt objektu budovy bufetu a výdajne športových potrieb (miniaturgolfové ihrisko na Hornom Bankove) s pôdorysom vrátane definovania účelu použitia jednotlivých súčastí objektu v termíne do 30.04.2019.

Kontrolór podľa ustanovenia § 18 ods. 1 posledná veta zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov **vykonáva kontrolnú činnosť** v súlade so základnými pravidlami kontrolnej činnosti ustanovenými v ustanovení § 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.

Podľa ustanovenia § 20 ods. 2 písm. d), e) a f) zákona o finančnej kontrole a audite oprávnená osoba (kontrolný orgán) je oprávnená od povinnej osoby (kontrolovaný subjekt) vyžadovať splnenie prijatých opatrení v lehote určenej oprávnenou osobou, predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení po uplynutí lehoty a overiť splnenie prijatých opatrení.

Povinná osoba (kontrolovaný subjekt) podľa ustanovenia § 21 ods. 3 písm. g) a h) zákona o finančnej kontrole a audite je povinná splniť prijaté opatrenia v lehote určenej oprávnenou osobou a na výzvu oprávnenej osoby (kontrolný orgán) predložiť dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 21 ods. 3 písm. g) a h) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že nesplnil prijaté opatrenie č. 2, 3, 4 a 5.

V správe som odporúčal, aby kontrolovaný subjekt určil zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatnil voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu (Zákonník práce, zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov vykonávajúcich prácu vo verejnom záujme) a predložil kontrolnému orgánu písomnú informáciu o určení zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a o uplatnení opatrení voči týmto zamestnancom.

Kompletná správa o výsledkoch kontroly je poslancom k dispozícii u kontrolóra mestskej časti.

Listom zo dňa 01.04.2020 kontrolovaný subjekt predložil zoznam nasledujúcich opatrení, ktoré prijal na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku:

Opatrenie č. 1

Vypracovať Zásady hospodárenia s majetkom mestskej časti a následne predložiť na schválenie Miestnemu zastupiteľstvu MČ Košice – Sever (v závislosti od termínu zasadnutí).

Termín : 31.12.2020

Zodpovedný: prednosta miestneho úradu

Opatrenie č. 2

Vypracovať Smernicu o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku.

Termín : 31.12.2020

Zodpovedný: prednosta miestneho úradu

Opatrenie č. 3

Prehodnotiť zrušenie Smernice č. 11/2009 pre tvorbu a použitie finančných a peňažných fondov.

Termín : 31.12.2020

Zodpovedný: prednosta miestneho úradu

Opatrenie č. 4

Spracovať stavebno-technický náčrt objektu miniaturgolfového ihriska na Hornom Bankove, konkrétne budovy bufetu a výdajne športových potrieb s pôdorysom vrátane definovania účelu použitia jednotlivých súčastí objektu v súlade s časťou B.1 Prílohy č. 4 k Štatútu mesta Košice.

Termín : 31.12.2020

Zodpovedný: prednosta miestneho úradu

Opatrenie č. 5

V závislosti od povahy a závažnosti zistených nedostatkov a nesplnenia prijatých opatrení kontrolovaný subjekt posúdi mieru zavinenia konkrétnych zamestnancov a zváži formu a spôsob vyvodenia prípadnej zodpovednosti voči nim.

Termín : 31.12.2020

Zodpovedný: prednosta miestneho úradu

B. Kontrola inventarizácie k 31.12.2019

Kontrolované obdobie: rok 2019
Začiatok kontroly: 16.03.2020
Termín ukončenia kontroly: kontrola prebieha

Cieľom kontroly je pravdivé a preukázateľné zistenie skutočného stavu pri vykonávaní inventarizácie, ktorou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti a jeho objektívne posúdenie na základe vyhodnotenia dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov.

Správa o výsledkoch kontroly bude predložená po ukončení kontroly.

V Košiciach dňa 06.05.2020

Ing. Pavol Hanušin
kontrolór mestskej časti