

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

V Košiciach, 28. 02. 2023

S P R Á V A
o činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice
od III. 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 15. 12. 2022.

A Kontrolná činnosť

- Základná škola, Bukovecká 17, Košice,
- Základná škola, Janigova 2, Košice,
- Centrum voľného času, Orgovánová 5, Košice,
- Kontrola poskytovania dotácií vybraným subjektom v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 190 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Košice.

B Zhrnutie kontrolnej činnosti

➤ **Základná škola, Bukovecká 17, Košice**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedôsledné dodržiavanie ustanovenia § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržiavanie Zásad tvorby a čerpania sociálneho fondu,
- nedodržiavanie príslušných ustanovení Štatútu mesta Košice pri určovaní nájomného,
- nedodržanie ustanovenia § 10 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení.

Pri obhliadke areálu základnej školy bolo zistené, že chodník pred vchodom do školy, ktorý slúži ako vstupná komunikácia je v stave, ktorý ohrozuje zdravie žiakov.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

➤ **Základná škola, Janigova 2, Košice**

Kontrolné zistenia nezapríčinené povinnou osobou poukázali na:

- nedodržanie povinnosti nájomcu - Slovenského futbalového zväzu, v zmysle Článku 7 bod 27 Zmluvy o nájme pozemku č. 2018001749,
- Mesto Košice poskytlo na základe zmluvného vzťahu správu a nájom jednej a tej istej nehnuteľnosti - parcely č. 3019 vedenej na Liste vlastníctva č. 4 dvom rôznym subjektom.

Kontrolné zistenia týkajúce sa povinnej osoby poukázali na:

- nedodržanie pokladničného limitu stanoveného v Čl. 6 Smernice o obehu účtovných dokladov,

- nedodržanie ustanovenia § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (oprava účtovných zápisov),
- vykazovanie záporných zostatkov v pokladničnej knihe,
- nedodržanie Metodického usmernenia č. MF/008944/2018-352 zo dňa 7. 2. 2018 k účtovaniu nákladov na pracovné cesty zamestnancov, § 58 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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 a Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v súvislosti s účtovaním nákladov súvisiacich s pracovnou cestou zamestnanca základnej školy,
- nedodržanie ustanovení § 7 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (poskytovanie finančných príspevkov na štúdium),
- nedodržanie Článku 4 bod 2.2 Smernice o sociálnom fonde (poskytovanie finančných príspevkov na štúdium, úhrada príspevku vopred bez odsúhlasenia radou sociálneho fondu),
- nedodržanie článku 18 Kolektívnej zmluvy,
- formálne nedostatky v Smernici o sociálnom fonde a Kolektívnej zmluve súvisiace s uvedením už neplatného znenia zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (§ 4 ods. 1),
- porušenie § 9 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov,
- nesúlad interných predpisov - Smernica o inventarizácii a Smernica o obehu účtovných dokladov (evidencia majetku - hodnoty majetku, spôsob vykonania inventarizácie),
- nedodržanie Čl. 6 časť „*Knihá došlých faktúr*“ Smernice o obehu účtovných dokladov,
- nedodržanie Štatútu vyradovacej komisie (povinné údaje Návrhu na vyradenie majetku),
- nedodržanie § 223 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v nadväznosti na ustanovenia § 122a ods. 1 až 3, § 122b ods. 1 až 3 (mzdové zvýhodnenie za prácu v sobotu a v nedeľu),
- nedodržanie § 5b ods. 1 písm. b) bod 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám – identifikačný údaj faktúry z číselníka faktúr.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

➤ **Centrum voľného času, Orgovánová 5, Košice**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedostatky vo vykonávaní základnej finančnej kontroly podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nedodržanie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedostatky v nakladaní s nehnuteľným majetkom zvereným do správy povinnej osobe, jeho neefektívne využívanie a určovanie nájomného pri prenájme nebytových priestorov v rozpore so Štatútom mesta Košice,
- nedostatky pri evidencii stravného,
- nedodržanie § 14 b ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme,
- porušenie § 224 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedodržiavanie interných predpisov.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

➤ **Kontrola poskytovania dotácií náhodne vybraným subjektom v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 190 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Košice (ďalej len „VZN č. 190“)**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedôsledné dodržiavanie zmluvne stanovených podmienok – nedodržanie príslušných ustanovení zmlúv konkrétnymi subjektmi (Článok IV a Článok VI zmluvy o poskytnutí dotácie),
- v dôsledku formálneho vykonávania finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite nevyužilo mesto Košice voči prijímateľom dotácie možnosť aplikovať Článok VII Sankcie bod 2 zmluvy o poskytnutí dotácie – povinnosť príjemcu vrátiť dotáciu,
- nedodržanie § 4 ods. 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedôsledné vykonávanie administratívnej finančnej kontroly v zmysle § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite viedlo k následnému porušeniu VZN č. 190 a to § 5 ods. 2, § 9 ods. 1, § 12 ods. 1 a 3 a § 6.
- nedôsledná kontrola doručených písomností súvisiacich so žiadosťou o dotáciu a podkladov doručených pri vyhodnotení a vyúčtovaní dotácie,
- nedodržanie Usmernenia k predkladaniu žiadostí o poskytnutie dotácie v roku 2021 z Fondu mládežníckeho športu podľa Koncepcie rozvoja športu v meste Košice (nepredloženie povinných dokladov),
- nedodržanie Usmernenia Magistrátu mesta Košíc k použitiu finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Košice ako dotácie na šport v roku 2021 (úhrady z bežného účtu),
- nedodržanie príslušného ustanovenia Článku IV zmluvy o poskytnutí dotácie (nezverejňovanie informácií o poskytnutej dotácii na webovej stránke príjemcu),
- nedodržanie príslušného ustanovenia Článku VI zmluvy o poskytnutí dotácie (nedostatočné preukazovanie čerpania dotácií účtovnými dokladmi, nedodržanie účelu zmluvy, nepredkladanie účtovných dokladov ako aj ostatných dokladov),
- nedodržanie Článku IV ods. 3 písm. f) zmluvy o poskytnutí dotácie (úhrada neoprávnených výdavkov - bankové poplatky).

Návrh správy na oboznámenie bol doručený povinnej osobe dňa 06. 02. 2023.

Povinná osoba (pozn. zodpovedné oddelenia a referáty) podala v stanovenej lehote celkom 14 písomných námietok/vyjadrení k Návrhu správy z kontroly č. 19, z toho 6 bolo vyhodnotených ako opodstatnené, 2 čiastočne opodstatnené a 6 bolo vyhodnotených ako neopodstatnené. Stanovisko oprávnenej osoby k jednotlivým námietkam/vyjadreniam je uvedené v Správe o výsledkoch kontrol, ktorá je prílohou tejto správy.

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 Útvary hlavného kontrolóra mesta Košice na I. polrok 2023 v súčasnej dobe prebieha kontrola zameraná na dodržiavanie zásad hospodárenia pri nakladaní s bytmi, užívanie bytov v domoch so zmiešaným vlastníctvom, užívanie sociálnych bytov, služobných bytov, bytov osobitného určenia, bytov ktoré prenajíma Bytový podnik mesta Košice, s. r. o. a iných priestorov slúžiacich na trvalé alebo prechodné bývanie. Zároveň boli ukončené kontroly plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenia navrhnutých odporúčaní v Bytovom podniku mesta Košice, s. r. o. a v Základnej umeleckej škole M. Hemerkovej.

V zmysle Uznesenia č. 22 z III. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 15. 12. 2022 prebieha kontrola stavu neuhradených pohľadávok po lehote splatnosti a postupu ich vymáhania v Bytovom podniku mesta Košice, s. r. o., Dopravnom podniku mesta Košice, akciová spoločnosť a na referáte daní a poplatkov Magistrátu mesta Košice. Výsledky z vyššie uvedených kontrol budú predložené na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Košiciach, ktoré sa uskutoční dňa 13. 06. 2023. Zároveň sa Útvar hlavného kontrolóra mesta Košice v rámci svojej činnosti venuje aj riešeniam podnetov občanov, ako aj riešeniu vlastných podnetov hlavného kontrolóra mesta Košice.

C Podnety

- Podnet spoločnosti URBAN JUNGLE PARK s. r. o. vo veci protiprávneho konania Mesta Košice (ďalej len „mesto“) v súvislosti s výstavbou obytného komplexu Urban Jungle Park v k. ú. Severné mesto na ulici Slovenskej. Hlavný kontrolór mesta Košice si vyžiadal k stanoviskám vydaným mestom vyjadrenie odborných útvarov Magistrátu mesta Košice. Ku dňu uzávierky materiálov predkladaných na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Košiciach, ktoré sa uskutoční dňa 14. 03. 2023 nebolo vyjadrenie aj napriek niekoľkým urgenciám hlavnému kontrolórovi mesta Košice doručené.
- Podnet občana mesta Košice vo veci rekonštrukcie ciest na území mesta Košice – výmena obrubníkov na Americkej triede – Mestská časť Košice–Sídliisko Ťahanovce. Podnet bol zaslaný na vedomie predsedovi Komisie dopravy a výstavby pri Mestskom zastupiteľstve v Košiciach. Vo veci výmeny obrubníkov bola podávateľovi podnetu, na základe jeho podania adresovaného Magistrátu mesta Košice, zaslaná odpoveď aj z referátu parkovania, údržby ciest a verejného osvetlenia. Podnet bude súčasťou samostatnej kontroly realizovanej v rámci Plánu kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra mesta Košice v II. polroku 2023. Jej predmetom bude preverenie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri použití finančných prostriedkov na rekonštrukciu ciest.
- Podnet občana mesta Košice vo veci riešenia zlého stavu prístupovej komunikácie v lokalite ulice Popradská 2 – 4 a Račí potok 2a, 2b. V súvislosti s analýzou podnetu si Útvar hlavného kontrolóra mesta Košice vyžiadala stanoviská príslušných odborných útvarov Magistrátu mesta Košice.
- Podnet spoločnosti pôsobiacej na území mesta Košice vo veci pridelenia finančných prostriedkov zriaďovateľovi súkromnej základnej umeleckej školy na mzdy a prevádzku v zmysle zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Podnet je v súčasnosti predmetom kontroly.

- Anonymný podnet zamestnancov rozpočtovej organizácie mesta Košice vo veci nehospodárneho nakladania s finančnými prostriedkami. Podnet bude preverený v rámci kontroly hospodárenia.
- Podnet občana mesta Košice vo veci vykonávania zimnej údržby - nedostatky pri zabezpečení zimnej údržby v meste v 51. týždni počas nepriaznivých poveternostných podmienok. Podnet bol vyhodnotený ako opodstatnený. O výsledku šetrenia bol podávateľ podnetu informovaný. Zároveň boli kontrolné zistenia a odporúčania zaslané na vedomie aj predsedovi Komisie dopravy a výstavby pri Mestskom zastupiteľstve v Košiciach.

E Ostatná činnosť vyplývajúca zo zákonov a iných predpisov

- účasť na rokovaní komisií Mestského zastupiteľstva v Košiciach,
- príprava návrhov a odporúčaní pre komisie Mestského zastupiteľstva v Košiciach a návrhu rokovacieho poriadku pre komisie volené v novom funkčnom období,
- príprava Správy o činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice za rok 2022,
- 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 -