

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

V Košiciach, 10. 06. 2020

S P R Á V A
o činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice
od XV. 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 28. 05. 2020.

A Kontrolná činnosť bola vykonaná v týchto subjektoch:

- Mesto Košice – Magistrát mesta Košice Trieda SNP 48/A,
- K 13 – Košické kultúrne centrú Kukučínova 2.

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, Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie, 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. 138/1991 Zb. o majetku obcí, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení, zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 338/2019 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií), Nariadenia Vlády Slovenskej republiky č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy, zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka, na kontrolu dodržiavania Štatútu mesta Košice, všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov.

Zhrnutie kontrolnej činnosti:

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

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržiavanie Smernice č. 2/2017 o hospodárení s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely mesta Košice v Článku II ods. 1 písm. a), b) a c), Článku III ods. 1 a Článku V ods. 1 písm. a) a b),
- nedodržanie Článku IV ods. 3 Smernice č. 2/2017 o hospodárení s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely mesta Košice, čím došlo zároveň

k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,

- porušenie finančnej disciplíny v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- porušenie finančnej disciplíny v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- nedodržanie § 4 ods. 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie,
- nedôsledná aplikácia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a internej Smernice č. 5/2015 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly.

Pripomienky k Návrhu správy z kontroly boli prerokované s povinnou osobou v stanovenom termíne na osobnom stretnutí. Pripomienky akceptované zo strany ÚHK boli zapracované do Správy z kontroly.

➤ **K 13 – Košické kultúrne centrú Kukučínova 2**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- porušenie ustanovenia § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zároveň porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) uvedeného zákona,
- porušenie § 6 ods. 3 a § 7 ods. 1, 2, a 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- porušenie Smernice o obehu a kontrole účtovných dokladov K13 - č. 03/EKON/2019 Článok X bod 7,
- porušenie ustanovenia § 10 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní,
- porušenie ustanovenia § 117 ods. 8 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní,
- porušenie ustanovenia § 10 ods. 2 a 3 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme,
- porušenie § 81, 85, 119a a 182 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce a porušenie § 9 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení,
- porušenie zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- nedodržiavanie Organizačného poriadku K13, čl. VI ods. 1.

Povinná osoba v stanovenej lehote dňa 09. 06. 2020 ku kontrolným zisteniam doručila dokument „Námietky k zisteným nedostatkom v zmysle návrhu správy z kontroly č. 8 v príspevkovej organizácii K13 - Košické kultúrne centrú“ (ďalej len „Dokument“). Dňa 10. 06. 2020 bolo ÚHK doručené doplnenie vyššie uvedeného Dokumentu.

Po preverení a posúdení podaných námietok uvedených v Dokumente ÚHK dospel k záveru, že námietky sú neopodstatnené, nakoľko kontrolné zistenia nimi neboli vyvrátené a podané námietky neboli podložené novými dôkazmi ani dokladmi preukazujúcimi tvrdenia uvedené v Dokumente.

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

V súčasnej dobe prebieha v rámci Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“) kontrola platných všeobecne záväzných nariadení prijatých Mestským zastupiteľstvom v Košiciach (ďalej len „MZ“) vo volebných obdobiach 1998 – 2006 so zameraním na ich aktuálnosť a súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ktoré vyplynuli z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných nariadení mesta prijatých MZ vo volebných obdobiach 1991 – 1998 vykonanej v II. polroku 2017.

V závere 24. týždňa bude začatá v rámci MMK na referáte daní a poplatkov a vo vybraných mestských častiach kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri správe, vyrubovaní, výbere a vymáhaní miestnych daní – daň za psa. Kontrola plnenia opatrení bude začatá v Základnej škole Jenisejská 22.

Zároveň prebiehajú aj kontroly súvisiace s podnetmi evidovanými na ÚHK.

Na základe Uznesenia č. 376 písm. F. z XIII. (mimoriadneho) zasadnutia MZ zo dňa 26. 03. 2020 bol ÚHK poverený, do ukončenia mimoriadnej situácie, kontrolou efektívnosti a správnosti každej objednávky súvisiacej s riešením mimoriadnej situácie pred jej podpisom.

Ku dňu uzávierky materiálov do MZ bolo zo strany Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) podrobených kontrole a odsúhlasených celkom 54 objednávok (pozn. celková suma 536 879,54 €). Odsúhlasených bolo osem zmlúv, na základe ktorých boli poskytnuté finančné príspevky (pozn. celková suma 36 725 €).

B Všeobecné odporúčania vyplývajúce z kontrolnej činnosti

Vzhľadom ku kontrolným zisteniam ÚHK odporúčame, aby mesto ako zriaďovateľ rozpočtových a príspevkových organizácií vychádzajúc z § 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme upresnilo v internom predpise mesta pre riaditeľov organizácií ich povinnosti z hľadiska dodržiavania § 57 (pracovná cesta), § 85 (pracovný čas) a § 182 (zvýšená hmotná zodpovednosť) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

C Podnety

- Podnet doručený od spoločnosti ASANARATES s. r. o. vo veci porušovania zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní pri zákazkách s nízkou hodnotou. Vzhľadom k možnému porušeniu vyhlásených podmienok v dvoch mestských podnikoch a možnému súdnemu sporu, bude podnet overený v priebehu II. polroka 2020.
- Podnet občana mesta Košice postúpený z Krajskej prokuratúry Košice vo veci preskúmania postupu mesta pri pridelovaní sociálnych bytov. Po overení samotného predmetu podnetu sa tvrdenia oznamovateľa nepotvrdili. ÚHK na základe svojich zistení odporučil spresniť interným predpisom postup a spôsob predkladania a vybavovania úplných aj neúplných žiadostí občanov o pridelenie sociálneho bytu na prerokovanie do osobitnej komisie, zvýšiť informovanosť žiadateľov o spôsobe zaraďovania do poradovníkov, rozšíriť pre zamestnancov referátu sociálnych vecí prístup do geografického informačného systému mesta Košice - GISPLAN pri kontrole majetkových pomerov žiadateľov a aktualizovať a spresniť Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 194 Pravidlá prenájmania bytov pre osobitné sociálne

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

skupiny obyvateľov mesta Košice v oblasti potvrdzovania údajov o majetkových pomeroch žiadateľov o sociálne byty.

D Ostatná činnosť vyplývajúca zo zákonov a iných predpisov

- účasť na rokovaníach komisií Mestského zastupiteľstva v Košiciach,
- účasť na stretnutiach Krízového finančného štábu mesta Košice,
- spracovanie stanoviska hlavného kontrolóra mesta Košice k poskytnutiu podpory zo Štátneho fondu rozvoja bývania v súvislosti s investičnou akciou v bytovom dome Adlerova 4, Košice,
- spracovanie stanoviska hlavného kontrolóra mesta Košice k reštrukturalizácii úverov,
- spracovanie stanoviska hlavného kontrolóra mesta Košice k Záverečnému účtu mesta Košice za rok 2019,
- 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 -