

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

V Košiciach, 03. 02. 2020

S P R Á V A
o činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice
od XI. 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 v dňoch 12. - 13. 12. 2019.

A Kontrolná činnosť bola vykonaná v týchto subjektoch:

- Základná škola Trebišovská 10,
- Základná škola Masarykova 19/A,
- Základná škola Ľudovíta Fullu Maurerova 21,
- Základná škola Starozagorská 8,
- Mesto Košice – Magistrát mesta Košice Trieda SNP 48/A.

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, 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, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov, 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. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Nariadenia vlády č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní, Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 359/2017 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií), zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach, zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka, Pravidiel prenajímania majetku mesta Košice, na kontrolu dodržiavania Zásad hospodárenia s majetkom mesta, zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku, Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 132 o miestnych daniach, povinnosti pri prenajímaní pozemkov vo vlastníctve mesta vo vybraných lokalitách, dodržiavania postupu a určovania výšky nájomného, vedenie evidencie pozemkov, nakladanie s pozemkami a užívanie pozemkov bez právneho titulu, na kontrolu dodržiavania Štatútu mesta Košice, všeobecne záväzných právnych predpisov a interných

predpisov a na kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami a odstránenie príčin ich vzniku.

Zhrnutie kontrolnej činnosti:

➤ Základná škola Trebišovská 10

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie § 8 ods. 1 a § 35 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- nedodržanie ustanovenia § 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedostatočná kontrola zvereného majetku v zmysle zmluvy o zverení nehnuteľného majetku - nezosúladenie skutkového stavu so stavom právnym zo strany ZŠ, ako aj zo strany oddelenia školstva Magistrátu mesta Košice,
- nedodržanie § 109 bod (1) Štatútu mesta Košice,
- neaktualizovanie nájomnej zmluvy v súlade s platným Štatútom mesta Košice - Príloha č. 4 časť B.4 Nájom majetku mesta na umiestnenie reklamy a telekomunikačného zariadenia, bod (2),
- nedodržanie § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nezverejňovanie príloh k zmluvám v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržanie § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní,
- nedodržanie § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nedodržanie Článku 6 ods. 5 Smernice ZFK,
- nedodržanie § 1 ods. 2 Nariadenia č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

➤ Základná škola Masarykova 19/A

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedôsledné dodržiavanie Smernice č. 02/2018 Vedenie pokladne,
- nedôsledné dodržiavanie ustanovení § 11 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedôsledné dodržiavanie ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržiavanie zmluvných podmienok pri poskytovaní služieb v rámci zabezpečovania verejného obstarávania zo strany Strediska služieb škole.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

➤ **Základná škola Ľudovíta Fullu Maurerova 21**

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenia navrhnutých odporúčaní bolo zistené, že všetky prijaté opatrenia boli splnené. Bola vypracovaná správa z kontroly.

➤ **Základná škola Starozagorská 8**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Čl. III ods. 2 Vnútroorganizačnej smernice o inventarizácii majetku a záväzkov v podmienkach ZŠ Starozagorská 8, Košice č. Sm 01/14-15,
- nedodržanie Štatútu mesta Košice, Prílohy č. 4 v nadväznosti na § 79,
- nedodržanie § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupne k informáciám.

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenia navrhnutých odporúčaní bolo zistené, že jedno opatrenie nebolo splnené a dve opatrenia boli splnené čiastočne.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

➤ **Mesto Košice – Magistrát mesta Košice referát nakladania s majetkom Trieda SNP 48/A**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nájomné zmluvy nie sú prehodnocované a aktualizované,
- absentuje dodatočná kontrola uzatvorených zmlúv, overenie, či je zachovaný zmluvne dojednaný účel zmluvy,
- absentuje overenie, či zostal predmet nájmu v rozsahu, v akom bol v čase uzatvorenia zmluvy dohodnutý,
- mesto neupravuje nájomné v súlade s platným Štatútom mesta Košice,
- pozemky pod garážami, pozemky ako napr. dvory, niektoré záhrady užívané či už za účelom výstavby alebo na podnikateľské účely sú neprenajaté - majitelia užívajú tieto pozemky bez právneho titulu, bez finančnej náhrady (zadarmo) - s mestom nemajú uzatvorené nájomné zmluvy,
- niektorí majitelia garáží nemajú tieto stavby zapísané v katastri nehnuteľností, pričom sú postavené na pozemkoch mesta (nájomná zmluva nie je uzatvorená); v týchto prípadoch nebolo možné zistiť súčasných majiteľov garáží, ani skontrolovať, či si splnili voči mestu daňové povinnosti (daň z nehnuteľností).

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

➤ **Mesto Košice – Magistrát mesta Košice - Kancelária primátora mesta Košice – referát styku s verejnosťou a médiami – petície a sťažnosti Trieda SNP 48/A**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nesprávne vedenie centrálnej evidencie sťažností v zmysle ustanovenia § 10 ods. (1) zákona o sťažnostiach,
- záznamy v evidencii neobsahujú údaje v zmysle ustanovenia § 10 zákona o sťažnostiach, ako napr. meno, priezvisko a adresa sťažovateľa,
- pri prešetrovaní sťažností neboli vyhotovované zápisnice o prešetroaní sťažnosti v zmysle ustanovenia § 19 zákona o sťažnostiach,
- nedodržanie ustanovenia § 15 zákona o sťažnostiach, nakoľko nebol oboznámený bezodkladne ten, proti komu sťažnosť smerovala s jej obsahom a nebolo mu umožnené vyjadriť sa k predmetu sťažnosti,
- nedodržanie ustanovenia § 18 zákona o sťažnostiach, nakoľko nebolo vykonané samotné prešetrovanie predmetu sťažnosti,
- nedodržanie lehoty na vybavenie sťažnosti do 60 pracovných dní, ktorá je uvedená v ustanovení § 13 zákona o sťažnostiach.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodalala námietky.

Bližšie informácie o kontrolných zisteniach sú uvedené v Správach o výsledkoch kontrol¹, ktoré sú prílohou tejto správy.

V súčasnej dobe prebieha kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami v Základnej škole Družicová 4 a v Základnej škole Gemerská 2. Zároveň prebiehajú aj kontroly súvisiace s podnetmi evidovanými na ÚHK.

B Všeobecné odporúčania vyplývajúce z kontrolnej činnosti

- Prijat' systémové opatrenia v oblasti rozpočtu výdavkov na školstvo s cieľom vytvoriť podmienky na odstránenie výrazných rozdielov v technickom stave objektov jednotlivých škôl.
- Formou garantovaných energetických služieb (pozn. z anglického výrazu Energy Performance Contracting (EPC)), s využitím vlastného poskytovateľa tepla a tiež externých zdrojov zlepšiť stav energetického hospodárenia škôl vrátane zlepšenia stavu ich tepelno-technických zariadení a zvýšiť podiel podniku Tepelné hospodárstvo spoločnosť s ručením obmedzeným Košice na dodávkach tepla pre mestské rozpočtové organizácie.
- Prijat' systémové opatrenia vedúce ku zlepšeniu nakladania s pozemkami vo vlastníctve mesta so zameraním na zlepšenie evidencie pozemkov, na zistenie všetkých prípadov užívania pozemkov bez právneho vzťahu, odstránenie užívania pozemkov bez právneho vzťahu a zrýchlenie procesu vydania plnenia z bezdôvodného obohatenia a na predchádzanie vzniku prípadov neoprávneného užívania pozemkov; zväžiť vzhľadom k množstvu prípadov zistených kontrolou aj riešenie externou formou.

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

- Prijat' systémové opatrenia týkajúce sa starostlivosti o uzatvorené nájomné zmluvy, ktoré budú zamerané na zabezpečenie priebežnej starostlivosti o ich aktualizáciu a zabezpečiť pravidelnú kontrolu uzatvorených nájomných zmlúv počas ich platnosti.
- Prijat' systémové opatrenia smerujúce ku komplexnému riešeniu situácie v garážových lokalitách na území mesta.

C Podnety

- Podnet poslanca Mestského zastupiteľstva v Košiciach vo veci kontroly v oblasti zabezpečenia vybraných veterinárnych služieb, služieb veterinárnej karantény a ďalšej starostlivosti o opustené zvieratá na území mesta - kontrolné zistenia v súvislosti s novelou zákona č. 39/2007 Z. z. o veterinárnej starostlivosti v znení neskorších predpisov poukázali na nesystémový prístup mesta k riešeniu problematiky opustených zvierat. V tejto súvislosti hlavný kontrolór mesta Košice listom zo dňa 11. 12. 2019 upozornil primátora mesta Košice na možnú nehospodárnosť a neefektívnosť pri riešení karanténnej starostlivosti o opustené zvieratá.

Na základe výsledkov kontroly Útvar hlavného kontrolóra mesta Košice odporúčal:

1. Upustiť od dočasného riešenia karanténnej stanice (ďalej len „KS“) a výstavbu KS na Jarmočnej č. 1 zastaviť.
2. Participovať na urýchlenej realizácii KS Občianskeho združenia Únia vzájomnej pomoci ľudí a psov (ďalej len „OZ ÚVP“), s možnosťou následného užívania časti kapacít tejto KS pre potreby mesta do doby sprevádzkovania mestskej KS (urýchliť stavebné konanie) a riešiť v rámci rozpočtu mesta na rok 2020 financovanie mestskej KS a jej prevádzkovanie podľa odporúčania v bode 4.
3. Na základe technicko-ekonomickej analýzy navrhnúť najvhodnejší model starostlivosti o opustené zvieratá na území mesta. V rámci analýzy, odbornej diskusie a vychádzajúc zo súčasnej reálnej situácie v tejto oblasti v meste, posúdiť tri možnosti odchyту túlavých zvierat osobou schválenou pre odchyt:
 - osobou schválenou pre odchyt sa stane Mestská polícia Košice,
 - odchyt bude zabezpečovaný OZ ÚVP (vyžaduje sa, aby boli osobou schválenou pre odchyt),
 - odchyt bude zabezpečovaný inou osobou.
4. Posúdiť dve možnosti prevádzkovania KS:
 - mesto vybuduje a bude prevádzkovať KS,
 - mesto vybuduje KS a prevádzkovať ju bude iná osoba – OZ ÚVP.
5. Posúdiť dve možnosti starostlivosti o opustené zvieratá po ukončení karantény:
 - mesto sa bude podieľať materiálne a finančne na prevádzkovaní útulku OZ ÚVP v Haniske,
 - mesto sa bude podieľať materiálne a finančne na prevádzkovaní útulku OZ ÚVP v Haniske a finančne na ďalších, do úvahy prichádzajúcich útulkoch pre opustené zvieratá, ktoré sú na území mesta Košice.

Cieľom by malo byť, aby starostlivosť o opustené zvieratá na území mesta Košice bola zabezpečovaná komplexne.

- Podnet od občana mesta Košice vo veci preskúmania postupu Mesta Košice pri prenajímaní Angels arény na Hviezdoslavovej ulici. Podnet bol overený a riešený v súčinnosti s Bytovým podnikom mesta Košice s. r. o.
- Podnet od občana mesta Košice, v ktorom poukazuje na neoprávnené použitie finančných prostriedkov pridelených z rozpočtu mesta mestskej časti na iný ako určený účel.

D Ostatná činnosť vyplývajúca zo zákonov a iných predpisov

- účasť na rokovaníach komisií Mestského zastupiteľstva v Košiciach,
- 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 -