

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

V Košiciach, 31. 05. 2022

S P R Á V A
o činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice
od XXVIII. 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 v dňoch 17. – 18. 03. 2022.

A Kontrolná činnosť bola vykonaná v týchto subjektoch

- Základná škola, Požiarnická 3, Košice,
- Základná škola, Abovská 36, Košice,
- Creative Industry, n. o., Kukučínova 2, Košice,
- Základná škola, Nám. L. Novomeského 2, Košice,
- Knižnica pre mládež mesta Košice, Kukučínova 2, Košice,
- Mesto Košice – Magistrát mesta Košice, oddelenie ekonomické – referát daní a poplatkov, Trieda SNP 48/A, Košice,
- Mesto Košice – Magistrát mesta Košice, Trieda SNP 48/A, Košice.

B Zhrnutie kontrolnej činnosti

- **Základná škola, Požiarnická 3, Košice (ďalej len „povinná osoba“)**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie Článku 7 bod 6 písm. c) a Článku 7 bod 1 písm. b) Smernice č. 001/2017 pre obeh účtovných dokladov,
- nedodržanie § 4 ods. 8, § 6 ods. 1, § 8 ods. 1, § 8 ods. 5 a § 25 ods. 6 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- nedodržanie § 4 ods. 1 písm. c) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, Čl. 5 bod 1 a Čl. 6 bod 1 Smernice č. 008/2016 o cestovných náhradách,
- nedodržanie Štatútu likvidačnej komisie zo dňa 03. 11. 2014 pri vyradení kníh z evidencie,
- nedodržanie § 7 ods. 4 a 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení v nadväznosti na Článok 9 bod 1 Kolektívnej zmluvy uzatvorenej na roky 2020 a 2021 a jej Prílohu č. 1,
- nedodržanie § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nedodržanie § 5a ods. 4, § 5a ods. 5 písm. b), § 5b ods. 1 písm. a) bod 3 a § 5b ods. 1 písm. b) bod 4 a 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržanie § 6 ods. 17 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní so strany Strediska služieb školy.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

➤ **Základná škola, Abovská 36, Košice (ďalej len „povinná osoba“)**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nedodržanie § 7 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde,
- nedodržanie rozpočtu sociálneho fondu na rok 2021.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

➤ **Creative Industry, n. o., Kukučínova 2, Košice (ďalej len „povinná osoba“)**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie § 6, § 10 ods. 10 a § 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní,
- nedodržanie § 4 ods. 8 a § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie § 7 ods. 1 a 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nedodržanie § 227 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedodržanie ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržanie internej Smernice o poskytovaní náhrad výdavkov vzniknutých v súvislosti s realizáciou tuzemských a zahraničných pracovných ciest a Smernice na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly,
- neefektívne a nehospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami v súvislosti s prenájmom bytov.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

➤ **Základná škola, Nám. L. Novomeského 2, Košice (ďalej len „povinná osoba“)**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie § 6 ods. 1 a 2 a § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v súvislosti s vedením pokladničnej agendy,
- nedodržanie § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nedodržanie § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám pri zverejňovaní faktúr (identifikácia zmluvy ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou a identifikácia objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou),
- povinná osoba nezverejňuje prílohy k zmluvám, pričom tie tvoria neoddeliteľnú súčasť týchto zmlúv,
- nároky zamestnancov, ktorí boli ukrátení na svojich právach vo výške rozdielu medzi 14. platovým stupňom a platovým stupňom určeným v zmysle Prílohy č. 3 k zákonu č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení platnom a účinnom od 01. 01. 2019 neboli vysporiadané,
- nedodržanie ustanovenia § 99 a § 152 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,

- nedodržanie čl. IV. bod 2 a bod 3 Zmluvy o dielo č. 23082021 zo dňa 23. 08. 2021 uzatvorenej so spoločnosťou KOAK, s. r. o.,
- nedodržanie § 20 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v súvislosti s udeľovaním odmien zamestnancom zo strany riaditeľa základnej školy.

Návrh správy bol povinnej osobe doručený dňa 30. 03. 2022. Povinná osoba podala v stanovenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom.

Útvár hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) preveril opodstatnenosť námietok a skonštatoval, že zo strany povinnej osoby došlo pri spracovaní a podaní námietok k viacerým formálnym, obsahovým a terminologickým nedostatkom, ktoré vedú k zmätočnosti, neprehľadnosti a subjektívnemu hodnoteniu námietok. Predmetom námietok mali byť kontrolné zistenia z kontroly plnenia opatrení č. 4 vykonanej v roku 2022.

Bližšie informácie k stanovisku ÚHK k podaným námietkam sú uvedené v Správe o výsledkoch kontrol, ktorá je prílohou tejto správy.

Listom č. MK/A/2022/12036-4 zo dňa 22. 04. 2022 boli ÚHK zo strany povinnej osoby doručené Opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku (ďalej len „Opatrenia“).

Po oboznámení sa s obsahom prijatých opatrení kontrolná skupina konštatovala, že štatutárny zástupca školy sa neoboznámil so zistenými nedostatkami dôsledne a v dostatočnom rozsahu.

Z uvedeného dôvodu bola povinnej osobe zaslaná v zmysle ustanovenia § 20 ods. 2 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov zaslaná žiadosť o prepracovanie písomného zoznamu prijatých opatrení tak, aby boli jednoznačne určené konkrétne opatrenia, zodpovedné osoby a termíny ich splnenia.

➤ **Knižnica pre mládež mesta Košice, Kukučínova 2, Košice (ďalej len „povinná osoba“)**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- 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 Metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. 12. 2004 a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie,
- nedodržanie § 152 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v súvislosti s poskytovaním finančného príspevku na stravovanie,
- ustanovenie Článku 42 Kolektívnej zmluvy a Článku 3 bod 2 Smernice o zabezpečení stravovania je v rozpore so znením § 152 ods. 1 a 9 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

➤ **Mesto Košice – Magistrát mesta Košice, oddelenie ekonomické – referát daní a poplatkov, Trieda SNP 48/A, Košice (ďalej len „povinná osoba“)**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie § 7 ods. 1 (sadzba poplatku za rozvoj) v nadväznosti na § 8 (výpočet poplatku za rozvoj) zákona č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj a Metodického pokynu Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky č. 3/MD/2020/MP z augusta 2020 – uvedené kontrolné zistenie bolo odstránené v priebehu kontroly,
- nesplnenie si oznamovacej povinnosti zo strany siedmich mestských častí, čo sa týka oznámenia účelu použitia výnosu z poplatku za rozvoj v zmysle ustanovenia § 41 ods. 3 Štatútu mesta Košice,
- nesystematické doručovanie písomností zo stavebného úradu a v niektorých prípadoch doručenie písomností po lehote stanovenej v žiadosti riaditeľa Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“) zo dňa 23. 02. 2021.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

➤ **Mesto Košice – Magistrát mesta Košice, Trieda SNP 48/A, Košice – Príkazná zmluva č. 2022000544 agentúra AMADEUS s. r. o.**

Vykonanou kontrolou finančných plnení plynúcich z Príkaznej zmluvy č. 2022000544 uzatvorenej s agentúrou AMADEUS s. r. o. neboli preukázané skutočnosti, že finančné prostriedky neboli použité hospodárne, efektívne a účelne.

Je možné konštatovať, že činnosti v oblasti starostlivosti o utečencov mesto Košice začalo vykonávať prostredníctvom jednotlivých referátov už pred uzatvorením tejto príkaznej zmluvy, ako aj ďalších príkazných zmlúv avšak mesto Košice nemá potrebné mechanizmy na zabezpečenie všetkých potrebných činností v plnom rozsahu vo vlastnej réžii, bez spolupráce s inými subjektami.

Je vhodné uviesť, že všetky činnosti, ktoré v tejto súvislosti realizovalo mesto Košice priamo alebo na základe príkazných zmlúv, nepatria medzi povinnosti, ktoré pre mesto, ako územný samosprávny celok, vyplývajú zo zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, ale boli vykonávané v zmysle Príkazov prednostu Okresného úradu Košice. Bližšie informácie sú uvedené v správe o výsledkoch kontrol.

➤ **Základná škola, Užhorodská 39, Košice**

Predmetom iných zistení uvedených v Správe z kontroly č. 21 bolo zatekanie dažďovej vody do tried a chodieb druhého nadzemného poschodia (pozn. zistené skutočnosti boli dôsledkom nekvalitne vykonaných prác pri realizácii rekonštrukcie strešného plášťa so zateplením v roku 2019 zhotoviteľom Andrea Eliášová ELKO).

V Oznámení o prijatí opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku zo dňa 10. 02. 2022 bolo uvedené, že riaditeľ školy listom požiada Stredisko služieb škole o súčinnosť pri riešení reklamačného konania vo veci opravy strešného plášťa školy firmou ELKO.

Zamestnancami ÚHK bola dňa 27. 05. 2022 vykonaná kontrola plnenia opatrenia týkajúceho sa opravy strešného plášťa. Vykonanou obhliadkou na mieste bolo zistené, že nedostatky boli odstránené a opatrenie bolo splnené.

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

V súčasnej dobe prebieha v rámci Magistrátu mesta Košice a vo vybraných obchodných spoločnostiach a rozpočtových organizáciách tematická kontrola zameraná na dodržiavanie podmienok nájmu stanovených pri užívaní športových hál, plavární a telocviční a zároveň prebieha v rámci Magistrátu mesta Košice kontrola v zmysle Uznesení č. 924 a 926 z XXVIII. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach, ktoré sa konalo dňa 17. 03. 2022.

C Všeobecné odporúčania vyplývajúce z kontrolnej činnosti

Hlavný kontrolór mesta Košice (ďalej len „HKMK“) na základe podnetu poslanca Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ v Košiciach“) overil legislatívne možnosti zmeny spôsobu zverejňovania správ predkladaných MZ v Košiciach, ktorý by bol v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) a zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o slobode informácií“) a ktorý by zabezpečil, že správy budú prístupné verejnosti v dostatočnom časovom predstihu pred zasadnutím MZ v Košiciach.

Zákon o obecnom zriadení v § 18f ods. 1 písm. d) ukladá hlavnému kontrolórovi povinnosť predkladať priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí len správu o výsledkoch kontroly.

Zákon o slobode informácií v ustanovení § 5 ods. 8 uvádza, že ustanovenia odseku 2 – povinnosti zverejňovania národnej rady – sa primerane použijú na zverejňovanie informácií obecnými zastupiteľstvami, mestskými zastupiteľstvami a miestnymi zastupiteľstvami a zastupiteľstvami samosprávy vyššieho územného celku.

HKMK preveril, akým spôsobom sú zverejňované správy o výsledkoch kontroly v ostatných krajských mestách a v mestských častiach mesta Košice.

V šiestich krajských mestách sú správy o výsledkoch kontroly zverejňované pred zasadnutím mestských zastupiteľstiev a v dvoch krajských mestách (pozn. vrátane mesta Košice) až po ich schválení mestským zastupiteľstvom.

V rámci mesta Košice pätnásť mestských častí zverejňuje správy o výsledkoch kontroly aspoň čiastočne a sedem mestských častí nezverejňuje správu o výsledkoch kontroly vôbec.

HKMK odporúča MZ v Košiciach schváliť uznesenie, ktorým upresní spôsob a termín zverejnenia jednak správy o výsledkoch kontroly, ale aj správy o činnosti HKMK, ktorá je predkladaná na rokovania MZ v Košiciach v priebehu roka nad rámec zákona o obecnom zriadení.

HKMK tiež odporúča poslancom MZ v Košiciach, aby v mestských častiach, v ktorých boli volení, iniciovali zverejňovanie správ o výsledkoch kontrol vykonaných kontrolórmí na webovom sídleestskej časti.

D Podnety

- Podnet občana mesta Košice vo veci vyhradených parkovacích miest v Mestskej časti Košice-Sídlisko KVP v nadväznosti na Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 221 o výkone správy pri osobitnom užívaní miestnych a účelových ciest. O výsledku šetrenia bol občan informovaný.

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

- Podnet ZO SLOVES Knižnica pre mládež mesta Košice týkajúci sa nevybavenej sťažnosti adresovanej riaditeľovi Magistrátu mesta Košice a čerpania dotácie z Fondu na podporu umenia ako aj z Fondu na podporu kultúry národnostných menšín. Podnet je predmetom kontroly.
- Podnet občana mesta týkajúci sa Mestskej časti Košice-Poľov (ďalej len „mestská časť“) vo veci nepovoleného výrubu stromov, nevhodného použitia finančných prostriedkov pri rekonštrukcii kultúrneho domu a nedodržania zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení pri organizácii zasadnutí miestneho zastupiteľstva. Overovaním podnetu bolo preukázané, že na výrub stromov bol vydaný súhlas Okresného úradu Košice – odbor starostlivosti o životné prostredie. Vzhľadom na skutočnosť, že odosielateľ podnetu bol anonymný a podnet poukazoval len na aktivity mestskej časti, bol odstúpený na priame vybavenie kontrolórovi mestskej časti.
- Vlastný podnet hlavného kontrolóra mesta Košice vo veci neplnenia si povinností mesta Košice, ako vlastníka kultúrnej pamiatky, podľa § 28 zákona č. 49/2002 Z. z. o ochrane pamiatkového fondu (ďalej len „zákon č. 49/2002 Z. z.“) a nedodržania podmienok zákona č. 49/2002 Z. z. počas realizácie stavebných prác realizovaných nájomcom, ktorému bola prenajatá časť objektu. HKMK v tomto prípade zistené skutočnosti oznámil Krajskému pamiatkovému úradu a požiadal ho o vykonanie pamiatkového dohľadu, ktorý sa uskutočnil dňa 20. 05. 2022.
- Podnet na vykonanie kontroly v rozpočtovej organizácii mesta Košice vo veci porušovania platných všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov. Podnet je v súčasnosti predmetom kontroly.
- Vlastný podnet HKMK vo veci nedodržania všeobecne záväzných právnych predpisov (zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákon č. 34/2002 Z. z. o nadáciách a o zmene Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov) v súvislosti s činnosťou Nadácie PRO CASSOVIA, IČO 31 950 710. Overovaním podnetu bolo zistené, že od roku 2019 je organizácia nefunkčná. Vedenie mesta bolo požiadané o okamžité riešenie situácie. Postup riešenia vzniknutej situácie bol predložený na zasadnutie Mestskej rady, ktoré sa konalo dňa 26. 05. 2022 a bude predmetom rokovania MZ v Košiciach, ktoré sa uskutoční dňa 16. 06. 2022. HKMK podporuje riešenie navrhnuté námestníkom primátora mesta Košice, ktoré spočíva v komplexnom riešení súčasnej situácie, vrátane zmeny nadačnej listiny. Ďalej bolo predmetom podnetu neoprávnené vedenie združenia KOŠICE – Turizmus (IČO 45 733 643) v registri záujmových združení a nedôveryhodné riešenie funkcie kontrolóra v Košickej futbalovej aréne, a. s. a v neinvestičnom fonde Fond zdravia mesta Košice. Tieto zistenia sú v štádiu riešenia.

E Ostatná činnosť vyplývajúca zo zákonov a iných predpisov

- účasť na rokovaníach komisií Mestského zastupiteľstva v Košiciach,
- príprava návrhu plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice na II. polrok 2022,
- vypracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra mesta Košice k Záverečnému účtu mesta Košice za rok 2021,
- 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 -