

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

V Košiciach, 07. 09. 2021

S P R Á V A
o činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice
od XXIV. 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 dňa 01. 07. 2021.

A Kontrolná činnosť bola vykonaná v týchto subjektoch:

- KOŠICE – Turizmus Hlavná 59 Košice,
- Mesto Košice – Magistrát mesta Košice Trieda SNP 48/A Košice,
- Mesto Košice – Magistrát mesta Košice Trieda SNP 48/A Košice – referát Archív mesta Košice; sídlo Kováčska 222 Košice,
- K 13 – Košické kultúrne centrál, Kukučínova 2, 040 01 Košice.

Kontroly boli zamerané na kontrolu dodržiavania zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník, zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 91/2010 Z. z. o podpore cestovného ruchu, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, Opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 176/2019 Z. z. o sumách stravného, Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení ostatných opatrení, 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. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov, Vyhlášky Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č. 628/2002 Z. z., ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov, 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. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme, zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení niektorých zákonov, na kontrolu dodržiavania Štatútu mesta Košice, interných smerníc a predpisov kontrolovaných subjektov, príslušných uznesení prijatých Mestským zastupiteľstvom v Košiciach, všeobecne záväzných právnych predpisov a na kontrolu plnenia opatrení.

Zhrnutie kontrolnej činnosti:

➤ KOŠICE – Turizmus Hlavná 59 Košice

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie § 14 ods. 6 písm. g) zákona č. 91/2010 Z. z. o podpore cestovného ruchu,
- nedodržanie § 23 ods. 1 zákona č. 91/2010 Z. z. o podpore cestovného ruchu a Článku XIII. bod 2 Stanov,
- nedodržanie článku 2 ods. 10 a 3 ods. 1 písm. a) Zmluvy o poskytnutí dotácie zo dňa 05. 08. 2020,
- nedodržanie § 8 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie Čl. 10 bod 1, Čl. 13 bod 2 písm. b) a e) a Čl. 13 bod 3 Smernice SM 11/2020 o cestovných náhradách,
- nedodržanie § 1 písm. c) Opatrenia č. 176/2019 Z. z. Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky o sumách stravného,
- nedodržanie Článku V bod 2 Mandátnej zmluvy zo dňa 07. 02. 2020 a Smernice SM 11/2020 o cestovných náhradách v súvislosti s neoprávneným vyplatením stravného,
- nesúlad Smernice SM 08/2020 o tvorbe a použití sociálneho fondu so skutočnou tvorbou a účelom použitia prostriedkov sociálneho fondu,
- nesúlad ustanovení bodov 26 a 59 písm. cc) Smernice SM 01/2020 Pracovný poriadok so súčasnou právnou úpravou (pozn. zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce, zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov),
- nedodržanie bodu 97, 102, 104 a 107 Smernice SM 01/2020 Pracovný poriadok,
- nedodržanie §§ 97 a 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedodržanie § 224 ods. 2 písm. d), § 228 ods. 2), § 228a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedodržanie bodu 3 časti I. Dohody o pracovnej činnosti zo dňa 04. 08. 2020,
- nedodržanie Čl. I bod 4 Dohody o brigádnickej práci študentov a bodu 29 Smernice SM 01/2020 Pracovný poriadok,
- nedodržanie § 35 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nesúlad počtu vydaných stravných lístkov s predloženou evidenciou pracovného času,
- nedodržanie Smernice SM 05/2020,
- nedodržanie § 5b ods. (1) písm. a) bod 7 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržanie § 5b ods. (1) písm. b) bod 4, 5,6 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržanie § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržanie § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- ne hospodárnosť a neefektívnosť v súvislosti s vynakladaním finančných prostriedkov za vedenie nevyužívaných bankových účtov a pri likvidácii majetku prenajatého od Mesta Košice,
- nedodržiavanie podmienok v Zmluvách o spolupráci v rámci projektu „Energia Hrdinom“ – úhrada faktúr v rozpore s podmienkami zmlúv a absencia kontrolných mechanizmov.

Povinná osoba v liste zo dňa 15. 07. 2021 s názvom „*Návrh správy*“ uviedla, že nemá žiadne námietky ku kontrolným zisteniam. Organizácia požiadala o predĺženie lehôt na predloženie

písomného zoznamu prijatých opatrení a na splnenie prijatých opatrení uvedených v Návrhu správy z kontroly. Požiadavke kontrolná skupina čiastočne vyhovelá.

➤ **Mesto Košice – Magistrát mesta Košice Trieda SNP 48/A Košice – Aplikácia „Zimná údržba“**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- porušenie ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní,
- porušenie ustanovenia Článku VIII ods. 2 Smernice o verejnom obstarávaní,
- porušenie ustanovenia § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní,
- porušenie ustanovenia § 117 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Povinná osoba dňa 11. 08. 2021 doručila pripomienky ku kontrolným zisteniam uvedeným v Návrhu správy z kontroly. Po preverení a posúdení podaných pripomienok Útvár hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) pripomienky neakceptoval, nakoľko kontrolné zistenia nimi neboli vyvrátené a podané námietky neboli podložené novými dokladmi preukazujúcimi tvrdenia uvedené v pripomienkach.

➤ **Mesto Košice – Magistrát mesta Košice Trieda SNP 48/A Košice – kontrola vykonaná v súlade s uznesením č. 431, písm. C z XVI. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 30. 07. 2020 – úhrada bežných výdavkov spojených s mimoriadnou udalosťou – ochorením COVID-19**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a Smernice č. 5/2015 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly,
- nedodržanie § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržanie Uznesenia Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 376 písm. F. zo dňa 26. 03. 2020.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

➤ **Mesto Košice – Magistrát mesta Košice Trieda SNP 48/A Košice, referát Archív mesta Košice (ďalej len „AMK“) Kováčska 222 Košice – oznámenie podané v zmysle zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov**

Kontrolná skupina po overení skutočností, ktoré boli uvedené v oznámení konštatovala, že tieto skutočnosti neboli preukázané.

Na základe vykonanej kontroly však bolo zistené:

- základná finančná kontrola v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite je vykonávaná len formálne a
- AMK nevedie podrobnú evidenciu vyhotovených faksimile, ktoré aj napriek vysokej obstarávacej hodnote nie sú evidované v majetku mesta Košice.

Bližšie informácie a odporúčania kontrolnej skupiny sú uvedené v Správe o výsledkoch kontrol, ktorá je súčasťou tejto správy. O výsledku preverenia oznámenia bol oznamovateľ informovaný.

➤ **K 13 – Košické kultúrne centrá, Kukučínova 2, 040 01 Košice**

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

Súčasťou kontroly bola na základe Uznesenia č. 736 písm. C. bod 1. z XXIV. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ v Košiciach“) aj tematická kontrola zameraná na poisťovacie služby.

Kontrolou bolo zistené, že mesto Košice nepostupovalo pri riešení poistenia majetku, ktorý je jeho vlastníctvom, ale do správy bol zverený príspevkovej organizácii K 13 – Košické kultúrne centrá, v súlade s Príkaznou zmluvou ani zo Štatútom mesta Košice. Bližšie informácie o zisteniach súvisiacich s poisťovacími službami sú uvedené v Správe o výsledkoch kontrol.

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 stavu a vymáhania pohľadávok za daň z nehnuteľností právnických osôb. Zároveň bola začatá kontrola zameraná na vyhľadávanie, nahlasovanie a evidenciu opustených vozidiel na území mesta Košice; na postup Mestskej polície Košice, odborných útvarov MMK a jednotlivých mestských častí pri vyhľadávaní, riešení a odstraňovaní vozidiel z verejného priestranstva; odstavovanie a parkovanie zdieľaných kolobežiek, bicyklov a skútrov na verejnom priestranstve.

B Všeobecné odporúčania vyplývajúce z kontrolnej činnosti

- Zabezpečiť zo strany mesta Košice údržbu a opravy verejných chodníkov ústiach ku vchodom bytových domov (tzv. hrebeňov) v takom rozsahu, ako to umožňuje zákon č. 201/2021 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Uvedené zakomponovať aj do Operačného plánu zimnej údržby na sezónu 2021 – 2022.
- Vhodnými technickými a organizačnými opatreniami zabezpečiť, aby sa mobilná aplikácia „*Zimná údržba MESTO KOŠICE*“ stala v blízkej budúcnosti, aj v spolupráci s mestskými časťami, efektívnym doplnkovým nástrojom pre zabezpečovanie zimnej údržby chodníkov v meste.
- Vzhľadom k doterajším zisteniam hlavného kontrolóra mesta Košice pri ďalšej realizácii transformácie infraštruktúry IT postupovať v súlade s príslušným uznesením MZ v Košiciach, ktorým bola schválená stratégia transformácie IT infraštruktúry a pravidelne informovať MZ v Košiciach o postupe pri realizácii jednotlivých projektov.
Podľa predbežných zistení existujú indície, že pri obstarávaní prvých projektov neboli dodržané postupy podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nakoľko pri uzatváraní zmlúv o spolupráci pri realizácii transformácie IT štruktúry s mestskými organizáciami a podnikmi nebol rešpektovaný Štatút

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

mesta Košice a zákon č. 513/1991 Z. z. Obchodný zákonník. Odporúčam preto vykonať v tejto oblasti vnútornú kontrolu prostredníctvom referátu auditu a kontroľingu.

Doplniť program realizácie o presnú analýzu nákladov na transformáciu a finančných dopadov na rozpočet mesta i jeho organizácií a podnikov z dlhodobého hľadiska. Zabezpečiť priebežné sledovanie nákladov a hodnotenie ich efektívnosti a hospodárnosti. Zároveň odporúčam realizovať audity informačných systémov subjektov, ktoré vstupujú do procesu transformácie IT štruktúry.

C Podnety

- Podnet občana mesta vo veci prešetrenia a preverenia vyúčtovania finančných prostriedkov, ktoré boli poskytnuté z rozpočtu mesta Košice v súvislosti s organizáciou Medzinárodného maratónu mieru v roku 2020. Podnet bude predmetom kontroly.
- Podnet občana mesta Košice vo veci rušenia nočného klľudu pri organizácii miestneho podujatia v Mestskej časti Košice – Sever. Podnet bol opodstatnený a príslušné útvary MMK boli upozornené na dodržiavanie § 25 Štatútu mesta Košice.

D Ostatná činnosť vyplývajúca zo zákonov a iných predpisov

- účasť na rokovaníach komisií MZ v Košiciach,
- konzultácie s Ministerstvom financií Slovenskej republiky vo veci špecifikácie podmienok použitia návratnej finančnej výpomoci pre mesto Košice v sume 11 mil. € a posudzovania „dodávateľského úveru“ ako dlhodobého návratného zdroja financovania potrieb mesta,
- vypracovanie Stanoviska hlavného kontrolóra mesta Košice k možnostiam zavedenia participatívneho rozpočtu v podmienkach mesta Košice,
- 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