

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

V Košiciach, 30. 11. 2021

S P R Á V A
o činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice
od XXV. 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 zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného dňa 23. 09. 2021.

A Kontrolná činnosť bola vykonaná v týchto subjektoch:

- Mesto Košice – Magistrát mesta Košice Trieda SNP 48/A Košice,
- Materská škola Palárikova 22 Košice,
- Materská škola Žiacka 18 Košice,
- Základná umelecká škola Márie Hemerkovej Hlavná 68 Košice.

Kontroly boli zamerané na kontrolu dodržiavania zákona č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka zákona č. 79/2015 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií), zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 388/2018 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, na kontrolu dodržiavania Štatútu mesta Košice, všeobecne záväzných nariadení mesta Košice, interných smerníc a predpisov kontrolovaných subjektov, všeobecne záväzných právnych predpisov a na kontrolu plnenia opatrení.

Zhrnutie kontrolnej činnosti:

- **Mesto Košice – Magistrát mesta Košice Trieda SNP 48/A Košice – kontrola stavu a vymáhania pohľadávok za daň z nehnuteľností právnických osôb**

Na základe kontrolných zistení boli navrhnuté nasledujúce odporúčania:

- Mesto Košice, ako správca dane, sa neriadi Smernicou č. 24/2001 o sledovaní, vymáhaní a tvorbe opravných položiek k pohľadávkam mesta Košice a jej Dodatkom č. 1, ale riadi sa daňovým poriadkom, nemá stanovené jasné a všeobecne platné pravidlá pri vymáhaní pohľadávok a zasielaní výziev - aktualizovať Smernicu č. 24/2011 vrátane Dodatku č. 1 v nadväznosti na aktuálne právne predpisy, interné predpisy a Organizačný poriadok

Magistrátu mesta Košice a na postupy, ktoré používa referát daní a poplatkov pri riešení daní z nehnuteľností,

- nedodržanie § 91 Štatútu mesta Košice v oblasti riadneho a včasného uplatňovania a vymáhania pohľadávok za daň z nehnuteľností - doplniť príslušné nariadenia mesta o ustanovenia, že dotácie a finančné príspevky nie je možné poskytnúť právnickým a fyzickým osobám, u ktorých mesto eviduje nedoplatky na miestnych daniach a poplatkoch,
- v súvislosti s nárastom počtu daňovníkov, nárastom nedoplatkov daní z nehnuteľností a nárastom administratívnej záťaže v tejto oblasti, posilniť personálny stav zamestnancov na referáte daní a poplatkov.

Návrh správy na oboznámenie bol doručený povinnej osobe dňa 22. 10. 2021. Listom zo dňa 27. 10. 2021 bolo oprávnenej osobe dňa 05. 11. 2021 doručené Stanovisko riaditeľa Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“) k Návrhu správy z kontroly č. 12 vykonanej v Meste Košice, Trieda SNP 48/A, Košice (ďalej len „Stanovisko“).

Okrem iného boli v Stanovisku uvedené pripomienky vo veci poskytnutia finančného príspevku daňovému subjektu, u ktorého sú evidované nedoplatky a vo veci stavu zamestnancov referátu daní a poplatkov MMK. Prvú pripomienku oprávnená osoba neakceptovala a druhú pripomienku zobrala na vedomie, ale neakceptovala v plnom znení.

➤ **Mesto Košice – Magistrát mesta Košice Trieda SNP 48/A Košice – dlhodobo odstavené vozidlá**

Na základe kontrolných zistení boli navrhnuté nasledujúce odporúčania:

- pristúpiť k spracovaniu všeobecného pokynu upravujúceho postup pri nahlasovaní a odstraňovaní dlhodobo odstavených vozidiel,
- upraviť Organizačný poriadok Mestskej polície mesta Košice o agendu dlhodobo odstavených vozidiel,
- vozidlá, ktoré boli v priebehu výkonu kontroly identifikované zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) ako dlhodobo odstavené preveriť, príp. postúpiť ich na ďalšie konanie,
- po splnení stanovených kritérií dlhodobo odstavené vozidlá viditeľne označovať výveskou a súčasne formou výzvy upozorniť majiteľa na splnenie z toho vyplývajúcich povinností,
- pre obyvateľov s trvalým bydliskom v meste ponúknuť ako novú službu mesta Košice bezplatné odtiahnutie nepojazdného vozidla na autovrakovisko,
- vymedziť kompetencie mesta a mestských častí a riešiť spôsob verejnej kontroly dlhodobo nevyužívaných vozidiel (napr. zverejňovanie informácií o dlhodobo odstavených vozidlách),
- doplnenie Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 70 o dani za užívanie verejného priestranstva čo sa týka zvýšenia sadzby za dlhodobo odstavené vozidlo na úroveň až 1,80 €/m² a stanoviť lehoty záberu verejného priestranstva na dobu dlhšiu ako 60 dní (takto navýšenú sadzbu zreteľne odlíšiť od sadzby dane za trvalé parkovanie vozidla mimo stráženého parkoviska),
- zvážiť zavedenie uceleného softvérového riešenia, ktoré by túto agendu zastrešilo ako celok (napr. GISPLAN mesta Košice; aplikácia „Geospráva“ Modul – autovraky).

➤ **Materská škola Palárikova 22 Košice**

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov bolo zistené, že prijaté opatrenia boli splnené.

➤ **Materská škola Žiacka 18 Košice**

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov bolo zistené, že päť opatrení bolo splnených, tri opatrenia boli čiastočne splnené a päť opatrení nebolo splnených.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

➤ **Mesto Košice – Magistrát mesta Košice Trieda SNP 48/A Košice – Príkazná zmluva č. 2020001126**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- Z hľadiska všeobecne záväzných právnych predpisov bolo možné uzavrieť príkaznú zmluvu s občianskym združením DETSKÁ ŽELEZNICA KOŠICE (ďalej len „OZ“) a mesto inštitút príkaznej zmluvy využíva často (pozn. hlavne ako náhradu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a tiež smerom k Bytovému podniku mesta Košice, s. r. o.); takýto spôsob riešenia zmluvného vzťahu však nemôžeme považovať za obvyklý.
- Za obvyklý nemôžeme považovať ani postup mesta, ktoré, aby neporušilo §§ 6 a 6a zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí (nemožnosť zveriť majetok mesta do správy OZ) a ktoré zároveň nemohlo uzavrieť ani nájomnú zmluvu, pretože ešte nebola schválená mestským zastupiteľstvom, uzavrelo s OZ „zmluvu o výkone správy majetku“. Pri jej uzavretí mesto použilo ustanovenia § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov, tzn. uzavrelo „takú zmluvu, ktorá nie je upravená ako typ zmluvy“, v ktorej však ako predmet zmluvy určili „výkon správy – zabezpečenie činností súvisiacich so stavbou“ – prevádzkovou budovou (pozn. tento typ zmluvy sa používa pri komerčnej správe nehnuteľností).
- Nedôveryhodnosť procesu obstarávania dodávateľov, ako aj samotného prevedenia niektorých prác príkazníkom, čím mohlo dôjsť k ne hospodárnemu vynakladaniu finančných prostriedkov.

➤ **Základná umelecká škola Márie Hemerkovej Hlavná 68 Košice**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie § 7 ods. 5 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (poskytnutie príspevku zamestnancovi, ktorý dochádza do zamestnania verejnou dopravou),
- nedodržanie § 20 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení,
- nedodržanie § 5 ods. 7 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

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

V súčasnej dobe prebieha kontrola zadlženosti mesta a obchodných spoločností, kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami v Základnej škole Krosnianska 4 a v Základnej umeleckej škole Bernolákova 26. Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami bola začatá aj v Základnej škole Užhorodská 39, ale vzhľadom na súčasnú epidemiologickú situáciu bola prerušená. Z uvedeného dôvodu došlo tiež k predĺženiu doby vykonávania ostatných kontrol.

B Všeobecné odporúčania vyplývajúce z kontrolnej činnosti

- Spracovať prehľad pozemkov vo vlastníctve mesta Košice, ktoré užíva Slovenská republika alebo na ktorých sú umiestnené nehnuteľnosti v jej vlastníctve, vo vlastníctve spoločností založenými ústrednými orgánmi štátnej správy alebo v správe organizácií, ktorých zriaďovateľom je ústredný orgán štátnej správy s cieľom pripraviť proces zámeny týchto pozemkov.
- Majetkovoprávne usporiadať pozemky priľahlé k Základnej škole Staničná 13 v Košiciach a takto vytvoriť predpoklady na zlepšenie bezpečnostnej a dopravnej situácie v okolí uvedenej základnej školy.

C Podnety

- Podnet občana mesta vo veci prešetrenia a preverenia vyúčtovania finančných prostriedkov, ktoré boli poskytnuté z rozpočtu mesta Košice v súvislosti s organizáciou Medzinárodného maratónu mieru v roku 2020. Podnet bol neopodstatnený. O výsledku preverenia podnetu bol občan informovaný.

D Ostatná činnosť vyplývajúca zo zákonov a iných predpisov

- účasť na rokovaní komisií MZ v Košiciach,
- vypracovanie stanoviska hlavného kontrolóra mesta Košice k prolongácii úveru prijatého od Všeobecnej úverovej banky a. s.,
- vypracovanie stanoviska hlavného kontrolóra mesta Košice k Návrhu programového rozpočtu mesta Košice na roky 2022 – 2024,
- vypracovanie Návrhu plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice na I. polrok 2022,
- stretnutia a odborné konzultácie k aktuálnym zisteniam z kontrolnej činnosti a 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 -

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