

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

V Košiciach, 12. 05. 2020

S P R Á V A
o činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice
od XII. 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 20. – 21. 02. 2020.

A Kontrolná činnosť bola vykonaná v týchto subjektoch:

- Základná škola Družicová 4,
- Základná škola Gemerská 2,
- Základná umelecká škola Kováčska 34,
- 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. a 388/2018 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), Nariadenia Vlády SR 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, Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 157 o dočasnom parkovaní motorových vozidiel na vymedzenom území mesta Košice, Všeobecne záväzného nariadenia č. 70 o dani za užívanie verejného priestranstva, Vyhlášky č. 532/2002 Z. z. Ministerstva životného prostredia Slovenskej republiky, ktorou sa ustanovujú podrobnosti o všeobecných technických požiadavkách na výstavbu a o všeobecných technických požiadavkách na stavby užívané osobami s obmedzenou schopnosťou pohybu a orientácie, 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 Družicová 4**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie ustanovenia § 7 ods. 7 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде,
- nedôsledné dodržiavanie Smernice o cestovných náhradách čl. 9 bod 5,
- nedodržanie ustanovenia § 152 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedodržanie zmluvných podmienok pri poskytovaní služieb v rámci zabezpečovania verejného obstarávania zo strany Strediska služieb školy.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

➤ **Základná škola Gemerská 2**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie Čl. 2 ods. 4 Smernice pre vedenie pokladne,
- nedodržanie § 10 ods. 1 a 2 v nadväznosti na § 8 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v nadväznosti na § 35 ods. 5 uvedeného zákona,
- nedodržanie § 59 písm. d) Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31,
- nedodržanie Čl. 6 ods. 3 a Čl. 9 ods. 3 Smernice o cestovných náhradách,
- nedodržanie Článku 2 ods. 4.1. písm. b) a c) Smernice o obehu účtovných dokladov,
- nedodržanie § 19 ods. 8 a 10 a uvedeným došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- nedodržanie § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Zb. o sociálnom фонде,
- nedodržanie Zásad 2018 – preplácanie nákladov na dopravu zamestnancovi nad rámec Zásad 2018, preplácanie ozdravných pobytov bez dostatočných podkladov – chýbajúca definícia v Zásadách, aké doklady majú zamestnanci predložiť zamestnávateľovi, pri poskytovaní darčkových poukážok chýbajúca hodnota poskytnutých darčkových poukážok, nekorešpondovanie Uznesenia č. 5/2018 s účelom a termínom plnenia,
- nedodržanie § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- nedostatočnú kontrolu zvereného majetku v zmysle Zmluvy o zverení nehnuteľného majetku - nezosúladenie skutkového stavu so stavom právnym,
- absenciu evidencie uzatvorených nájomných zmlúv a prehľadu úhrad nájomného,
- nedodržanie § 79 Štatútu mesta Košice (pozn. neuplatňovanie prevádzkových nákladov pri prenájme telocvične),
- nesprávne vypočítaný evidenčný list (nájom bytu v ZŠ) v rozpore s Opatrením MF SR č. 01/R/2011, ktorým sa mení a dopĺňa Opatrenie MF SR č. 01/R/2008,

- neuplatňovanie úrokov z omeškania v zmysle platných nájomných zmlúv,
- nezverejňovanie príloh k zmluvám v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nezverejňovanie faktúr, objednávok a zmlúv v súlade s § 5a, § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržanie § 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedodržanie § 228a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedodržanie § 3 ods. 6 zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch,
- nedodržanie § 152 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedodržanie § 6 ods. 1 a § 117 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a vnútornej Smernice o verejnom obstarávaní.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

➤ **Základná umelecká škola Kováčska 43**

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

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedôsledné dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nedôsledné dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržiavanie interných smerníc.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

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

Kontrolné zistenia poukázali na:

- v niektorých prípadoch nie je mestom Košice, ako správnym orgánom vydané povolenie užívania verejného priestranstva na trvalé parkovanie vozidla mimo stráženého parkoviska a teda ani rozhodnutie o dani za užívanie verejného priestranstva,
- v niektorých prípadoch sú platby za vyhradenie parkovacích miest uhrádzané spoločnosťou EEI, s. r. o.,
- nevhodné rozmiestnenie a nedostatočný počet parkovacích miest pre ťažko zdravotne postihnutých (ďalej len „ŤZP“),
- 23 miest v centrálnej mestskej zóne (ďalej len „CMZ“) nespĺňa technické parametre v zmysle Vyhlášky č. 532/2002 Z. z. Ministerstva životného prostredia Slovenskej republiky, ktorou sa ustanovujú podrobnosti o všeobecných technických požiadavkách na výstavbu a o všeobecných technických požiadavkách na stavby užívané osobami s obmedzenou schopnosťou pohybu a orientácie.

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

V súčasnej dobe prebieha na základe Uznesenia č. 337 z XII. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ“) konaného v dňoch 20. – 21. 02. 2020 kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mesta Košice (ďalej len „mesto“) pri použití výdavkov na reprezentačné a propagačné účely.

V rámci Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“) bola začatá kontrola platných všeobecne záväzných nariadení prijatých 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 s kontroly dodržiavania všeobecne záväzných nariadení mesta prijatých MZ vo volebných obdobiach 1991 – 1998 vykonanej v II. polroku 2017.

Na základe žiadosti primátora mesta doručenej Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) s odvolaním sa na § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení prebieha kontrola v príspevkovej organizácii K13 – Košické kultúrne centrá zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác, pri odmeňovaní zamestnancov, pri správe majetku mesta a pri nakladaní s majetkom a kontrola evidencie pracovného času za obdobie od 01. 04. 2019 – 31. 03. 2020.

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 ÚHK podrobených kontrole a odsúhlasených celkom 36 objednávok (pozn. celková suma 371 578,10 €). Odsúhlasené boli tri zmluvy, na základe ktorých boli poskytnuté finančné príspevky (pozn. celková suma 15 000 €).

ÚHK neoveril osem objednávok (pozn. celková suma 26 924,80 €) z dôvodu:

- štyri objednávky boli v systéme Noris vystavené až po termíne dodania tovarov a služieb,
- tri objednávky boli vystavené v období od 03. – 17. 04. 2020, ale na kontrolu boli ÚHK predložené až 05. 05. 2020 a jedna objednávka nebola overená z dôvodu nepredloženia podkladov vyžiadaných ÚHK (grafický návrh informačného letáku).

Zároveň prebiehajú aj kontroly súvisiace s podnetmi evidovanými na ÚHK.

B Všeobecné odporúčania vyplývajúce z kontrolnej činnosti

- V oblasti riešenia parkovacej politiky mesta realizovať nové rozmiestnenie parkovacích miest pre ŤZP v CMZ a zaviesť v podmienkach mesta webovú a mobilnú aplikáciu podporujúcu parkovacu politiku mesta zameranú na parkovanie ŤZP. Tieto a ďalšie odporúčania v oblasti vyhradzovania parkovacích miest sú uvádzané v správe z kontroly.
- Prehodnotiť doterajší systém doručovania rozhodnutí o miestnych daniach výhradne zamestnancami Magistrátu mesta Košice a pre urýchlenie a zjednodušenie doručovania využívať v súlade s usmernením Finančného riaditeľstva SR aj pracovníkov miestnych úradov jednotlivých mestských častí. Pre zjednodušenie platieb využívať na základe dohody s miestnymi úradmi jednotlivých mestských častí na platby v hotovosti za miestne dane a poplatky aj pokladnice týchto miestnych úradov.

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

- Odstrániť v rámci MMK duplicitné využívanie dvoch elektronických systémov pre verejné obstarávanie „JOSEPHINE“ a „ERANET“ a zabezpečiť hospodárne a efektívne využívanie len jedného systému umožňujúceho verejnú kontrolu.
- Na území mesta dochádza k porušovaniu zákona č. 39/2007 Z. z. o veterinárnej starostlivosti a existuje reálna hrozba udelenia poriadkovej pokuty zo strany Regionálnej veterinárnej a potravinovej správy z dôvodu, že mesto nezabezpečuje odchyt opustených zvierat, ich umiestňovanie v karanténnej stanici a následne v príslušných útulkoch. Odporúčame urýchlene dohodnúť spoluprácu s Úniou vzájomnej pomoci ľudí a psov v tejto oblasti z dôvodu, že ako jediná má vydané stavebné povolenie a realizuje výstavbu karanténnej stanice. Odporúčame formou spolupráce dohodnúť a podporovať umiestňovanie a starostlivosť o opustené zvieratá aj v iných útulkoch prevádzkovaných na území mesta.

C Podnety

- Podanie z Úradu pre verejné obstarávanie vo veci preskúmania úkonov mesta pri zadávaní zákaziek v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o VO“) týkajúcich sa riešenia parkovacej politiky a to:
 - upgrade informačného systému Mestskej polície Košice,
 - zabezpečenie platobného systému cez SMS,
 - prevádzkovanie systému pre úhradu parkovného prostredníctvom platobných a palivových kariet formou webovej aplikácie.

Kontrolou dokumentácie verejného obstarávania nebolo zistené porušenie interných predpisov. Po preskúmaní realizovaných zákaziek a finančných limitov bolo zistené, že sa jednalo o civilné zákazky s nízkymi hodnotami na poskytovanie služieb v zmysle § 5 ods. 3 písm. a) zákona o VO, pri ktorých mesto postupovalo pri zadávaní zákaziek podľa § 117 zákona o VO. Zároveň boli preskúmané plnenia uzatvorených zmlúv na poskytovanie rôznych služieb súvisiacich so zmenami parkovacej politiky mesta za obdobie roka 2019, ktoré boli uzatvorené na rôzne časové obdobia. Kontrolou nebolo zistené rozdelenie zákazky ani prekročenie stanovených finančných limitov pre zákazky s nízkymi hodnotami. Informácia o výsledku kontroly bola zaslaná Úradu pre verejné obstarávanie.

- Podnet od občana mesta vo veci verejného obstarávania súvisiaceho s realizovaním kultúrnych podujatí a ich technickým zabezpečením v meste. Prešetrenie sa týkalo zákaziek „Košické Benátky“ a „Hokejové mestečko“, ktoré boli realizované v roku 2019. Predmetom zákaziek v oboch prípadoch bolo zabezpečenie ozvučenia na podujatie, vrátane pódia so strechou a osvetlením.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že ani pre jednu zákazku nebol vyhotovený záznam o určení predpokladanej hodnoty zákazky, ktorý by dokumentoval spôsob, informácie a podklady na základe ktorých bola učená predpokladaná hodnota zákazky. V predmete objednávky bola zadefinovaná len všeobecná požiadavka, bez presnej špecifikácie techniky. Uvedené sa týkalo obidvoch objednávok. Kontrolou faktúr za zabezpečenie týchto podujatí bolo zistené, že súčasťou faktúr nie je súpis skutočne poskytnutých služieb ani žiadna iná dokumentácia (napr. fotografie) potvrdzujúca rozsah poskytnutých služieb, použitej techniky a pod. Vzhľadom na absenciu týchto podkladov považujeme vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene

a doplnení niektorých zákonov, ako aj vecnej kontroly fakturácie v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za nedôsledné. Informácia o výsledku kontroly bola zaslaná občanovi mesta, riaditeľovi MMK, ako aj vedúcemu príslušného referátu.

- Podnet od občana mesta vo veci výstavby bytov v objekte Mlynská Bašta realizovanej spoločnosťou Cresco Hotels, s. r. o. a jej vplyvu na okolité nehnuteľnosti. V súčasnej dobe prebieha v uvedenej veci kontrola.
- Podnet od občana mesta odstúpený z Úradu vlády Slovenskej republiky vo veci umiestnenia stavby „Bytový dom Podhradová“. Predmetom podania je kontrola vybavenia petície z roku 2018 a nakladania s majetkom v období rokov 2014 – 2016. V súčasnej dobe prebieha v uvedenej veci kontrola.
- Podnet doručený z Krajskej prokuratúry v Košiciach týkajúci sa preskúmania postupu mesta Košice pri pridelovaní sociálnych bytov. V súčasnej dobe prebieha v uvedenej veci kontrola.

D Ostatná činnosť vyplývajúca zo zákonov a iných predpisov

- účasť na rokovaní komisií Mestského zastupiteľstva v Košiciach,
- účasť na stretnutiach Krízového finančného štábu mesta Košice,
- spracovanie stanoviska hlavného kontrolóra mesta Košice k prevereniu dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania – úver vo výške vo výške 15 mil. €,
- 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 -