



MATERIÁL
na XII. zasadnutie Miestneho zastupiteľstva MČ Košice – Sever

Názov materiálu:	k bodu č. Správa o kontrolnej činnosti kontrolóra Mestskej časti Košice-Sever za mesiac december 2015 a január 2016
Predkladá	Ing. Pavol Hanušin, kontrolór MČ Košice - Sever
Spracovateľ	Ing. Pavol Hanušin, kontrolór MČ Košice - Sever
Dátum rokovania	23. marca 2016

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice – Sever

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti kontrolóra Mestskej časti Košice-Sever za mesiac december 2015 a január 2016.

Dôvodová správa

k Správe o kontrolnej činnosti kontrolóra Mestskej časti Košice-Sever
za mesiac december 2015 a január 2016

Správu o kontrolnej činnosti kontrolóra 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).

Na základe citovaného ustanovenie zákona o obecnom zriadení konštatujem, že je vylúčené, aby správu výsledkoch kontroly u kontrolovaného subjektu bola prístupná širokej verejnosti prostredníctvom internetu ako jedna z príloh na pozvánku obecného zastupiteľstva.

V súlade s ustanovením § 18f ods. 4 zákona o obecnom zriadení som povinný sprístupniť výsledky z kontroly poslancovi obecného zastupiteľstva alebo starostovi, pokiaľ o to požiadali. Žiadosti o sprístupnení výsledkov kontroly som povinný vyhovieť bez zbytočného odkladu.

Z vyššie uvedených dôvodov správa predkladaná miestnemu zastupiteľstvu nie je identická so Správou č. 3/2015 a 4/2015 o výsledkoch následnej finančnej kontroly, ale z ich obsahu vychádza. 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 spomínajú, ako aj ďalšie informácie, ktorých ochrana sa zaručuje.

Zastupiteľstvu mestskej časti predkladám správu, v ktorej uvádzam v skrátenej podobe skutočnosti zistené následnou finančnou kontrolou.

Následná finančná kontrola bola vykonaná na základe uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Sever č. 58/2015 schváleného na VI. zasadnutí Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Sever konaného dňa 24.06.2015.

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).

Správe o kontrolnej činnosti kontrolóra Mestskej časti Košice-Sever za mesiac december 2015 a január 2016

Číslo spisu: 2016/0999
Číslo záznamu: 2016/002300

V mesiaci decembri som začal s kontrolou so zameraním na kontrolu spôsobu vykonávania vnútornej kontroly a predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly a na kontrolu príjmov a výdavkov akcie „Adventné trhy na Mieri“ za rok 2014.

Následnými finančnými kontrolami boli zistené nedostatky a preto na základe kontrolných zistení bola vypracovaná Správa č. 3/2015 o výsledkoch následnej finančnej kontroly a Správa č. 4/2015 o výsledkoch následnej finančnej kontroly. Uvedené správy sú pre poslancov k dispozícii v plnom znení u kontrolóra mestskej časti.

V predloženej správe o činnosti kontrolóra uvádzam v skrátenej podobe skutočnosti zistené následnou finančnou kontrolou.

A. Správa č. 3/2015 o výsledkoch následnej finančnej kontroly vykonanej na Miestnom úrade mestskej časti Košice-Sever

Následná finančná kontrola (ďalej len „kontrola“) bola zameraná na kontrolu spôsobu vykonávania vnútornej kontroly a predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly.

Kontrolované obdobie: od 01.01.2015 do 23.12.2015

Začiatok kontroly: od 02.12.2015

Termín ukončenia kontroly: 23.12.2015

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola vypracovaná v Košiciach dňa 23.12.2015.

S obsahom správy bol oboznámený a správu v počte 1 výtlačok prevzal dňa 28.12.2015 PhDr. Matúš Háber, prednosta miestneho úradu. Kontrolovaný subjekt ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

Kontrola bola skončená prerokovaním správy dňa 20.01.2016. O prerokovaní správy kontrolný orgán vypracoval zápisnicu, ktorá obsahuje náležitosti podľa ustanovenia § 22 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V zápisnici o prerokovaní správy je kontrolovanému subjektu uložená povinnosť:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu.
Termín: 15.02.2016
Opatrenie splnené. Listom č. j. 2016/00009/KAS zo dňa 15.02.2016 starosta mestskej časti predložil opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku. Spolu boli prijaté tri opatrenia. Komplexný zoznam opatrení je pre poslancov k nahliadnutiu u kontrolóra.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.
Termín: 31.07.2016
3. V súlade s ustanovením § 8 písm. d) a § 14 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.
Termín: 15.02.2016

Opatrenie splnené. V liste č. j. 2016/00009/KAS zo dňa 15.02.2016 starosta mestskej časti určil za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou troch vedúcich zamestnancov, z toho jeden zamestnanec už nie je zamestnancom mestskej časti a preto voči tomuto zamestnancovi nemožno uplatniť osobitné opatrenia. Dvaja vedúci zamestnanci boli upozornení na porušenie základných povinností vedúceho zamestnanca a zamestnanca (upozornenie na porušenie pracovnej disciplíny s tým, že v prípade nesplnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku, ako aj prípadného opakovania sa nedostatkov v plnení povinností zamestnancov, budú sa voči ním vyvodzovať ďalšie dôsledky v zmysle príslušných ustanovení Zákonníka práce (vrátane odobratia osobného príplatku). List je pre poslancov k nahliadnutiu u kontrolóra.

Správa o výsledkoch kontroly je rozdelená do dvoch častí. Kontrolné zistenia v jednotlivých častiach správy uvádzam nižšie.

I. Všeobecné údaje o organizácií

Kontrolou boli zistené nedostatky vo Všeobecne záväznom nariadení Mestskej časti Košice-Sever č. 15 o kontrole vykonávanou miestnou samosprávou, ktoré je platné od 10. decembra 1993 (ďalej len „nariadenie“).

Z obsahu predmetného nariadenia je zrejmé, že bolo spracované na základe príslušných ustanovení zákona č. 418/1991 Zb. o štátnej kontrole, ktorý bol zrušený zákonom č. 10/1996 o kontrole v štátnej správe. Mestská časť nereagovala na zmenu zákonov po prijatí nariadenia, čím sa toto nariadenie dostalo do rozporu so súčasne platnou legislatívou.

II. Vnútrotný kontrolný systém mestskej časti

Kontrolou bolo zistené, že:

- 1) Delegovanie zodpovednosti štatutára za finančné riadenie na odborných úsekoch na vedúcich zamestnancov nie je dostatočné. Okrem toho absentuje poverenie zodpovedných zamestnancov, ktorí sa podieľajú na vykonávaní úkonov predbežnej finančnej kontroly za určitý odborný úsek.
- 2) Mestská časť nemá spracované vnútorné postupy pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly vo forme internej smernice, pričom vypracovanie vnútorných postupov pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly sa považuje za dôležitú úlohu vedúceho orgánu verejnej správy pri plnení povinnosti, ktorú mu ukladá ustanovenie § 8 písm. c) zákona 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zákona o finančnej kontrole.

Na základe uvedených skutočností je možné konštatovať, že starosta mestskej časti ako vedúci orgánu verejnej správy neplní v požadovanom rozsahu povinnosť určenú v ustanovení § 8 písm. a) s poukázaním na ustanovenie § 2 ods. 2 písm. d) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že delegovanie zodpovednosti štatutára za finančné riadenie na odborných úsekoch na vedúcich zamestnancov a zodpovedných zamestnancov nie je dostatočné, a že mestská časť nemá interný predpis upravujúci postupy predbežnej finančnej kontroly.

- 3) Mestská časť nevykonáva predbežnú finančnú kontrolu pri príjme verejných prostriedkov, pri niektorých výdavkových pokladničných dokladoch, pri príkazoch na úhradu, pri rekapitulácii miezd pre finančnú uctáreň a dohôd, pri zálohových platbách, pri právnych úkonoch a iných úkonoch majetkovej povahy.

Nesprávne sa vykonáva predbežná finančná kontrola pri použití verejných prostriedkov (výdavkové pokladničné doklady, objednávky, dodávateľské faktúry a pri poskytovaní verejných prostriedkov. Predbežná finančná kontrola bola vykonaná neúplne, pretože bola vykonaná iba vedúcim zamestnancom a bez uvedenia súladu s kritériami podľa ustanovenia § 9a ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Podľa ustanovenia § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú finančnú operáciu alebo jej časť, podľa ustanovenia § 9a ods. 1 citovaného zákona sa predbežnou finančnou kontrolou má overovať súlad finančnej operácie alebo jej častí podľa kritérií uvedených pod písm. a) až h) a podľa ustanovenia § 9a ods. 2 tohto zákona predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 6 ods. 1 a § 9a ods. 1 a 2 zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení nehorších predpisov v tom, že predbežnou finančnou kontrolou neoveroval všetky finančné operácie a ich časti a že predbežnú finančnú kontrolu nevykonával správne.

Písomnú informáciu o výsledkoch následnej finančnej kontroly som predložil starostovi mestskej časti dňa 25.01.2016.

B. Správa č. 4/2015 o výsledkoch následnej finančnej kontroly vykonanej na Miestnom úrade mestskej časti Košice-Sever

Následná finančná kontrola (ďalej len „kontrola“) bola zameraná na kontrolu na kontrolu príjmov a výdavkov akcie „Adventné trhy na Mieri“ za rok 2014.

Kontrolované obdobie: od 01.01.2014 do 30.11.2015

Začiatok kontroly: od 21.12.2015

Termín ukončenia kontroly: 08.01.2016

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná v Košiciach dňa 23.12.2015. S obsahom správy bol oboznámený a správu v počte 1 výtlačok prevzal dňa 08.01.2016 Marián Gaj, starosta mestskej časti.

Kontrolovaný subjekt podal dňa 18.01.2016 ku kontrolným zisteniam deväť námietok, z ktorých osem námietok som vyhodnotil ako neopodstatnené a jednu námietku som vyhodnotil ako čiastočne opodstatnenú. Na základe tejto skutočnosti bol k správe vypracovaný Dodatok č.1.

Kontrola bola skončená prerokovaním správy dňa 25.01.2016. O prerokovaní správy kontrolný orgán vypracoval zápisnicu, ktorá obsahuje náležitosti podľa ustanovenia § 22 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V zápisnici o prerokovaní správy je kontrolovanému subjektu uložená povinnosť:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu.

Termín: 15.02.2016

Opatrenie splnené. Listom č. j. 2016/00009/KAS zo dňa 15.02.2016 starosta mestskej časti predložil opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku. Spolu bolo prijatých 4 opatrenia. Komplexný zoznam opatrení je pre poslancov k nahliadnutiu u kontrolóra.

2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.

Termín: 31.07.2016

3. V súlade s ustanovením § 8 písm. d) a § 14 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou uplatniť voči nim opatrenia podľa Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Termín: 15.02.2016

Opatrenie splnené. V liste č. j. 2016/00009/KAS zo dňa 15.02.2016 starosta mestskej časti určil za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou dvoch vedúcich zamestnancov, z toho jeden zamestnanec už nie je zamestnancom mestskej časti a preto voči tomuto zamestnancovi nemožno uplatniť osobitné opatrenia. Druhý vedúci zamestnanec bol upozornený na porušenie základných povinností vedúceho zamestnanca a zamestnanca (upozornenie na porušenie pracovnej disciplíny s tým, že v prípade nesplnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku, ako aj prípadného opakovania sa nedostatkov v plnení povinností zamestnancov, budú voči nemu vyvozené ďalšie opatrenia v zmysle príslušných ustanovení Zákonníka práce (vrátane odobratia osobného príplatku). List je pre poslancov k nahliadnutiu u kontrolóra.

Správa o výsledkoch kontroly je rozdelená do troch častí. Kontrolné zistenia v jednotlivých častiach správy uvádzam nižšie.

I. Všeobecné údaje o organizácii

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

II. Adventné trhy na Mieri

Starosta mestskej časti vydal dňa 13.11.2014 interný riadiaci akt ev. č.: 2014/003950, sp. zn.: 2014/01658/PRA, ktorým vyhlásil príležitostný trh spojený s ambulatným predajom pod názvom „ADVENTNÉ TRHY KOŠICE-SEVER 2014“.

Starosta mestskej časti týmto interným aktom riadenia vyhlásil príležitostný predaj spojený s ambulatným predajom a upravil ním predaj výrobkov a poskytovanie služieb, výšku nájomného za prenájom trhových zariadení alebo prenájom plochy a základné povinnosti predávajúcich, čo sú podstatné náležitosti trhového poriadku.

Žiadne z ustanovení zákona č. 178/1998 Z. z. o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovách miestach v znení neskorších predpisov a Všeobecne záväzného nariadenia Mestskej časti Košice-Sever č. 47 o podmienkach predaja a poskytovania služieb na trhovách miestach na území Mestskej časti Košice-Sever nespĺnomocňuje starostu mestskej časti, aby interným aktom riadenia vyhlásil príležitostný predaj a trhový poriadok. Trhový poriadok sa vydáva vo forme všeobecne záväzného nariadenia, ktoré schvaľuje zastupiteľstvo. Z citované ustanovenia vyplýva, že schvaľovanie trhového poriadku pre trhovisko, tržnicu a príležitostný trh je kompetenciou miestneho zastupiteľstva a nie starostu.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 5 ods. 1 zákona č. 178/1998 Z. z. o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovách miestach v znení neskorších predpisov a ustanovenie § 11 ods. 2 Všeobecne záväzného nariadenia Mestskej časti Košice-Sever č. 47 o podmienkach predaja a poskytovania služieb na trhovách miestach na území Mestskej časti Košice-Sever v tom, že pre príležitostný trh s názvom „ADVENTNÉ TRHY KOŠICE-SEVER 2014“ nebol vydaný trhový poriadok vo forme všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti.

III. Príjmy a výdavky Adventných trhov 2014

Príjmy na adventné trhy boli v rozpočte na rok 2014 rozpočtované takto:

Kateg.	Polož.	Podpolož.	Názov rozpočtovej položky	Rozpočet	Skutočnosť	v %
200	212	3	Advent na mieri	2 500,00	925,00	37,00
200	223	001	Advent na mieri	100,00	135,00	135,00

Legenda: Kategória 200 Nedaňové príjmy

Položka 212 Príjmy z vlastníctva

Položka 223 Poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja služieb

Podpoložka 3 a 001 Advent na Mieri

Podľa príjmových pokladničných dokladov (ďalej len PPD) č. 1615, 1617, 1618, 1619, 1623, 1633, 1638, 1639 a 1814 za účasť na adventných trhoch boli od predávajúcich prijaté finančné prostriedky v sume 1 060,- €, z toho za prenájom trhového miesta a plochy pod vlastným stánkom v sume 925,- € a za spotrebu elektrickej energie v sume 135,- €.

Na PPD č. 1617, 1618, 1619, 1623 a 1633 v kolónke „Účel platby“ nie je uvedený žiaden text. V poznámke je uvedený text: „Trhovisko Mier – adventné trhy poplatok“. Obsah účtovného prípadu nie je definovaný. Tento text z hľadiska overovania správnosti výšky príjmu a jeho zaúčtovania je nedostatočný.

Príjmy po oprave účtovných dokladov vykonaných kontrovaným subjektom (rozúčtovanie PPD č. 1633 na poplatok za prenájom a za paušálnu náhradu za elektrickú energiu) boli zatriedené z hľadiska ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie správne na položku 212003 Z prenajatých budov, priestorov a objektov.

Výnosy boli účtované nesprávne na účte 633 Výnosy z poplatkov. Na tomto účte podľa ustanovenia § 71 ods.3 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 sa účtuje o výnosoch z poplatkov podľa osobitných predpisov v časovej a vecnej súvislosti s vyrubení poplatkov, napr. podľa zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov.

Uvedené príjmové pokladničné doklady nie sú preukázateľné, pretože skutočnosť, ktorá je obsahom účtovného dokladu nie je dokladovaná takým spôsobom, aby účtovný prípad – príjem finančných prostriedkov do pokladne a výnos bol z účtovného dokladu jednoznačne identifikovateľný, zrozumiteľný a aby sa dal správne zaúčtovať a zatriediť podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie príjmov.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v tom, že vyhotovil príjmové účtovné doklady, ktoré nie sú preukázateľné a ustanovenie § 72 ods. 4 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov tým, že nesprávne účtoval o vlastných výnosoch.

Predbežná finančná kontrola nebola vykonaná na prvotných účtovných dokladoch a na pokladničných príjmových dokladoch, výdajkách materiálu zo skladu a príjemke č. 2 014 218 (príjem dvoch kusov grilovacích panvíc na sklad; pripojená k VPD č. 1784) a výdavkových pokladničných dokladoch. Na krycích listoch faktúr a na objednávke č. 151/2014 bola vykonaná predbežná finančná kontrola, avšak nie tak, ako určuje zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite. Bola vykonaná neúplne, pretože bola vykonaná iba vedúcim

zamestnancom a bez uvedenia súladu s kritériami podľa ustanovenia § 9a ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 6 ods. 1 a § 9a ods. a 1 a 2 zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení nehorších predpisov v tom, že predbežnou finančnou kontrolou neoveroval príjem verejných prostriedkov, iné úkony majetkovej povahy (výdavky zo skladu, príjemku na sklad) a použitie verejných prostriedkov v hotovosti (výdavkové pokladničné doklady) a že predbežnú finančnú kontrolu nevykonával správne pri použití verejných prostriedkov (krycie listy faktúr, objednávka).

Výdavky na adventné trhy boli rozpočtované v programe 4: Kultúra a šport, podprogram 4.3: Kultúrne služby, prvok 9: Advent na Mieri v sume 900,- €.

V roku 2014 boli zúčtované výdavky na adventné trhy v sume 900,- €, z toho výdavky na vyplatenie odmeny za licenciu na verejné použitie hudobných diel v sume 285,60 € (adventné trhy 2013; fakturácia a úhrada v roku 2014). V roku 2015 bola vyúčtovaná dodávka elektrickej energie v sume 162,74 €. Faktúra bola doručená 20.01.2015 a jej úhrada zo dňa 26.01.2015 bola zúčtovaná do výdavkov roku 2015. Z uvedených skutočností vyplýva, že skutočné výdavky na adventné trhy v roku 2014 sú v sume 777,14 € (900,- € výdavky zúčtované v plnení rozpočtu k 31.12.2014 mínus výdavky v sume 285,60 €, ktoré vecne súvisia s adventnými trhmi 2013 plus výdavky v sume 162,74 €, ktoré vecne súvisia s adventnými trhmi 2014).

Do výdavkov roku 2014 boli zúčtované výdavky v sume 900,- € na základe nasledujúcich účtovných dokladov:

- a) výdajok č. 2 014 311, 2 014 329, 2 014 330, 2 014 332, 2 014 343 a 2 014 366
- b) výdavkových pokladničných dokladov č. 1597, 1784 a č. 1801
- c) faktúr č. 20140400 a č. 20130523

Overovaním správnosti zúčtovania výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie výdavkov (ÚPLNÉ ZNENIE Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov) kontrolný orgán zistil tieto skutočnosti:

- a) VPD č. 1597 bolo zúčtované opätovné pripojenie odberného miesta na odber elektrickej energie v sume 47,70 € na položku 637002 Konkurzy a súťaže. Je to nesprávne zatriedenie. Výdavok mal byť zatriedený na položku 637004 Všeobecné služby.
- b) VPD č. 1784 boli zúčtované výdavky za nákup cukríkov, vrecúšok „Mikuláš“, sviečok a minerálnej vody v sume 47,96 € na položku 637002 Konkurzy a súťaže a výdavky za nákup dvoch grilovacích panvíc v sume 45,80 € na položku 633006 Všeobecný materiál. Je to nesprávne zatriedenie výdavkov. Výdavky mali byť zatriedené na položku 633006 Všeobecný materiál (vrecúška „Mikuláš“, sviečky), na položku 633011 Potraviny (cukríky a minerálne vody) a na položku 633004 Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia, technika, náradie (2 ks grilovacích panvíc).
- c) VPD č. 1801 bol zúčtovaný výdavok za prepravné folklórnej skupiny Hatalovčan na adventné trhy v sume 80,- € na položku 637002 Konkurzy a súťaže. Je to nesprávne zatriedenie výdavku. Výdavok mal byť zatriedený na položku 634004 Prepravné a nájom dopravných prostriedkov.

- d) Faktúrou č. 20130523 zo dňa 10.01.2014 bola vyúčtovaná odmena za licenciu na verejné použitie hudobných diel v sume 285,60 €, ktorá týkala adventných trhov uskutočnených v dňoch od 25.11.2013 do 01.12.2013. Odmena bola zatriedená správne na položku 637012 Poplatky a odvody.

Vo vyššie uvedených prípadoch došlo k nesprávnemu zatriedeniu výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie, avšak vecne vymedzený účel použitia verejných prostriedkov bol dodržaný, čo podľa ustanovenia § 31 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa nepovažuje za porušenie finančnej disciplíny.

Na VPD č. 1597, 1784 a 1801v kolónke „Účel platby“ nie je uvedený žiaden text. V poznámke je uvedený text: „Advent na mieri – pripojenie odber miesta; nákup pre MÚ; súbor Hatalovčan“. Obsah účtovného prípadu nie je definovaný. Tento text z hľadiska overovania správnosti výšky výdavku a jeho zaúčtovania je nedostatočný. Nie je možné jednoznačne určiť, či sa jedná o výdavok na nákup materiálu, tovaru, za poskytnutie služieb alebo za vykonané práce. Tieto výdavky z hľadiska ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie boli nesprávne zatriedené. Ide o rovnaký nedostatok ako pri zatriedovaní príjmov.

Náklady boli účtované správne na účte 501 Spotreba materiálu, 112 Materiál na sklade a 518 Ostatné služby.

Uvedené výdavkové pokladničné doklady nie sú preukázateľné, pretože skutočnosť, ktorá je obsahom účtovného dokladu nie je dokladovaná takým spôsobom, aby účtovný prípad –výdaj finančných prostriedkov z pokladne a náklad bol z účtovného dokladu jednoznačne identifikovateľný, zrozumiteľný a aby sa dal správne zaúčtovať a zatriediť podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie príjmov.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v tom, že vyhotovil výdavkové účtovné doklady, ktoré nie sú preukázateľné.

K výdavkovému pokladničnému dokladu č. 1801 je pripojený písomný doklad s názvom „Vyúčtovanie drobného nákupu –Adventné trhy na Mieri“. Tento doklad preukazuje výdavok z pokladne v sume 80,- € na úhradu výdavkov na prepravu -vystúpenie Folklórnej skupiny Hatalovčan na Adventných trhoch na Mieri. K dokladu je pripojený príjmový pokladničný doklad vystavený Folklórnou skupinou Hatalovčan na sumu 80,- €, ktorý preukazuje prijatie finančných prostriedkov v sume 80,- € od mestskej časti. Na doklade je uvedená poznámka FA 113725 v časti „Podpis príjemcu“ (príloha č. 3). To znamená, že to nie vyúčtovanie drobného nákupu, ale úhrada faktúry v hotovosti.

Túto dokumentáciu považujem za nedostatočnú. Chýba doklad preukazujúci nárok folklórnej skupiny na úhradu výdavkov na prepravu, ďalej údaje o druhu dopravného prostriedku, počte prepravovaných osôb a o trase (napr. Hatalov – Košice - Hatalov). Bez týchto údajov nie je možné objektívne vyhodnotiť, či výdavky na prepravu sú primerané, a či použitie verejných prostriedkov bolo hospodárne, efektívne a účinné.

Vystúpenie Folklórnej skupiny Hatalovčan na adventných trhoch malo byť zmluvne dohodnuté, minimálne vo forme objednávky alebo uzavretím zmluvy o dielo podľa autorského zákona. Zmluvne malá byť dohodnutá cena za vystúpenie a iné zmluvné podmienky, napr. úhrada výdavkov na prepravu súboru do Košíc a z Košíc a pod.

Na základe objednávky č. 154/2014 zo dňa 20.11.2014 boli objednané nasledujúce elektroinštalačné práce: nainštalovanie káblového vedenia, dodávka a osadenie rozvádzača a revízná správa. Práce boli vykonané, prevzaté zodpovedným zamestnancom mestskej časti dňa 25.11.2014 a fakturované v sume 995,- €. Úhrada bola vykonaná dňa 04.12.2014. Výdavok bol nesprávne zatriedený na položku 637004 Všeobecné služby. Správne mal byť zatriedený na položku 635006 Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí.

Výdavky na zriadenie elektrickej prípojky pre trhovisko na Mieri nepovažujem za výdavky na adventné trhy. Zriadenie elektrickej prípojky nie je jednorazový výdavok. Ide o vytvorenie predpokladov pre lepšie a hospodárnejšie zabezpečenie poskytovaných služieb na trhovisku a aj pre organizáciu iných príležitostných trhov (odpadá potreba zabezpečenia týchto služieb od iných subjektov za úhradu).

Z kontrolných zistení uvedených v predchádzajúcich texte vyplýva, že podľa predložených dokladov o príjmoch a výdavkoch príležitostného trhu s názvom „Adventné trhy Košice-Sever 2014“ je stav nasledujúci:

- a) skutočné príjmy 1 060,00 €
- b) skutočné výdavky 777,14 €
- c) rozdiel príjmov a výdavkov + 282,86 €

V tejto súvislosti poznamenávam, že základnou úlohou mestskej časti pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov. Je subjektom verejnej správy, čo znamená, že svoje činnosti nevykonáva za účelom dosahovania zisku. Pri používaní verejných prostriedkov je však mestská časť povinná zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Z programu adventných trhov vyplýva, že v súvislosti so zabezpečením kultúrneho programu a sprievodných akcií vznikli aj ďalšie výdavky, napr. odmeny pre účinkujúcich, výdavky na občerstvenie, výdavky za prenájom pódia, ozvučenie, osvetlenie a premietanie rozprávok, výdavky na tombolu a iné výdavky.

Mestská časť nepredložila dokumentáciu, ktorou by preukázala spôsob úhrady týchto výdavkov (napr. zmluvou o spolupráci, dohodou o vystúpení bez nároku na odmenu a pod.). So zabezpečením takej akcie ako sú adventné trhy vznikli mestskej časti aj ďalšie výdavky, napr. pomerná časť výdavkov na pohonné hmoty vlastných motorových vozidiel, pomerná časť výdavkov na poistné motorových vozidiel a ich servis, opravu a údržbu, výdavky spojené so zabezpečením strážnej služby (Dohoda o vykonaní práce č. 28/2014, odmena v sume 115,73 €), pomerná časť výdavkov na upratovanie (Dohoda o vykonaní práce č. 26/2014, odmena v sume 150,- €), pomerná časť výdavkov na elektroinštalačné práce (Dohoda o vykonaní práce č. 27/2014, odmena v sume 600,- €), výdavok na vyplatenie odmeny za licenciu na verejné použitie hudobných diel v roku 2014 a výdavky na propagáciu a reklamu.

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že skutočné výdavky na adventné trhy sú oveľa vyššie, ako výdavky preukázané účtovnými dokladmi, ktoré boli zúčtované. Ide o nepreukazné a nehodnoverné financovanie.

Nepreukazné financovanie je možným zdrojom podozrení, že nie všetky verejné prostriedky, vrátane tých, ktoré mestská časť v súvislosti s organizáciou adventných trhov získala, boli použité na verejné účely, že došlo k neoprávnenému, nehospodárnemu, neúčinnému a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov, že 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, že 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.

Podľa čl. 2 ods. 2 Ústavy slovenskej republiky „štátne orgány môžu konať iba na základe ústavy, v jej medziach a v rozsahu a spôsobom, ktorý ustanoví zákon“. V citovanom ustanovení je vyjadrený princíp viazanosti právom (tzv. legalita), ktorý vyžaduje, aby všetky rozhodnutia a úkony štátnych orgánov mali oporu v ústave a v zákonoch. V zmysle uvedeného, štátne orgány nie sú oprávnené konať, ak ich na to nespĺnomocní zákon a ak konajú, sú povinné konať iba spôsobom, ktorý ustanovil zákon (zdroj: portál: isamospráva, Mgr. Miriama Draškovičová, advokátsky koncipient: Právo na dobrú správu vecí verejných). Toto ustanovenie ústavy v plnom rozsahu platí aj pre mestskú časť.

Vzhľadom na vyššie uvedené kontrolné zistenia odporúčam, aby pre akúkoľvek osobitnú aktivitu - akciu, ktorú mestská časť realizuje na základe svojho programového rozpočtu na príslušný rozpočtový rok (napr. príležitostné trhy, Severská desiatka, Deň detí, Mikuláš a iné), bolo v dostatočnom časovom predstihu pred konaním akcie spracované technicko-organizačné a finančné zabezpečenie akcie, ktoré po prerokovaní vo vecne príslušnej komisii bude predložené na schválenie miestnemu zastupiteľstvu a aby po ukončení akcie sa vypracovala správa o realizácii akcie, ktorej súčasťou bude aj podrobné finančné vyhodnotenie. Správa po prerokovaní vo vecne príslušnej komisii bude predložená na schválenie miestnemu zastupiteľstvu.

Písomnú informáciu o výsledkoch kontroly som predložil starostovi mestskej časti dňa 25.01.2016.

C. Informácia o splnení opatrenia č. 2 zo Zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 1/2015.

V zápisnici o prerokovaní správy bola kontrolovanému subjektu uložená povinnosť: „Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.“

Termín: 31.03.2016

Opatrenie splnené. V liste č. j. 2016/000095/KAS zo dňa 30.12.2015 starosta mestskej časti predložil správu o plnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku. Vyhodnotenie plnenia opatrení overím samostatnou kontrolou v 2. polroku 2016.

D. Informácia o splnení opatrení uložených v Zápisnici o prerokovaní Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 2/2015 .

V zápisnici o prerokovaní správy bola kontrolovanému subjektu uložená povinnosť:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu.

Termín: 31.01.2016

Opatrenie splnené. Listom č. j. 2016/00009/KAS zo dňa 27.01.2016 starosta mestskej časti predložil opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku. Spolu bolo prijatých 21 opatrení. Komplexný zoznam opatrení je pre poslancov k nahliadnutiu u kontrolóra.

2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.

Termín: 30.06.2016

Lehota na predloženie neuplynula.

3. V súlade s ustanovením § 8 písm. d) a § 14 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou

finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Termín: 31.01.2016

Opatrenie splnené. V liste č. j. 2016/00009/KAS zo dňa 27.01.2016 starosta mestskej časti určil za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou dvoch vedúcich zamestnancov a jedného zamestnanca. Zamestnanci boli upozornení na porušenie základných povinností vedúceho zamestnanca a zamestnanca (upozornenie na porušenie pracovnej disciplíny s tým, že v prípade nesplnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku, ako aj prípadného opakovania sa nedostatkov v plnení povinností zamestnancov, budú sa voči nim vyvodzovať ďalšie dôsledky v zmysle príslušných ustanovení Zákonníka práce (vrátane odobratia osobného príplatku).

V Košiciach dňa 15.03.2016

Ing. Pavol Hanušin
kontrolór mestskej časti