

MESTO KOŠICE
ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA KOŠICE
Trieda SNP 48/A, 040 11 KOŠICE

V Košiciach 24. 08. 2023

S P R Á V A
o činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice
od X. riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach

Správa je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov za obdobie od predchádzajúceho riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného dňa 13. 06. 2023.

A Kontrolná činnosť

- Kontrola plnenia uznesení prijatých Mestským zastupiteľstvom v Košiciach vo volebnom období 2018 – 2022,
- Základná škola, Tomášikova 31, Košice,
- Základná škola, Kežmarská 30, Košice,
- Materská škola, Juhoslovanská 4, Košice,
- Základná škola, Drábova 3, Košice,
- Základná škola, Staničná 13, Košice,
- Základná škola, Požiarnická 3, Košice,
- Stav dlhu a vývoj zadlženosti mesta a jeho spoločností.

B Zhrnutie kontrolnej činnosti

➤ **Kontrola plnenia uznesení prijatých Mestským zastupiteľstvom v Košiciach vo volebnom období 2018 – 2022**

Kontrolou zameranou na plnenie uznesení Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ“) prijatých vo volebnom období 2018 – 2022 bolo zistené:

- nesplnenie alebo len čiastočné splnenie uznesení MZ a formálny prístup odborných útvarov mesta k nahlasovaniu a vyhodnocovaniu plnenia uznesení, ktoré potom rieši referát samosprávnych orgánov,
- nedodržiavanie termínov predkladania informácií na zasadnutia MZ, ktoré sú uvádzané v uzneseniach, zvlášť v prípadoch, keď z uznesenia vyplývala povinnosť informovať MZ v pravidelných intervaloch,
- neurčený presný postup pri riešení uznesení, ku ktorým MZ prerušilo rokovanie.

Na základe vyššie uvedených zistení hlavný kontrolór mesta Košice odporučil orgánom mesta Košice nasledovné:

- klásť dôraz na zvýšenie zodpovednosti odborných útvarov za doriešenie nesplnených uznesení MZ, za dodržiavanie termínov na ich splnenie, za informovanie MZ o ich plnení,
- doplniť Rokovací poriadok MZ, predovšetkým v ustanovení § 28 a určovať termíny na riešenie bodov programu MZ, o ktorých bolo rokovanie prerušené,

- minimálne 1x za volebné obdobie vykonať kontrolu a odpočet plnenia uznesení MZ a neaktuálne uznesenia navrhnúť na zrušenie,
- zaviesť evidenciu a sledovanie plnenia uznesení MZ prostredníctvom informačného systému.

➤ **Základná škola, Tomášikova 31, Košice**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nedodržanie Prílohy č. 4 Štatútu mesta Košice pri stanovení výšky nájomného,
- nedodržanie ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie ustanovenia § 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedodržanie ustanovenia § 152 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

➤ **Základná škola, Kežmarská 30, Košice**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- neaktuálnosť zmluvy na výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy uzatvorenej so Strediskom služieb školy,
- rozpor s § 22 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- neaktuálnosť zmlúv o zverení hnutel'ného a nehnuteľného majetku do správy,
- absenciu zápisu správy zverného majetku v liste vlastníctva,
- porušenie § 7 ods. 2 a ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nedodržanie zásady rovnakého zaobchádzania v zmysle § 7 ods. 7 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde,
- porušenie § 8, § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nesúlad výšky nájomného podľa Štatútu mesta Košice,
- nedodržanie ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nezrovnalosti pri vydaní stravovacích poukážok a pri cestovných príkazoch.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

➤ **Materská škola, Juhoslovanská 4, Košice**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie Metodického usmernenia č. MF/010301/020-352 o účtovaní obstarania ochranných pomôcok a dezinfekčných prostriedkov v súvislosti so šíriacim sa ochorením COVID-19 a účtovaní niektorých špecifických účtovných prípadov v znení dodatku č. 4 zo dňa 09. 12. 2021,
- nedodržanie § 7 ods. 1 v nadväznosti § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie § 9 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov,

- nedodržanie § 30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Článku III ods. 5 Smernice pre inventarizáciu majetku,
- nedodržanie § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nedodržanie § 5b ods. 1, písm. b) bod 4 a 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržanie § 47a ods. 1 a 2 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

➤ **Základná škola, Drábova 3, Košice**

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov bolo zistené, že z celkového počtu troch opatrení boli dve opatrenia splnené a jedno opatrenie nebolo splnené.

➤ **Základná škola, Staničná 13, Košice**

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov bolo zistené, že z celkového počtu piatich opatrení boli štyri opatrenia splnené a jedno opatrenie bolo čiastočne splnené.

➤ **Základná škola, Požiarnická 3, Košice**

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov bolo zistené, že z celkového počtu desiatich opatrení bolo splnených šesť opatrení, jedno opatrenie nebolo splnené a tri opatrenia boli splnené čiastočne.

V priebehu kontroly bol zistený dlhodobý neriešený havarijný stav sociálnych zariadení na 1. poschodí objektu ZŠ (bližšie informácie sú v Správe o výsledkoch kontrol, ktorá je súčasťou tejto správy).

V rámci kontroly dodržiavania zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) bolo u kontrolovaných subjektov zistené, že pri verejnom obstarávaní, ktoré zabezpečujú prostredníctvom Strediska služieb škole, je používaný elektronický systém obstarávania ERANET. Pritom novelou zákona o verejnom obstarávaní č. 395/2021 Z. z., ktorá platí od 01. 02. 2023 bola zavedená povinnosť pre všetkých verejných obstarávateľov používať v zmysle § 13 zákona č. 343/2015 Z. z. elektronickú platformu verejného obstarávania ePVO, ktorej správcom je Úrad vlády Slovenskej republiky.

➤ **Stav dlhu a vývoj zadlženosti mesta Košice a obchodných spoločností**

Vykonanou kontrolou bol zistený výrazný nárast zadlženosti mesta a obchodných spoločností, ktorých zakladateľom je mesto Košice. To bude mať v súvislosti s nepriaznivými prognózami vývoja príjmov z podielových daní vážny vplyv na platobnú schopnosť mesta v budúcich rokoch.

Bližšie informácie o kontrolných zisteniach z jednotlivých kontrol sú uvedené v Správe o výsledkoch kontrol¹, ktorá je prílohou tejto správy.

¹ § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

V súlade s Plánom kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra mesta Košice na II. polrok 2023 v súčasnej dobe prebieha kontrola hospodárnosti, účelnosti, efektívnosti a účinnosti výdavkov mesta vyčlenených v Programe 8, podprogram 3 Výkon mestského zastupiteľstva, aktivita 5 Prenájom zasadačky a iné a podprogram 4 Marketing mesta. Zároveň bola začatá kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti a účelnosti výdavkov vynaložených na modernizáciu verejného osvetlenia v meste Košice a kontrola použitia finančných prostriedkov čerpaných z dodávateľského úveru vynaložených na súvislú opravu miestnej cesty Americká trieda a Magnezitárska.

Zároveň sa Útvar hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) v rámci svojej činnosti venuje aj riešeniu podnetov občanov, ako aj riešeniu vlastných podnetov.

C Podnety

- Podnet spoločnosti URBAN JUNGLE PARK s. r. o. vo veci protiprávneho konania Mesta Košice v súvislosti s výstavbou obytného komplexu Urban Jungle Park v k. ú. Severné mesto na ulici Slovenskej. Podnet nebol stále uzatvorený, pretože hlavnému kontrolórovi mesta Košice aj napriek niekoľkým urgenciám nebolo doručené vyjadrenie odborných útvarov a riaditeľa Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“).
- Anonymný podnet zamestnancov rozpočtovej organizácie mesta Košice vo veci nehospodárneho nakladania s finančnými prostriedkami. Podnet bol preverený v rámci kontroly hospodárenia a uzatvorený ako neopodstatnený.
- Podnet občana mesta Košice vo veci zneužitia dotácie poskytnutej Mestom Košice organizácii pôsobiacej na území mesta Košice z Fondu mládežníckeho športu v roku 2022. Podnet bol uzatvorený ako opodstatnený. O výsledku šetrenia bol podávateľ podnetu informovaný.
- Podnet občana vo veci nesúhlasu s vybavením jeho sťažnosti, predmetom ktorej bolo vlastníctvo pozemkov v katastri obce Kavečany. Podnet bol uzatvorený ako neopodstatnený. O výsledku šetrenia bol podávateľ podnetu informovaný.
- Podnet Slovenskej plaveckej federácie vo veci neoprávneného pridelenia dotácie pre Športový klub polície Modrí draci. Vyúčtovanie k dotácii poskytnutej na rok 2022 nebolo predložené v súlade so Zmluvou o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Košice č. 2022001693. Podnet bol čiastočne opodstatnený. O výsledku šetrenia bol podávateľ podnetu informovaný.
- Podnet Základnej organizácie Slovenského odborového zväzu Knižnice pre mládež mesta Košice vo veci prešetrenia konania vedenia Knižnice pre mládež mesta Košice pri stanovení pracovného času zamestnancov. Podnet bol čiastočne opodstatnený. O výsledku šetrenia bol podávateľ podnetu informovaný.
- Podnet spoločnosti BDO LEGAL, s. r. o. zastupujúcej navrhovateľa spoločnosť Kollarik´s a. s. vo veci posúdenia Dohody o urovaní č. 2021002618 uzatvorenej medzi Mestom Košice a spoločnosťami IPSA s. r. o., SOGNI s. r. o. a ASPINVA a. s. Podnet je predmetom šetrenia a bude zaradený do plánu kontrol ÚHK. O jeho výsledku bude podávateľ podnetu informovaný.

- Podnet starostu Mestskej časti Košice-Staré mesto vo veci financovania materských škôl, ktorých zriaďovateľom je mestská časť.
Šetrením bolo zistené:
 - model prevádzkovania materských škôl na území mesta Košice, keď zriaďovateľom je mesto a súčasne niektoré mestské časti nie je vhodný, pretože ide o viac verejných zriaďovateľov, ktorí financujú materské školy zo zdroja (podielové dane), ktorý je poukazovaný len jednému z nich,
 - spôsob rozpočtovania a sledovania výdavkov na materské školy v Programe 4 Vzdelávanie Programového rozpočtu mesta Košice nie je dostatočne prehľadný, transparentný a nie je možné ho verejne kontrolovať,
 - vážne nedostatky v oblasti správy nehnuteľného a hnutel'ného majetku, ktorý je zverený mestom Košice do správy mestským častiam.
 Podnet bol uzavretý ako čiastočne opodstatnený. O výsledku šetrenia bol podávateľ podnetu informovaný.

- Podnet poslanca Mestského zastupiteľstva v Košiciach vo veci neuspokojivého stavu objektov Materskej školy na ulici Hečkovej 13 v Mestskej časti Košice-Barca. Podnet bol uzatvorený ako opodstatnený. O výsledku šetrenia bol informovaný podávateľ podnetu, riaditeľ MMK, vedúci oddelenia školstva MMK a vedúci referátu CO a BOZP a PO MMK.

D Ostatná činnosť vyplývajúca zo zákonov a iných predpisov

- účasť na rokovaní komisií Mestského zastupiteľstva v Košiciach,
- spracovanie odporúčaní a pripomienok na doplnenie Prevádzkovo-organizačných pokynov pre školy a školské zariadenia na školský rok 2023/2024,
- stretnutia a odborné konzultácie k aktuálnym zisteniam z kontrolnej činnosti a k iným odborným témam s odbornými útvarmi mesta, mestskými časťami a zástupcami mestských organizácií a podnikov.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -