

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

V Košiciach, 22. 10. 2019

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

Správa je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 zákona SNR 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 19. 09. 2019.

A Kontrolná činnosť bola vykonaná v týchto subjektoch:

- Mesto Košice – Magistrát mesta Košice Trieda SNP 48/A Košice,
- Základná škola Ľ. Podjavorinskej 1 Košice,
- Základná škola s materskou školou Želiarska 4 Košice.

Kontroly boli zamerané na kontrolu dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a hospodárení s finančnými prostriedkami, na dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31, Metodického usmernenia č. 6/2011 k postupnosti krokov súvisiacich s nástupom do funkcie riaditeľa školy a školského zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice, Opatrenia Ministerstva práce sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 148/2018 Z. z., o sumách stravného, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov, zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, Štatútu mesta Košice, zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone prác vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení, Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone prác vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní v znení neskorších predpisov, Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 359/2017 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme, Vyhlášky Ministerstva školstva Slovenskej republiky č. 437/2009 Z. z., ktorou sa ustanovujú kvalifikačné predpoklady a osobitné kvalifikačné požiadavky pre jednotlivé kategórie pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií), na kontrolu dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 104 o dani za ubytovanie a § 37 – 43 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Zhrnutie kontrolnej činnosti:

➤ Mesto Košice – Magistrát mesta Košice Trieda SNP 48/A

Kontrolné zistenia poukázali na skutočnosť, že daňové subjekty nedodržiavajú VZN:

- ustanovenie § 7 Oslobodenie od dane - daňový subjekt v niektorých prípadoch vyberá daň za ubytovanie aj od osôb, ktoré sú v zmysle uvedeného ustanovenia od dane za ubytovanie oslobodené a pri platbe za ubytovanie prostredníctvom internetových portálov (napr. booking.com, hotels.com, trivago.com) oslobodenie nie je možné uplatniť,
- ustanovenie § 8 bod (1) daňový subjekt písomne neoznamuje správcovi dane vznik daňovej povinnosti do 15 dní od začatia poskytovania prechodného ubytovania, ktoré je predmetom dane podľa § 2,
- ustanovenie § 9 bod (1) písm. a), b), c), kedy je platiteľ dane povinný viesť knihu ubytovaných hostí, ktorá musí obsahovať meno, priezvisko, dátum narodenia daňovníka, číslo občianskeho preukazu alebo cestovného dokladu a miesto trvalého pobytu ubytovaného a počet prenocovaní,
- ustanovenie § 9 bod (1) písm. d), keď v knihe ubytovaných neuvádzajú dôvod oslobodenia od dane za ubytovanie v prípade, ak ide o osobu podľa § 7 (osoba oslobodená od dane za ubytovanie),
- ustanovenie § 9 bod (3) písm. a), b), podľa ktorých je platiteľ dane povinný predkladať správcovi dane v termíne do 15. dňa v mesiaci za predchádzajúci kalendárny mesiac hlásenie o vybratej dani za ubytovanie vrátane mesačného vyúčtovania dane vybratej za predchádzajúci kalendárny mesiac,
- ustanovenie § 9 bod (3) písm. e) keď nevedú osobitnú evidenciu ubytovaných, ktorí sú oslobodení od dane za ubytovanie s príslušnými dokladmi preukazujúcimi dôvod oslobodenia,
- daňové subjekty majú slabú platobnú disciplínu; daň za ubytovanie, ktorú vyberajú od daňovníkov a majú ju poukázať na účet správcu dane alebo zaplatiť v hotovosti do pokladne správcu dane najneskôr do 15. dňa v mesiaci za predchádzajúci kalendárny mesiac, odvádzajú po termíne alebo neodvádzajú vôbec. Sankčné postihy, ktoré je možné uplatňovať v zmysle zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Daňový poriadok) sú využívané minimálne.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

ÚHK bolo dňa 17. 09. 2019 z oddelenia ekonomického – referát daní a poplatkov doručené „Stanovisko k Návrhu správy z kontroly č. 13“. Jeho súčasťou bola Príloha – Tabuľka č. 1 – z tridsiatich kontrolovaných subjektov malo 16 subjektov už pri zahájení kontroly nedoplatky v sume 20 317,12 €, z toho k 13. 09. 2019 boli uhradené nedoplatky v celkovej sume 10 686 €.

➤ Základná škola Ľ. Podjavorinskej 1

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie § 7 ods. 7 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde,
- nedodržanie Článku 7 Zásad tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2018, 2019,
- nedodržanie § 5 ods. 1 písm. f) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov,

- nedodržanie § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie § 59 písm. d) Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31,
- nedodržanie Smernice o cestovných náhradách č. 7/2016 Čl. 5 ods. 1 a Smernice o účtovníctve,
- nedodržanie § 5 ods. 2 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a Opatrenia Ministerstva práce a sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 148/2018 Z. z. o sumách stravného,
- porušenie finančnej disciplíny v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- nedodržanie ustanovenia § 1 ods. 1 písm. a) Nariadenia č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone prác vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní v znení neskorších predpisov,
- nedodržanie § 7 ods. 2 zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- nedodržanie Vyhlášky Ministerstva školstva Slovenskej republiky č. 437/2009 Z. z., ktorou sa ustanovujú kvalifikačné predpoklady a osobitné kvalifikačné požiadavky pre jednotlivé kategórie pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov v § 1 ods. 1, ktorého súčasťou je Príloha č. 1 Kvalifikačné predpoklady a osobitné kvalifikačné požiadavky pre jednotlivé kategórie pedagogických zamestnancov podľa druhu a typu školy alebo školského zariadenia,
- porušovanie § 20 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, ktoré predovšetkým spočívalo v neštandardnom poskytovaní odmien a v nesprávnom určovaní plátov zamestnancom,
- porušenie finančnej disciplíny v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- nedodržanie § 59 ods. 1 a § 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedodržanie Článku 3 písm. A. Organizačného poriadku ZŠ,
- nedodržanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Dňa 11. 10. 2019 bolo na ÚHK doručené vyjadrenie k návrhu správy, v ktorom bolo namietané: *„Kontrola bola zameraná na obdobie roka 2018 a prvej polovice roka 2019. Namietam vykonávanie kontroly vo vzťahu k nesúvisiacej počítačovej technike, ktorá bola škole doručená až v auguste 2019.“*

Uvedená námietka nebola zo strany ÚHK akceptovaná. Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

➤ **Základná škola s materskou školou Želiarska 4**

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky. Bola vypracovaná správa z kontroly.

V rámci kontrolnej činnosti bola realizovaná aj obhliadka areálu ZŠ, tak v interiéri, ako aj v exteriéri. Jednotlivé zistenia sú uvedené v Správe o výsledkoch kontrol. Z týchto zistení je potrebné upozorniť na havarijný stav telocvične, ktorý je potrebné okamžite riešiť. Obdobná situácia je pri budove Školskej jedálne. Žiaci školy nemajú v areáli školy k dispozícii žiadne športové ihrisko.

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

V súčasnej dobe prebieha kontrola dodržiavania zákonnosti, dodržiavania súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi, účtovníctva, verejného obstarávania, pracovnoprávnej oblasti, hospodárnosti a efektívnosti nakladania s majetkom a verejnými prostriedkami a ich súladu s osobitnými predpismi, s vnútornými predpismi vrátane dodržania podmienok použitia poskytnutých verejných prostriedkov v Základnej škole Krosnianska 2 a kontrola plnenia opatrení v Zoologickej záhrade Košice.

Na základe žiadosti Krajského riaditeľstva policajného zboru v Košiciach prebieha kontrola Rámcovej dohody na zabezpečenie náhradných dielov na autobusy SOLARIS, Rámcovej dohody na zabezpečenie náhradných dielov na autobusy CITELIS a kontrola postupu a povinností v procese verejného obstarávania spojeného s nákupom náhradných dielov v Dopravnom podniku mesta Košice, a. s.

Zároveň prebiehajú aj kontroly súvisiace s podnetmi evidovanými na Útvare hlavného kontrolóra mesta Košice.

Na základe plánu kontrolnej činnosti ÚHK na I. polrok 2019, poverenia hlavného kontrolóra mesta Košice č. 1 zo dňa 10. 01. 2019 a v zmysle § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a ods. 5 § 20 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola dňa 11. 01. 2019 začatá v neziskovej organizácii Mestská karta Košice, n. o., Bardejovská 373/6 kontrola dodržiavania zákonnosti, rozpočtu, dodržiavania súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi, účtovníctva, verejného obstarávania, vykonávania finančnej kontroly, pracovnoprávnej oblasti, hospodárnosti a efektívnosti nakladania s majetkom a verejnými prostriedkami a ich súladu s osobitnými predpismi, s vnútornými predpismi vrátane dodržania podmienok použitia poskytnutých verejných prostriedkov za obdobie 2017 - 2018.

Vzhľadom na skutočnosť, že kontrolnej skupine neboli predložené doklady a písomnosti potrebné k výkonu kontroly, bola dňom 15. 01. 2019 prerušená kontrola v neziskovej organizácii Mestská karta Košice, n. o.

V kontrole pokračoval ÚHK v rámci kontroly dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a hospodárení s finančnými prostriedkami za obdobie roka 2018, ktorú vykonával ÚHK v Dopravnom podniku mesta Košice, a. s. (ďalej len „DPMK“) na základe poverenia hlavného kontrolóra mesta Košice č. 11.

Účtovné doklady a ostatnú dokumentáciu súvisiacu s činnosťou Mestskej karty Košice, n. o. (výročná správa, účtovné závierky, hlavná kniha, bankové účty za obdobie roka 2018, personálne obsadenie v orgánoch neziskovej organizácie), ktoré si ÚHK vyžiadal listom č. MK/A/2019/07397-4 a následne listom č. MK/A/2019/14228-2 zo dňa 31. 05. 2019, ku dňu ukončenia kontroly neboli predložené.

Vzhľadom k vyššie uvedenému bola kontrola v zmysle ustanovenia § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite zastavená.

B Všeobecné odporúčania vyplývajúce z kontrolnej činnosti

- Interným riadiacim aktom stanoviť zásady pre vykonávanie správnych konaní mestom Košice ako správnym orgánom v zmysle osobitného zákona (napr. pri porušovaní nariadení mesta, finančnej disciplíny pri nakladaní s prostriedkami mesta),
- Na základe kontrolných zistení pri poskytovaní odmien a uzatváraní pracovných pomerov v školách stanoviť jednotné podmienky pre poskytovanie odmien, stanoviť regulatívy odmien

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

pri schvaľovaní rozpočtu škôl a podmienky pre uzatváranie pracovných pomerov v zmysle ustanovenia § 50 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,

- V rozpočte mesta na rok 2020 pri rozpise kapitálových výdavkov na školstvo vytvoriť podmienky na postupné odstraňovanie výrazných rozdielov v technickom stave budov škôl.

C Podnety

- Podanie od spoločnosti so sídlom v meste Košice, ktoré poukazuje na dlhodobu nefunkčnosť osvetlenie na ulici Murgašova. Podanie bolo odstúpené na riešenie vedeniu DPMK a riaditeľovi Magistrátu mesta Košice. V rámci kontroly hospodárenia, ktorú vykonával ÚHK v DPMK na základe poverenia hlavného kontrolóra mesta Košice č. 11 zo dňa 20. 05. 2019 sa kontrolná skupina venovala aj uvedenému podaniu. Kontrolou bolo zistené, že DPMK rieši uvedenú situáciu ako havarijný stav. V čase výkonu kontroly prebiehal prieskum trhu na dodávateľa zemných a výkopových prác, nakoľko v uvedenej lokalite bolo potrebné urobiť výkop v asfaltovom chodníku so spätnou úpravou. Následne dôjde k pripojeniu káblového vedenia do sústavy verejného osvetlenia mesta. Spoločnosť bola o uvedenom stave informovaná a ÚHK priebežne sleduje riešenie uvedenej situácie.
- Podanie Krajskej prokuratúry Košice vo veci preskúmania zákonnosti postupu DPMK týkajúce sa správania vodičov mestskej hromadnej dopravy počas jazdy. Podanie bolo odstúpené na ďalšie riešenie vedeniu DPMK a zároveň bolo riešené zo strany ÚHK aj v rámci kontroly hospodárenia, ktorú vykonával ÚHK v DPMK na základe poverenia hlavného kontrolóra mesta Košice č. 11 zo dňa 20. 05. 2019. Vzhľadom na skutočnosť, že podnet zaslaný ÚHK Krajskou prokuratúrou v Košiciach bol všeobecného charakteru, pre nedostatok konkrétnych informácií ho nebolo možné preveriť a nebolo možné uzavrieť ho ako opodstatnený.
- Podanie Krajskej prokuratúry v Košiciach týkajúce sa preskúmania zákonnosti § 9 ods. 1 písm. f) Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 157 o dočasnom parkovaní motorových vozidiel na vymedzenom území mesta Košice. Uvedený podnet bol uzavretý ako čiastočne opodstatnený, o čom bola informovaná Krajská prokuratúra v Košiciach, podávateľ podnetu aj riaditeľ Magistrátu mesta Košice.
- Podnet od občana mesta Košice vo veci verejného obstarávania súvisiaceho s realizovaním kultúrnych podujatí a ich technickým zabezpečením v meste Košice.

D Ostatná činnosť vyplývajúca zo zákonov a iných predpisov

- účasť na rokovaní komisií Mestského zastupiteľstva v Košiciach,
- stretnutia a odborné konzultácie k aktuálnym zisteniam z kontrolnej činnosti s odbornými útvarmi mesta, mestskými časťami a zástupcami mestských organizácií a podnikov.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -