

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

V Košiciach, 26. 01. 2021

S P R Á V A
o činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice
od XIX. 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. 10. 2020.

A Kontrolná činnosť bola vykonaná v týchto subjektoch:

- Mesto Košice – Magistrát mesta Košice Trieda SNP 48/A Košice,
- Bytový podnik mesta Košice s. r. o. Južné nábrežie 13 Košice
Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť Bardejovská 6 Košice a
Tepelné hospodárstvo spoločnosť s ručením obmedzeným Košice Komenského 7 Košice,
- Základná škola Nám. L. Novomeského 2 Košice,
- Základná škola Bruselská 18 Košice,
- Základná škola Kežmarská 28 Košice.

Kontroly boli zamerané na kontrolu dodržiavania zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka, 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, Opatrení Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 148/2018 Z. z. a 176/2019 Z. z. o sumách stravného, zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce 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 práce vo verejnom záujme, zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, Prevádzkovo – organizačných pokynov pre školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice, dodržiavania Štatútu mesta Košice, všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov a na kontrolu plnenia opatrení.

Zhrnutie kontrolnej činnosti:

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

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie § 85 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedodržanie povinností podľa § 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedodržanie § 228a ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

Vzhľadom na nemožnosť oboznámiť sa v plnom rozsahu s obsahom materiálov, ktoré boli predmetom dohôd uzatvorených pre potreby kancelárie primátora, nebolo možné objektívne posúdiť u týchto dohôd dodržanie § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť vynaložených výdavkov).

Povinná osoba po oboznámení sa s Návrhom správy z kontroly podala písomné námietky ku kontrolným zisteniam.

Námietky sa týkali predovšetkým týchto oblastí:

- používanie údajov, ktoré sa netýkajú kontrolovaného obdobia;
- zistenia pri dohodách o pracovnej činnosti č. 31/2019, č. 55/2019, č. 13/2020, č. 19/2020, č. 15/2020, č. 10/2020, č. 18/2019 a č. 43/2019 – vykazovanie evidencie dochádzky, výsledky a výstupy z plnenia úloh len pre primátora mesta Košice, účelnosť stránky parking.kosice.sk;
- upresnenia a doplnenia zistení pri príkazných zmluvách uzatvorených s Karpatským rozvojovým inštitútom a so spoločnosťou DORUČÍMETO s. r. o.

Opodstatnenosť námietok ku kontrolným zisteniam Útvar hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) čiastočne zohľadnil v Správe z kontroly.

- **Bytový podnik mesta Košice, s. r. o. Južné nábrežie 13 Košice**
Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť Bardejovská 6 Košice a
Tepelné hospodárstvo spoločnosť s ručením obmedzeným Košice Komenského 7 Košice
- kontrola dodržiavania zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v období rokov 2018 – 2020 v súvislosti s podnetmi doručenými ÚHK

Kontrolné zistenia v jednotlivých spoločnostiach poukázali na:

Bytový podnik mesta Košice, s. r. o., Južné nábrežie 13, Košice,

- porušenie § 4 a § 13 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
- nedodržanie § 117 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Tepelné hospodárstvo spoločnosť s ručením obmedzeným Košice, Komenského 7, Košice

- nedodržanie § 24 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní,
- nedodržanie povinností vyplývajúcich z Rozhodnutia jediného spoločníka,
- nedodržanie interného dokumentu Postup v procese obstarávania v podmienkach spoločnosti TEHO.

Spoločnosť Tepelné hospodárstvo spoločnosť s ručením obmedzeným Košice ako povinná osoba v stanovenej lehote dňa 11. 12. 2020 doručila písomné námietky ku kontrolným zisteniam.

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

Bytový podnik mesta Košice, s. r. o. a Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť ako ďalšie povinné osoby, nepodali v stanovenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom,

navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

➤ **Základná škola Nám. L. Novomeského 2 Košice**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie bodu 6 a 6.2 Dodatku č. 5 k Smernici o obehú účtovných dokladov,
- nedodržanie § 10 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie § 4 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, Smernice o cestovných náhradách a Prevádzkovo – organizačných pokynov pre školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice na školský rok 2019/2020 v bode 2.2.2,
- nedodržanie § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Článku V. Smernice o základnej finančnej kontrole,
- nedodržanie § 5a, § 5a ods. 4, § 5b ods. 1 písm. b) a § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržanie § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- nedodržanie § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka,
- nedodržanie § 152 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedodržanie čl. V. bod 4 a čl. VI. bod 2 Zmluvy o dielo č. 28082019 zo dňa 17. 09. 2019 uzatvorenej so spoločnosťou ENERGIA spol. s r. o. Košice.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

➤ **Základná škola Bruselská 18 Košice**

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov bolo zistené, že tri opatrenia boli splnené, tri opatrenia boli splnené čiastočne a jedno opatrenie nebolo splnené. K Opatreniu č. 7 bol zo strany ZŠ dodatočne doručený ÚHK dňa 30. 01. 2019 doklad o obhliadke staveniska, ktorý nebol kontrolnej skupine predložený v čase kontroly.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedostatky v dodržiavaní § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie § 4 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- nedodržanie podmienok prenájmu uvedených v Prílohe č. 4 Štatútu mesta Košice,
- nedostatky v dodržiavaní § 5b ods. 1 písm. b) a § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

➤ **Základná škola Kežmarská 28 Košice**

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

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 výberu správnych poplatkov v zmysle zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov a kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami prebieha v príspevkovej organizácii Správa mestskej zelene v Košiciach. Súčasne prebiehajú aj kontroly súvisiace s podnetmi evidovanými na ÚHK.

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach podľa § 9 ods. 7 Rokovacieho poriadku MZ v Košiciach v Uznesení z XVI. zasadnutia Mestského zastupiteľstva zo dňa 30. júla 2020 č. 431 písm. C požiadalo hlavného kontrolóra mesta, aby v súlade s § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vykonal kontrolu oprávnenosti, hospodárnosti, účelnosti a efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov na úhradu bežných výdavkov spojených s mimoriadnou udalosťou – pandémiou Koronavírus COVID-19 za účelom zamedzenia ďalšieho šírenia ochorenia. O kontrolných zisteniach mal hlavný kontrolór mesta predložiť písomnú správu na zasadnutie MZ v Košiciach dňa 10. 12. 2020.

Vzhľadom k neustále pretrvávajúcej mimoriadnej situácii súvisiacej s ochorením COVID-19 bude kontrola začatá najskôr v mesiaci február 2021. Kontrole budú podrobené všetky výdavky spojené s mimoriadnou udalosťou vynaložené v termíne do 31. 12. 2020. Správa z kontroly bude predložená rokovanie MZ v Košiciach, ktoré je naplánované na mesiac apríl 2021.

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

Za obdobie od 01. 04. 2020 do 31. 12. 2020 bolo zo strany ÚHK podrobených kontrole a odsúhlasených celkom 114 objednávok v celkovej sume 803 765,10 €. ÚHK neoveril deväť objednávok v celkovej sume 27 149,80 €. Odsúhlasených bolo deväť zmlúv, na základe ktorých boli poskytnuté finančné príspevky v celkovej sume 44 650 €.

B Všeobecné odporúčania vyplývajúce z kontrolnej činnosti

- Pripraviť projekt ochrany a obnovy Košickej Kalvárie ako historickej pamiatky celomestského a regionálneho významu.
- Na celom území mesta komplexne riešiť problematiku vzdušného vedenia optických komunikačných sietí na stĺpoch verejného osvetlenia a trakčného vedenia.
- Na základe zistení o porušení finančnej disciplíny pri kontrole použitia účelových finančných prostriedkov poskytnutých Mestom Košice Mestskej časti Košice-Myslava zmeniť systém

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

poskytovania a kontroly použitia týchto prostriedkov a stanoviť presné pravidlá pre ich poskytovanie mestským časťami.

- Vzhľadom k naďalej pokračujúcemu porušovaniu zákona č. 39/2007 Z. z. o veterinárnej starostlivosti v oblasti odchyty a umiestňovania opustených zvierat okamžite zabezpečiť odchyt a umiestňovanie týchto zvierat v karanténnej stanici a útulkoch v súlade s uvedeným zákonom a Vyhláškou Ministerstva pôdohospodárstva Slovenskej republiky č. 123/2008 Z. z. o podrobnostiach o ochrane spoločenských zvierat a o požiadavkách na karanténne stanice a útulky pre zvieratá.
- Odstrániť neefektívne a neúčelné softwarové riešenie parkovacích služieb (SMS parking) zabezpečovaných formou dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ktoré bolo zistené pri kontrole vykonanej ÚHK na základe Uznesenia MZ v Košiciach č. 429 zo dňa 30. 07. 2020.

C Podnety

- Podnet občana mesta Košice vo veci optickej sieti spoločnosti ANTIK Telecom, s. r. o. (ďalej len „Antik“) umiestnenej na trakčných vedeniach a stĺpoch verejného osvetlenia vo vlastníctve mesta Košice a v správe Dopravného podniku mesta Košice, akciová spoločnosť (ďalej len „DPMK“). Kontrolou bolo zistené, obchodná spoločnosť Antik uzatvorila Zmluvu o vybudovaní optickej komunikačnej siete zo dňa 19. 05. 2014 so spoločnosťou DPMK a Zmluvu o vzájomnej spolupráci so spoločnosťou zo dňa 12. 09. 2018 s Mestom Košice. Vyššie uvedené zmluvy neobsahujú žiadne obmedzujúce podmienky vo vzťahu k ďalšiemu komerčnému využívaniu optických sietí. Spoločnosť Antik využíva vybudovanú optickú sieť na ďalšie rozširovanie podnikateľských aktivít v súlade s platnou legislatívou Slovenskej republiky. O výsledku šetrenia bol podávateľ podnetu informovaný.
- Podnet občana mesta Košice, v ktorom upozorňuje na porušovanie všeobecne záväzných nariadení mesta Košice v súvislosti s vybudovaním príjazdovej komunikácie a parkovaním súkromného motorového vozidla na mestskom pozemku. Kontrolou bolo zistené, že došlo k spáchaniu priestupku podľa § 42 zákona č. 49/2002 Z. z. o ochrane pamiatkového fondu. Pri fyzickej obhliadke bolo zároveň zistené, že je porušovaný zákaz vjazdu do pešej zóny aj inými vozidlami, bol zistený zlý technický stav sochy za prameňom pri druhej kaplnke od amfiteátra, väčšie množstvo odpadu na pozemku parcele č. 461, vyhodенý stavebný odpad na pozemku vo vlastníctve mesta alebo iné predmety umiestnené na pozemku parcele č. 999/8, neudržiavané žľaby na odtok dažďovej vody, poškodené exteriérové sedenie, nevhodné odpadkové koše a ďalšie problémy, ktoré súvisia s neusporiadanými vlastníckymi vzťahmi ku kaplnkám na Kalvárii. O výsledku šetrenia bol informovaný podávateľ podnetu aj ďalšie subjekty (primátor mesta Košice, Krajský pamiatkový úrad v Košiciach).
- Podnet postúpený z Úradu pre verejné obstarávanie so žiadosťou o vykonanie kontroly. Predmetom podnetu je preskúmanie súladu postupu verejného obstarávateľa Strediska sociálnej pomoci mesta Košice s ustanoveniami zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v súvislosti s predmetom zákazky „Zdravotnícky nábytok a vybavenie pre zariadenie opatrovateľskej služby v prepojení na Karanténne centrum v krízovom období“.

D Ostatná činnosť vyplývajúca zo zákonov a iných predpisov

- účasť na rokovaníach komisií MZ v Košiciach,
- príprava návrhu plánu kontrolnej činnosti ÚHK na I. polrok 2021,
- vypracovanie Stanoviska hlavného kontrolóra k Návrhu programového rozpočtu mesta Košice na roky 2021 – 2023,
- 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 -