

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1638/04
Zo dňa: 13.07.2016
Číslo: Z-011327/2016/1090/PHA

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 37
Počet príloh: 3



PROTOKOL

o výsledku kontroly
stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenie opatrení
z predchádzajúcich kontrol

Mesto Košice

Košice december 2016

Obsah

Zoznam použitých skratiek	3-4
Zhrnutie	5-6
1. Rozpočet mesta	7
1.1. Zostavenie, schválenie, vykonanie zmien a zverejnenie	7-9
1.2. Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov	9-10
2. Záverečný účet mesta	10
2.1. Zostavenie, schválenie, zverejnenie, výpočet a vysporiadanie výsledku hospodárenia	10-11
2.2. Stav a vývoj dlhu mesta	12-13
3. Dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov	14
3.1. Správnosť a opodstatnenosť vynakladania verejných prostriedkov	14-24
4. Nakladanie s majetkom mesta	24
4.1. Správnosť a úplnosť evidencie a vykazovania majetku a záväzkov v účtovníctve	24-29
4.2. Prenájom, prevod, vyradovanie a ochrana majetku	29-35
5. Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol	35
6. Vnútorň kontrolný systém	36

Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Úplné znenie
BV	Bankový výpis z účtu
č.	Číslo
Daňový poriadok	Zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
Dodatok č. 1 k nájomnej zmluve zo dňa 30.07.2012	Dodatok č. 1 k nájomnej zmluve číslo 2012001646 zo dňa 30.07.2012
Dodatok č. 2 k nájomnej zmluve zo dňa 30.07.2012	Dodatok č. 2 k nájomnej zmluve číslo 2012001646 zo dňa 30.07.2012
DPH	Daň z pridanej hodnoty
EHMK	Európske hlavné mesto kultúry
EÚ	Európska únia
FIN 1-12	Finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12
FIN 5-04	Finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 5-04
HK	Hlavný kontrolór
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MZ	Mestské zastupiteľstvo
MŽP SR	Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky
nájomná zmluva EEI	Nájomná zmluva číslo 2012001646
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
Mesto Košice/mesto/kontrolovaný subjekt	Mesto Košice
Obchodný zákonník	Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov
Občiansky zákonník	Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov
Opatrenie o individuálnej účtovnej závierke pre ROPO, ŠF, obce a VÚC	Opatrenie MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov
Opatrenie o postupoch účtovania	Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov
Opatrenie o predkladaní informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu	Opatrenie MF SR č. MF/21513/2012-31 z 22. novembra 2012, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Opatrenie o rozpočtovej klasifikácii	Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov
Opatrenie o usporiadaní, obsahovom vymedzení, spôsobe, termíne a mieste predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy	Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17. decembra 2014 č. MF/21232/2014-31, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 22. novembra 2012 č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení opatrenia z 20. novembra 2013 č. MF/22379/2013-31
RIS.SAM	Rozpočtový informačný systém samosprávy
SR	Slovenská republika
Súvaha	Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01
ŠFRB	Štátny fond rozvoja bývania
Štatút	Štatút mesta Košice
uznesenie MZ č.	Uznesenie mestského zastupiteľstva
VZN č. 76	Všeobecne záväzné nariadenie č. 76 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Košice
VZN č. 147	Všeobecne záväzné nariadenie č. 147 o dočasnom parkovaní motorových vozidiel na vymedzenom území mesta Košice
VZN č. 157	Všeobecne záväzné nariadenie č. 157 o dočasnom parkovaní motorových vozidiel na vymedzenom území mesta Košice
zákon o dani z príjmov	Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.
zákon o finančnej kontrole	Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o majetku obcí	Zákon SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
zákon o miestnych daniach a miestnom poplatku	Zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov
zákon o NKÚ SR	Zákon NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov
zákon o obecnom zriadení	Zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
zákon o pozemných komunikáciách	Zákon č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách (cestný zákon) v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o účtovníctve	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
zákon o verejnom obstarávaní	Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Zhrnutie

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2016 v rámci nosnej témy zvýšenie kvality života v oblasti hospodárenia samosprávy. Zameraná bola na stav verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a na plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol. Účelom kontroly bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s jeho majetkom, preverenie a vyhodnotenie plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov predchádzajúcich kontrol.

Predmetom kontroly bol rozpočet mesta, záverečný účet mesta, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom mesta, plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol a vnútorný kontrolný systém.

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu. Pri kontrole boli použité techniky a postupy ako štúdium vnútorných predpisov, pozorovanie, rozhovory so zamestnancami, fyzická obhliadka, preskúvanie relevantných dokladov, analytické postupy a prepočty.

Kontrolou bolo zistené, že mesto schválilo pre futbalový klub druhú dotáciu bez vykonania rozpočtového opatrenia, čím sa rozpočet dostal do schodku a bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V roku 2015 mesto pristúpilo k predčasnému splateniu záväzku týkajúceho sa odstúpenia mesta od zmluvy za vykonanie opráv a údržby z roku 1994 v sume 6 410 000,00 eur z prostriedkov rezervného fondu. Použitím prostriedkov rezervného fondu za predčasné splatenie záväzku o sumu 1 183 744,00 eur navyše oproti zákonom stanovenej hranice bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Pri kontrole dodržiavania rozpočtových pravidiel verejnej správy bolo zistené nesprávne uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie pri triedení bežných, kapitálových výdavkov a finančných operácií v sume 6 756 290,49 eur. Porušenie finančnej disciplíny bolo zistené v sume spolu 1 501 856,94 eur a to z dôvodu nevhodného, neefektívneho a neúčinného vynakladania verejných prostriedkov v sume 42 869,33 eur za nevyužívaný informačný systém, reprezentačné výdavky, inzerciu s akceptovaním rozdielnej jednotkovej ceny a využívanie externých právnych služieb. Porušenie finančnej disciplíny z dôvodu poskytnutia alebo použitia verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov bolo v sume 75 243,61 eur. Išlo o prostriedky čerpané futbalovým klubom a výdavok na reprezentačné účely nad stanovenú hranicu v internej smernici. V jednom prípade bolo zistené porušenie finančnej disciplíny za porušenie pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy pre príspevkovú organizáciu mesta v sume 200 000,00 eur v podobe dotácie. Porušenie finančnej disciplíny v sume 1 183 744,00 eur za použitie prostriedkov rezervného fondu nad zákonom stanovenej hranice. Ďalej mesto porušilo finančnú disciplínu nezpracovaním podmienky neposkytovania dlhodobého prenájmu tretej osobe v nájomnej zmluve pri poskytovaní parkovacích miest vybudovaných z prostriedkov nenávratného finančného príspevku.

Mesto použilo návratnú finančnú výpomoc v sume 8 000 000,00 eur určenú na výstavbu futbalového štadióna na navýšenie obchodného podielu v akciovej spoločnosti vo forme upísania nových akcií, t.j. na finančné operácie, pričom návratná finančná výpomoc mala byť podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy použitá na úhradu kapitálových výdavkov.

V rámci kontroly bola preverená nájomná zmluva s obchodnou spoločnosťou uzavretá za účelom prenájmu parkovacích miest a prevádzkovania parkovacích služieb. Predmet nájomnej zmluvy nebol dostatočne špecifikovaný a dohodnuté nájomné nebolo stanovené v sume za akú

sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci. V nájomnom nebolo zohľadnené, že prenajatím parkovacích plôch mestu zaniká nárok na daň za užívanie verejného priestranstva. Mesto nebolo oprávnené uzavrieť predmetnú zmluvu z dôvodu nesúladu so zákonom o pozemných komunikáciách, zákonom o majetku obcí a Občianskym zákonníkom.

K nájomnej zmluve za účelom prenájmu parkovacích miest a prevádzkovania parkovacích služieb boli uzavreté dva dodatky, ktorými sa menil predmet nájmu, ktorý nebol ani v týchto prípadoch špecifikovaný v zmysle Občianskeho zákonníka a Štatútu mesta. Dodatkom č. 2 k nájomnej zmluve boli prenajaté aj úseky miestnych komunikácií, ktoré boli v danom čase prenajaté a zverené do správy mestskej časti. Vyrubení dane za užívanie verejného priestranstva fyzickým a právnickým osobám v rozpore so zákonom o miestnych daniach a miestnom poplatku v sume 25 620,96 eur bola porušená základná zásada daňového poriadku.

Mesto Košice ako účastník konania v súdnych sporov o bezdôvodné obohatenie za pozemky v lokalite Borovicový háj zaplatilo za istinu, úroky a trovy konania sumu 142 531,76 eur, pričom na súde boli uplatnené ďalšie nároky. Mesto nevykonalo kroky na vyriešenie daného stavu, aby zabezpečilo minimálny dopad na čerpanie rozpočtu mesta.

Odporúčania:

1. Aktualizovať interné smernice s platnou legislatívou.
2. Dôsledne vykonávať kontrolu čerpania poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta.
3. Pravidelne podávať informácie MZ o stave výstavby futbalového štadióna z návratnej finančnej výpomoci.
4. Zabezpečiť pravidelnú kontrolou postupu vymáhania svojich pohľadávok v obchodnej spoločnosti – Bytový podnik mesta Košice, s.r.o..
5. Uznesenia MZ o prevode nehnuteľného majetku formulovať tak, aby bolo jednoznačne zrejmé podľa ktorých ustanovení zákona o majetku obcí sa prevod schvaľuje.
6. Každoročne vykonávať kontrolu futbalového klubu z dôvodu opakovaného nedodržania podmienok dotačnej zmluvy.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1638/04 z 13.07.2016 vykonali:

Ing. Tatiana Immerová, vedúca kontrolnej skupiny,
JUDr. Henrieta Čolláková, rod. Pánková, členka kontrolnej skupiny,
Ing. Sylvia Kopnická, PhD., členka kontrolnej skupiny,
Ing. Daniel Lendel, člen kontrolnej skupiny

kontrolu stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s majetkom, preverenie a vyhodnotenie plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov predchádzajúcich kontrol.

Kontrola bola vykonaná v čase od 07.09.2016 do 21.12.2016 v kontrolovanom subjekte

Mesto Košice, Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice, IČO 00691135

za kontrolované obdobie: 2015 a v prípade potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností aj iné súvisiace obdobia.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom o NKÚ SR a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu).

Predmetom kontroly bola kontrola rozpočtu a záverečného účtu mesta, dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov, nakladanie s majetkom mesta, plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol a vnútorný kontrolný systém.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet mesta

1.1 Zostavenie, schválenie, vykonanie zmien a zverejnenie

Mesto Košice schválilo rozpočet mesta na rok 2015 uznesením MZ č. 16 z 09.02.2015 ako súčasť programového rozpočtu mesta Košice na roky 2015 – 2017. Pri jeho zostavovaní bola dodržaná funkčná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. HK vypracoval stanovisko k návrhu rozpočtu mesta 05.02.2015. Rozpočet bol zverejnený v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

V období od 01.01.2015 do 08.02.2015 mesto hospodáril v rozpočtovom provizóriu. Kontrolou bolo zistené dodržanie podmienok hospodárenia mesta počas rozpočtového provizória podľa § 11 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočet mesta bol zostavený ako vyrovnaný s celkovými príjmami a výdavkami v sume 222 040 867,00 eur. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový v sume 6 919 555,00 eur a kapitálový rozpočet ako schodkový v sume 13 535 588,00 eur. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu a prebytkom finančných operácií. Mesto po schválení rozpočtu vykonalo jeho rozpis na rozpočtové a príspevkové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V priebehu rozpočtového obdobia boli vykonané tri úpravy schváleného rozpočtu. Prvá zmena rozpočtu bola schválená uznesením MZ č. 143 z 22.06.2015, v rámci ktorej došlo k úpravám celkových príjmov v sume 2 464 229,00 eur a celkových výdavkov v sume 2 464 229,00 eur. Druhá zmena rozpočtu bola schválená uznesením MZ č. 295 zo 14.12.2015 v podobe navýšenia príjmových finančných operácií v sume 8 000 000,00 eur a výdavkových finančných operácií v sume 8 000 000,00 eur. Mesto získalo uvedené finančné prostriedky od MF SR za účelom financovania výstavby futbalového štadióna. Tretia zmena rozpočtu bola schválená primátorom mesta Košice 31.12.2015 v súlade s uznesením MZ č. 16 z 09.02.2015, v rámci ktorej došlo k úpravám celkových príjmov v sume 1 472 311,00 eur a celkových výdavkov v sume 1 472 311,00 eur.

Priebežným plnením programového rozpočtu na rok 2015 sa zaoberalo MZ na svojom zasadnutí 21.09.2015, kde zobralo uznesením MZ č. 220 na vedomie Monitorovaciu správu programového rozpočtu mesta Košice k 30.06.2015. Prehľad o plnení a čerpaní rozpočtu mesta Košice popisuje tabuľka č. 1.

Tabuľka č. 1

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2015	Upravený rozpočet k 31.12.2015	Skutočnosť k 31.12.2015	Plnenie k upravenému rozpočtu (%)
Príjmy spolu	222 040 867,00	233 977 407,00	226 841 962,39	96,95
v tom: bežné príjmy	132 997 936,00	138 555 913,00	139 763 457,13	100,87
kapitálové príjmy	70 971 851,00	69 266 731,00	61 231 721,15	88,40
príjmové finančné operácie	18 071 080,00	26 154 763,00	25 846 784,11	98,82
Výdavky spolu	222 040 867,00	233 977 407,00	218 555 257,60	93,41
v tom: bežné výdavky	126 078 381,00	131 168 121,00	128 242 566,57	97,77
kapitálové výdavky	84 507 439,00	83 354 239,00	70 857 644,23	85,01
výdavkové finančné operácie	11 455 047,00	19 455 047,00	19 455 046,80	100,00
Výsledok rozpočtového hospodárenia vrátane finančných operácií	0,00	0,00	8 286 704,79	-
(prebytok + / schodok-)				
Bežný rozpočet (+, -)	6 919 555,00	7 387 792,00	11 520 890,56	155,94
Kapitálový rozpočet (+, -)	-13 535 588,00	-14 087 508,00	-9 625 923,08	68,33
Finančné operácie (+, -)	6 616 033,00	6 699 716,00	6 391 737,31	95,40
Výsledok rozpočtového hospodárenia po vylúčení finančných operácií	-6 616 033,00	-6 699 716,00	1 894 967,48	-
(prebytok + / schodok-)				

Zdroj: Záverečný účet mesta Košice

V priebehu roka 2015 boli futbalovému klubu poskytnuté dve dotácie. Prvá dotácia bola v rozpočte schválená v sume 300 000,00 eur v rámci Programu č. 3 Zdravé mesto Podprogram 7, Podpora športu a mládeže, Bod 4. Mestský futbalový klub. Dotácia bola poskytnutá podľa VZN č. 76 na podporu mládežníckeho futbalu a v súlade s uznesením MZ č. 780 zo dňa 28.10.2013 a zmluvy medzi mestom a FC SteelTrans Ličartovce. Počas roka bola zmluva ukončená, pretože futbalový klub sa dostal do nižšej súťaže. Za obdobie od účinnosti zmluvy do času prerušenia vyplácania dotácie bolo futbalovému klubu vyplatených 150 000,00 eur.

Futbalový klub opätovne požiadal o poskytnutie dotácie 21.08.2015 na základe VZN č. 76, ktorá mu bola schválená uznesením MZ č. 221 z 21.09.2015 v sume 150 000,00 eur. Mesto Košice s futbalovým klubom uzavrelo Zmluvu o poskytnutí dotácie, ktorá nadobudla účinnosť 02.10.2015. Kontrolou bolo zistené, že mesto Košice nevykonalo úpravu rozpočtu o 150 000,00 eur, aj keď dotácia bola schválená novým uznesením MZ a podľa iných podmienok. Mesto nemalo schváliť poskytnutie druhej dotácie bez vykonania rozpočtového opatrenia, pretože týmto sa rozpočet dostal do schodku, čím bol porušený § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Skutočné čerpanie dotácií bolo vo výške 300 000,00 eur, kontrolné zistenia týkajúce sa dodržania účelu použitia uvedenej dotácie sú podrobnejšie uvedené v bode 3.1 Správnosť a opodstatnenosť vynakladania verejných prostriedkov, časť Futbalový klub tohto protokolu o výsledku kontroly.

1.2 Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov

Skutočné plnenie príjmov v roku 2015 spolu bez finančných operácií bolo v sume 200 995 178,00 eur, z toho bežné príjmy v sume 139 763 457,00 eur a kapitálové príjmy v sume 61 231 721,00 eur.

Bežné príjmy boli tvorené daňovými príjmami v sume 101 016 132,00 eur, nedaňovými príjmami v sume 10 298 638,00 eur a grantmi a transfermi v sume 28 448 687,00 eur. Najvyššou položkou kapitálových príjmov boli tuzemské kapitálové granty a transfery v sume 59 031 048,00 eur, ktoré boli účelovo viazané na projekty napr. IDS osobnej koľajovej dopravy, modernizáciu električkových tratí, elektronizáciu verejnej správy.

Bežné výdavky boli čerpané v sume celkom 128 242 566,00 eur. Najvyššie čerpanie bežných výdavkov bolo v Programe Školstvo v sume 55 152 849,00 eur, v Programe Doprava v sume 24 062 206,00 eur, v Programe Zdravé mesto v sume 18 133 712,00 eur. Kapitálové výdavky boli čerpané v sume spolu 70 857 644,00 eur, z toho najvyššie čerpanie kapitálových výdavkov v kontrolovanom období bolo v Programe Doprava sume 62 926 783,00 eur, v Programe Plánovanie, manažment a kontrola v sume 2 638 754, 00 eur a v Programe Zdravé mesto v sume 1 242 813,00 eur.

Príjmové finančné operácie boli tvorené v sume 25 846 784,00 eur, z ktorých najvyššie položky pozostávali z prevodu prostriedkov rezervného fondu v sume 6 410 000,00 eur a prijatia návratnej finančnej výpomoci od MF SR spolu v sume 16 000 000,00 eur. Výdavkové finančné operácie boli čerpané v sume 19 455 047,00 eur, z toho na peňažný vklad do akciovej spoločnosti išlo 8 000 000,00 eur a na úhradu bežného záväzku z minulých rokov suma 6 410 000,00 eur.

Pri zadávaní údajov do RIS.SAM mesto postupovalo v súlade s § 12 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v stanovenom rozsahu a termínoch.

Kontrolovaný subjekt uzavrel so súkromnou spoločnosťou 09.07.2013 Dohodu o urovaní, na základe ktorej malo mesto zaplatiť súkromnej spoločnosti sumu 9 990 000,00 eur. Súdny spor medzi mestom Košice a súkromnou spoločnosťou sa týkal odstúpenia mesta od zmluvy o dielo na vykonanie opráv a údržby komunikácií z 28.02.1994. Mesto sa zaviazalo zaplatiť dohodnutý záväzok v nasledujúcich splátkach:

- 1 000 000,00 eur do 1 mesiaca po dni účinnosti predmetnej dohody,
- 2 330 000,00 eur do 12 mesiacov po dni účinnosti predmetnej dohody,
- 3 330 000,00 eur do 24 mesiacov po dni účinnosti predmetnej dohody,
- 3 330 000,00 eur do 36 mesiacov po dni účinnosti predmetnej dohody.

V zmluve bola dohodnutá možnosť predčasného splatenia záväzku vrátane výšky odmeny za predčasné splatenie. V roku 2013 mesto uhradilo prvú splátku v sume 1 000 000,00 eur a v roku 2014 splátku v sume 2 330 000,00 eur.

V roku 2015 mesto pristúpilo k predčasnému splateniu záväzku a uhradilo ostatnú sumu záväzku celkom v sume 6 410 000,00 eur. Týmto spôsobom mesto ušetrilo sumu 250 000,00 eur z celkovej výšky záväzku. Výdavok bol uhradený na základe platobného poukazu č. 114000085 a zatriedený ako výdavková finančná operácia, ekonomická klasifikácia 815 – Odplata za postúpenú pohľadávku. Výdavok mesta za záväzky z predchádzajúcich rokov za neplatné odstúpenie od zmluvy mal byť uhradený z bežných výdavkov a zatriedený v položke 637 Služby, podpoložke 637006 - Náhrady. Uvedeným konaním bol porušený § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď kontrolovaný subjekt nesprávne uplatnil ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie stanovenú Opatrením o rozpočtovej klasifikácii.

Zdroje na zaplatenie záväzku v sume 6 410 000,00 eur získalo mesto so súhlasom MZ prevodom prostriedkov z rezervného fondu v plnej výške. Podľa § 10 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy na základe rozhodnutia príslušného zastupiteľstva bolo možné použiť prostriedky rezervného fondu aj na úhradu záväzkov bežného rozpočtu z minulých rokov, najviac však v sume prebytku bežného rozpočtu obce vykázaného za predchádzajúci rok. Mesto malo v roku 2014 prebytkový bežný rozpočet v sume 5 226 256,00 eur. Použitím prostriedkov rezervného fondu v roku 2015 za predčasné splatenie záväzku o sumu 1 183 744,00 eur navyiac oproti zákonom stanovenej hranici bol porušený § 10 ods. 9 vyššie uvedeného zákona, čím kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Uvedené zistenia mali vplyv na nesprávne vykazovanie čerpania výšky bežných výdavkov a finančných operácií vo finančnom výkaze FIN 1-12 za rok 2015.

2. Záverečný účet mesta

2.1 Zostavenie, schválenie, zverejnenie, výpočet a vysporiadanie výsledku hospodárenia

Návrh záverečného účtu mesta Košice za rok 2015 bol predložený na zasadnutí MZ 13.06.2016, v lehote určenej zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Záverečný účet bol v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení predložený HK na vypracovanie odborného stanoviska pred jeho prerokovaním v MZ, ktorý konštatoval, že záverečný účet bol zostavený v súlade s legislatívou SR a obsahoval predpísané náležitosti. HK odporúčal MZ schválenie záverečného účtu uzavrieť výrokom: Celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

Záverečný účet bol zverejnený v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho prerokovaním v MZ v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a predložený na verejnú diskusiu. Uznesením č. 436 z 13.06.2016 MZ schválilo celoročné hospodárenie mesta Košice za rok 2015 bez výhrad.

Kontrolovaný subjekt po skončení rozpočtového roka deklaroval súhrnné spracovanie údajov o svojom rozpočtovom hospodárení v roku 2015 do záverečného účtu mesta v zmysle § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vrátane finančných vzťahov k svojim organizáciám aj k právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom, ktorým poskytlo

prostriedky zo svojho rozpočtu. Kontrolou bolo zistené, že v štyroch prípadoch v celkovej sume 85 921,00 eur došlo k zúčtovaniu bez dokladov preukazujúcich použitie dotácie, nakoľko tieto boli predložené po termíne t.j. po 31.12.2015 (Úsmev ako dar – TK Akademik Košice – tenis 28.01.2016, Nohejbalový klub DPMK 29.01.2016, Volejbalový klub Šaca – volejbal, plážový 4.1.2016 a FC VSS Košice, a.s. 12.02.2016).

Záverečný účet neobsahoval úplný prehľad o poskytnutých dotáciách v členení podľa jednotlivých príjemcov v takom rozsahu, ako boli skutočne poskytnuté. Absentovali tri prípady poskytnutej dotácie, pre FC VSS Košice, a.s. v dvoch prípadoch v sume celkom 300 000,00 eur a pre príspevkovú organizáciu mesta K-13 Košické kultúrne centrá v jednom prípade v sume 200 000,00 eur, čo nebolo v súlade s § 16 ods. 5 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Čerpanie uvedených troch dotácií bolo uvedené v časti vyhodnotenia plnenia programového rozpočtu mesta.

Mesto Košice hospodáril s prebytkovým bežným rozpočtom vo výške 11 520 890,56 eur, schodkovým kapitálovým rozpočtom vo výške 9 625 923,08 eur a prebytkom finančných operácií vo výške 6 391 737,31 eur. Výsledkom rozpočtového hospodárenia bol prebytok vo výške 1 894 967,48 eur. Celkový výsledok hospodárenia – prebytok mesto Košice deklarovalo v sume 8 286 704,79 eur. Z uvedeného prebytku boli vylúčené účelovo určené finančné zdroje v sume 6 354 870,34 eur. Zostatok prebytku rozpočtového hospodárenia v sume 1 931 834,45 eur bol rozdelený do rezervného fondu v sume 1 878 974,45 eur a do fondu rozvoja bývania v sume 52 860,00 eur.

Kontrolou správnosti vyčíslenia prebytku za rok 2015 bol zistený nesprávne vyčíslený výsledok rozpočtového hospodárenia v dôsledku nesprávne triedených bežných výdavkov v sume 6 410 000,00 eur (mimosúdna dohoda – Strelingstav), ktoré boli triedené v rámci finančných operácií, čo malo za následok schodok rozpočtového hospodárenia vo výške 4 515 032,52 eur bez vplyvu na celkový výsledok hospodárenia.

V záverečnom účte mesto Košice navrhovalo tvoriť prídel do Fondu rozvoja bývania v sume 52 860,00 eur. Kontrolou bolo zistené, že v skutočnosti išlo o vrátenie návratnej finančnej výpomoci Bytovým podnikom mesta Košice, s.r.o. kontrolovanému subjektu a nie tvorbu fondu.

Mesto Košice v súlade s § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy splnilo svoju povinnosť a predložilo účtovnú závierku mesta za rok 2015 na overenie audítorom. Audit vykonala spoločnosť ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o. Prešov. Správa nezávislého audítora konštatovala, že účtovná závierka zobrazovala objektívne a pravdivo finančnú situáciu mesta Košice k 31.12.2015, výsledky jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve. „Bez vplyvu na názor audítor upozornil na existenciu viacerých významných súdnych sporov pre mesto ako žalovaný subjekt v odhadovanej sume 1 087 tis. eur, pričom nebolo možné určiť konečný výsledok týchto súdnych sporov a pohľadávok po lehote splatnosti v sume 13 048 tis. eur, ku ktorým boli vytvorené opravné položky“.

Účtovná závierka mesta bola zostavená 21.03.2016 ako riadna účtovná závierka k 31.12.2015 a bola tvorená zákonom určenými súčasťami. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady účtovná jednotka aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

2.2 Stav a vývoj dlhu mesta

Celkový dlh mesta k 31.12.2015 bol podľa § 17 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vo výške 49 574 173,80 eur. Zvýšenie zadĺženia mesta nastalo uzatvorením Zmluvy o návratnej finančnej výpomoci č. 2014001591 z 09.07.2014 s MF SR poskytnutej v súlade s § 13 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 262 Obchodného zákonníka v sume 20 000 000,00 eur. HK mesta preveril prijatie návratného zdroja financovania 13.06.2014.

Návratná finančná výpomoc zo štátnych finančných aktív bola poskytnutá na projekty realizované na území mesta, z toho 8 000 000,00 eur na súvislé opravy a rekonštrukcie komunikácií a prípravu projektovej dokumentácie, 4 000 000,00 eur na integrovanú koľajovú dopravu a modernizáciu električkových tratí a 8 000 000,00 eur na výstavbu futbalového štadiónu.

Mesto Košice finančné prostriedky na výstavbu futbalového štadióna v sume 8 000 000,00 eur použilo v plnej výške na navýšenie obchodného podielu v akciovej spoločnosti, t.j. na úhradu zvýšenia základného imania, kde malo majoritný podiel, vo forme upísania nových akcií (príjem prostriedkov z MF SR bol na účet dlžníka pripísaný 11.12.2015, úhrada za upísanie akcií realizovaná 15.12.2015). Momentom vkladu finančných prostriedkov do základného imania akciovej spoločnosti tieto finančné prostriedky stratili charakter prostriedkov štátneho rozpočtu. Výnosy z finančných prostriedkov určených na výstavbu štadiónu boli príjmom akciovej spoločnosti.

Ku dňu vypracovania protokolu územné rozhodnutie týkajúce sa výstavby štadióna nenadobudlo právoplatnosť, z dôvodu plynutia lehoty na podanie odvolania voči územnému rozhodnutiu. Podľa vyjadrenia mesta z 08.12.2016 bolo podané odvolanie voči vydanému územnému rozhodnutiu jedným účastníkom konania, čím bolo konanie odstúpené na rozhodnutie druhostupňovému orgánu. Verejné obstarávanie na celkovú výstavbu štadióna sa nezačalo z dôvodu nenadobudnutia právoplatnosti územného rozhodnutia.

Poskytnutie návratného zdroja financovania je finančnou operáciou, ktorá sa vykonáva z finančných aktív, ktoré v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy spravuje Ministerstvo financií SR. Pravidlá používania návratných zdrojov financovania upravoval § 17 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec môže použiť návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov.

Kontrolovaný subjekt tým, že návratnú finančnú výpomoc použil na nákup majetkovej účasti (výdavková finančná operácia) nedodrжал povinnosť, pri používaní návratných zdrojov financovania, dodržiavať pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa § 17 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Mesto Košice postupovalo na základe stanoviska poskytovateľa zo dňa 13.05.2014 a 04.08.2015, podľa ktorého „... návratnú finančnú výpomoc by bolo možné použiť ako vklad do základného imania ...“.

Súhrnný prehľad o sume a ukazovateľoch dlhu mesta Košice za obdobie rokov 2014 a 2015 poskytuje tabuľka č. 2.

Tabuľka č. 2

Ukazovateľ	Skutočnosť		Index
	31.12.2014	31.12.2015	2015/2014
Celkový dlh mesta v eur (§ 17 ods. 7 a 8 zákona 583/2004 Z. z.)	39 846 153,23	49 574 173,80	1,24
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v eur	9 729 230,46	5 596 892,41	0,58
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	128 617 220,00	130 137 075,00	1,01
Ukazovatele dlhu v %			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona 583/2004 Z.z.	30,98	38,09	1,23
a) § 17 ods. 6 písm. b) zákona 583/2004 Z.z.	7,56	4,30	0,57
Dlh mesta spolu (FIN 5-04) v eur	40 008 410,57	49 693 820,94	1,24
Počet obyvateľov k 31.12.2015	239 464	239 200	0,99
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur	166,40	207,25	1,25

Kontrolovaný subjekt nesprávne uvádzal v Poznámkach k účtovnej závierke k 31.12.2015 v tabuľke č. 15 Výška dlhu obce alebo vyššieho územného celku údaj za celkovú sumu dlhu podľa § 17 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Mesto vykazovalo v roku 2015 vyššiu výšku dlhu o sumu 119 647,14 eur týkajúcu sa splácania úveru za výstavbu bytového domu Čechovová. Zostatková suma úveru nemala byť započítaná do celovej výšky dlhu, pretože výška splátok úveru bola zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty. Uvedeným konaním došlo k porušeniu § 3 Opatrenia o individuálnej účtovnej závierke pre ROPO, ŠF, obce a VÚC.

V roku 2015 mesto neposkytlo žiadnu záruku za úver, pôžičku alebo iný dlh fyzickej alebo právnickej osoby.

Kontrolovaný subjekt účtoval o dlhodobých úveroch, ktorých dohodnutá doba splatnosti a zostatková doba splatnosti bola dlhšia ako jeden rok na účte 461 – Bankové úvery dlhodobé v analytickom členení podľa jednotlivých úverov a podľa jednotlivých bánk. Krátkodobú časť dlhodobých úverov, ktorých zostatková doba splatnosti bola najviac jeden rok mesto účtovalo na účte 231 – Bankové úvery krátkodobé v analytickom členení podľa jednotlivých úverov a bánk. Analytická evidencia dlhodobých úverov a ich krátkodobých častí bola identická na oboch účtoch. Obdobne mesto postupovalo aj pri účtovaní úverov zo ŠFRB na účtoch 479 – Ostatné dlhodobé záväzky a 379 – Iné záväzky. Kontrolovaný subjekt v roku 2015 nevytvoril analytický účet podľa zostatkovej doby splatnosti dlhodobého úveru na dlhodobú a krátkodobú časť na účte 461 – Bankové úvery. Uvedené nebolo v súlade s § 5 ods. 1 Opatrenia o postupoch účtovania a § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Vo finančnom výkaze FIN 6 – 04 k 31.12.2015 boli na riadku 8 uvedené bankové úvery a výpomoci prijaté na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov SR a EÚ v sume 2 681 397,56 eur, pričom tieto boli prijaté na spolufinancovanie spoločných programov SR a EÚ, t.j. v danom riadku mala byť nula. Uvedeným konaním bol porušený § 1 ods. 2 Opatrenia o predkladaní informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov

3.1 Správnosť a opodstatnenosť vynakladania verejných prostriedkov

A/ Výdavky

Kontrolou boli preverené výdavky v celkovej sume 7 034 769,89 eur, čo tvorilo 3,5 % z celkových výdavkov kontrolovaného subjektu. Preverené boli bežné výdavky v sume 3 828 591,75 eur a kapitálové výdavky v sume 3 206 178,14 eur.

Kapitálové výdavky

Kontrolovaný subjekt čerpal verejné prostriedky v sume 1 780 967,20 eur na projekt Elektronizácia služieb mesta Košice, ktorý bol spolufinancovaný z prostriedkov EÚ v rámci Operačného programu Informatizácia spoločnosti. Dňa 25.10.2016 bola vykonaná fyzická kontrola 14 ks obstaraného dlhodobého hmotného majetku v celkovej sume 118 151,33 eur. Majetok bol používaný v súlade s účelom uvedeného projektu. Kontrolou využívania výstupov projektu občanmi bolo zistené, že za obdobie od 01.01.2016 do 31.10.2016 boli reálne podania prostredníctvom obstaraného projektu nasledujúce: Dane a poplatky v počte 38 ks, Ostatné agendy magistrátu v počte 113 ks, Mestské časti v počte 11 ks podaní. Najvyššia návštevnosť v počte 2 800 – 3 800 návštev mesačne sa týkala zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok, pričom túto možnosť mesto ponúkalo aj pred spustením projektu. Mesto realizovalo kroky týkajúce sa informovania o službách projektu, ale aj napriek tomu bola ich nízka využiteľnosť zo strany občanov.

Bežné výdavky

Pri kontrole čerpania bežných výdavkov bolo zistené, že boli čerpané na obstaranie licencie a služieb súvisiacich s výstavbou električkových tratí, ktoré splňali podmienky pre financovanie z kapitálových výdavkov.

Mesto obstaralo na základe licenčnej zmluvy č. 2015001896 z 22.10.2015 nevýhradnú, časovo a územne neobmedzenú licenciu v sume 302 400,00 eur, ktorej predmetom bolo udelenie súhlasu na použitie digitálnej databázy Strategickkej hlukovej mapy, komplexných elektronických údajov o teréne a ďalších údajov potrebných pre splnenie požiadavky na spracovanie strategickkej hlukovej mapy a spracovanie strategickkej hlukovej mapy košickej aglomerácie pre stav v roku 2011. Úhrada licencie bola zaúčtovaná účtovným dokladom č. 201505053 na ľarchu účtu 518 – Ostatné služby.

Ďalej boli uhradené tri faktúry (interné č. 201504927, 201504090, 201503313) z bežných výdavkov za účelom majetkovoprávneho usporiadania vzťahov k pozemkom dotknutých stavbou „MET“ a „Križovatka VSS – Modernizácia električkových tratí v Košiciach“, ktoré neboli vo vlastníctve mesta. Dodávateľská firma uzatvorila zmluvné vzťahy vrátane zabezpečenia všetkých činností, ktoré boli potrebné k žiadosti o vydanie stavebného povolenia. Mesto neúčtovalo náklady súvisiace s obstaraním majetku do aktív, ale na ľarchu účtu 518 – Ostatné služby, podpoložka 637004 – Všeobecné služby v celkovej sume 7 533,09 eur.

Tým, že mesto účtovalo o obstaraní majetku v celkovej sume 309 933,09 eur priamo do nákladov a nie v účtovnej triede 0 – Dlhodobý majetok nepostupovalo v zmysle § 25 ods. 1 Opatrenia o postupoch účtovania. Uvedeným konaním bol porušený § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a nebola splnená povinnosť viesť účtovníctvo správne podľa § 8 ods. 1 citovaného

zákona. Zároveň kontrolovaný subjekt nedodrжал pri triedení výdavkov ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia o rozpočtovej klasifikácii, čím porušil § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Tieto zistenia mali dopad na správnosť vykázaného majetku a nákladov v účtovnej závierke k 31.12.2015, ako aj na vykazovanie správnej výšky čerpania bežných a kapitálových výdavkov vo finančných výkazoch o plnení rozpočtu k 31.12.2015.

Mesto Košice obstaralo na základe zmluvy o dielo č. 2013000676 z 02.04.2013 urbanistickú štúdiu Mestská zeleň v celkovej sume 29 690,00 eur bez DPH. Ukončené dielo bolo dodané až v roku 2015 z dôvodu dlhodobého upresňovania údajov a oboznamovania so spracovanou štúdiou. Následne po dodaní štúdie bola zadaná objednávka č. O4000150021 na vytvorenie Informačného systému o zeleni mesta pre rovnakého dodávateľa, z dôvodu ponúknutia najnižšej sumy pri prieskume trhu. Dodávateľ vedel ponúknuť najnižšiu cenu za dodanie diela, nakoľko ako jediný z uchádzačov už disponoval potrebnými údajmi na vytvorenie informačného systému, ktorý bol čiastočnou digitalizáciou územnoplánovacieho podkladu urbanistickej štúdie. Dielo bolo uhradené na základe faktúry s interným č. 201504968 z 10.12.2015 v sume 18 800,00 eur a zaúčtované na t'archu účtu 518 – Ostatné služby.

Účelom predmetu zákazky bolo vytvorenie GIS-ovej dynamickej databázy, ktorá na základe ľubovoľnej kombinácie atribútov poskytla informácie o výmere plôch zelene so zvolenými atribútmi, v rámci územia konkrétnej mestskej časti, katastrálneho územia, celkového územia mesta. Kontrolná skupina vykonala 25.10.2016 fyzickú obhliadku plnenia diela. Informačný systém bol spracovaný na CD nosiči, ktorý nebol využívaný, nakoľko oddelenie nedisponovalo potrebným softwarovým vybavením. Podľa vyjadrenia mesta zo 04.11.2016 „Mesto Košice zatiaľ nedisponuje uvedeným softwarom, ale požadovaný formát spracovania umožňuje jeho implementáciu do gisplanu, ktorý majú všetci zamestnanci mesta k dispozícii. Táto implementácia informačného systému do gisplanu zatiaľ neprebehla.“ Zaplatením verejných prostriedkov v sume 18 800,00 eur za nevyužívaný informačný systém o zeleni, boli tieto vynaložené neúčinne, čím bol porušený § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V roku 2015 kontrolovaný subjekt čerpal verejné prostriedky v celkovej sume 6 120,00 eur v ôsmich prípadoch za poskytovanie externých právnych služieb a právneho poradenstva pre projekty EHMK 2013 na základe mandátnej zmluvy č. 2013001474 z 01.07.2013. Predmet zmluvy bol viazaný na pokračujúci proces realizácie projektov EHMK 2013, ktorý spočíval najmä v príprave potrebnej dokumentácie, poskytovaní konzultácií, odbornom poradenstve, spracovaní analýz, príprave návrhov korešpondencie a zastupovanie mesta v rámci realizácie projektov EHMK 2013 a riešení vzniknutých sporných náležitostí, uplatňovaní a bránení zmluvných nárokov mesta. Podľa vyjadrenia mesta z 09.11.2016 následné právne služby advokátskej kancelárie sa vzťahovali na právne služby aj po realizácii projektov, napr. na reklamačné konania zo strany mesta, spôsob uplatňovania nárokov z uzavretých bankových záruk a pod. Vzhľadom na administratívnu a časovú náročnosť pri projektoch EHMK tohto procesu sa zúčastňovali svojou mierou aj pracovníci referátu právneho a legislatívneho. Kontrolovaný subjekt mal vo svojej organizačnej štruktúre referát právny a legislatívny, ktorého náplň sa prekrývala so službami poskytovanými externou právnou firmou. Čerpaním verejných prostriedkov za externé právne služby nekonalo mesto v súlade s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa verejné prostriedky môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a subjekt verejnej správy je povinný zachovávať hospodárnosť a efektívnosť ich použitia. Nehospodárnym a neefektívnym vynakladaním verejných prostriedkov došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 6 120,00 eur.

Mesto Košice si na základe Zmluvy o poskytnutí služby č. 2015000453 z 05.03.2015 zabezpečilo mediálny priestor v periodiku Zajtrajšie noviny. Maximálna výška odmeny za plnenie predmetu tejto zmluvy bola stanovená po vzájomnej dohode zmluvných strán v sume 14 214,226 eur s DPH. V uvedenom prípade bolo identifikované riziko nevhodného vynakladania verejných prostriedkov, pretože zmluva neobsahovala údaj o jednotkovej cene za polovicu strany formátu A3 reklamného priestoru, čo bol minimálny rozsah objednávky podľa bodu 2.2. uvedenej zmluvy. Dodávateľ fakturoval plnenie zmluvy na základe ôsmich faktúr (interné č. účtovného dokladu 201504338, 201503684, 201503324, 201502917, 201502607, 201502230, 201501572, 201501419), v ktorých bola stanovená rozdielna cena za rovnaký rozsah inzercie, t.j. suma za dve strany formátu A3 v plnej farbe za mesiac sa pohybovala od 500,00 eur do 2 500,00 eur. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nezabezpečil hospodárne a efektívne čerpanie verejných prostriedkov, čím bol porušený § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň § 31 ods. 1 písm. j) uvedeného zákona. Predbežná finančná kontrola v uvedených prípadoch bola vykonaná formálne, keď na takto predložených dodávateľských faktúrach nebolo možné overiť správnosť fakturácie.

V roku 2015 kontrolovaný subjekt čerpal výdavky na reprezentačné v sume 44 735,07 eur, čo bolo oproti predchádzajúcemu roku zvýšenie o 17 %. Kontrolná skupina preverila 30 účtovných dokladov v sume spolu 32 233,88 eur, ktoré boli použité na občerstvenie, nákup reklamných predmetov, darov a kvetov. Mesto malo prijaté Pravidlá hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely mesta Košice, ktoré nadobudli účinnosť od 01.03.2007.

V jednom prípade bolo zistené, že výdavky boli použité na kúpu obrazu v hodnote 310,00 eur (platobný poukaz č. 2192151044 zo 16.09.2015), čím kontrovaný subjekt konal v rozpore s § 4 ods. 4 Pravidiel hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely, ktoré stanovili, že tuzemskej delegácii sa mohol v spoločensky potrebnej miere poskytnúť vecný dar v hodnote do 66,39 eur. Použitím verejných prostriedkov v sume 243,61 eur v rozpore s prijatými Pravidlami došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Z reprezentačných výdavkov boli uhrádzané aj cateringové služby. Mesto Košice si objednalo catering pre 150 ľudí podaný dňa 11.11.2015 na módnej prehliadke L. E., ktorý bol uhradený na základe faktúry s interným č. 201504687 v sume 3 735,10 eur. V rámci cateringu boli podané alkoholické a nealkoholické nápoje, teplý a studený bufet, šaláty banketové zákusky a ovocie de luxe. Kontrolovaný subjekt si nespĺnil povinnosť podľa § 4 ods. 1 pravidiel uhrádzať výdavky na reprezentačné a propagačné účely v najnutnejšej miere, pri zachovaní maximálnej hospodárnosti, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 3 735,10 eur podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorým je nevhodné, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

V rámci kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami bola preverená správnosť uplatňovania rozpočtovej klasifikácie podľa opatrenia MF SR. Kontrolou bolo zistené nesprávne triedenie výdavkov v nasledujúcich prípadoch:

- výdavky na reprezentáciu (pohostenie účastníkov porady v reštauračnom zariadení) v sume 349,40 eur boli nesprávne triedené na podpoložke 633016 - Reprezentačné. Správne mali byť na podpoložke 637036 - Reprezentačné výdavky,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- výdavky na reprezentáciu (obrazy pre členov výboru) v sume 380,00 eur boli nesprávne triedené na podpoložke 637036 - Reprezentačné výdavky. Správne mali byť na podpoložke 633016 - Reprezentačné,
- výdavok za urbanistickú štúdiu v celkovej sume 35 628,00 eur bol zatriedený na podpoložke 637005 - Špeciálne služby, pričom správne mali byť triedené na podpoložke 637011 - Štúdie, expertízy, posudky,

Kontrolovaný subjekt netriedil vyššie uvedené výdavky v celkovej sume 36 357,40 eur podľa platnej rozpočtovej klasifikácie, čím nekonal v súlade s § 1 ods. 3 opatrenia o rozpočtovej klasifikácii. Zároveň mesto nepostupovalo v súlade s § 4 ods. 4 zákona rozpočtových pravidiel verejnej správy, podľa ktorého sa v rozpočte verejnej správy uplatňuje rozpočtová klasifikácia v členení na druhovú, organizačnú, ekonomickú a funkčnú klasifikáciu.

Poskytovanie dotácií

Za rok 2015 bolo overené čerpanie výdavkov rozpočtu podľa § 7 ods. 2 a ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, VZN č. 76 a príspevkov z reprezentačného fondu primátora v celkovej sume 554 475,00 eur na vybranej vzorke ôsmich prípadov.

Kontrolou bolo zistené nedodržanie postupu pri posudzovaní a schvaľovaní dotácií podľa § 4 ods. 3 písm. d) a g) VZN č. 76 v jednom prípade, keď k žiadosti žiadateľ nepripojil čestné vyhlásenie, že nie je v konkurze alebo likvidácii. Ďalej v dvoch prípadoch neboli predložené doklady preukazujúce minimálne 10 % finančného krytia nákladov z vlastných, prípadne iných zdrojov, napr. BV. Súčasťou predloženej dokumentácie bolo len písomné vyhlásenie o splnení tejto podmienky. Napriek uvedeným nedostatkom boli žiadosti akceptované a poskytovateľ nevyžadoval ich doplnenie, čím nebol dodržaný § 4 ods. 3 písm. d) a g) VZN č. 76.

Poskytnuté dotácie podliehali ročnému zúčtovaniu s rozpočtom mesta. V zmysle § 5 ods. 1 VZN č. 76 prijímatelia dotácií mali povinnosť predložiť zúčtovanie do 31.12.2015. Mesto Košice zúčtovalo dotácie s rozpočtom roka 2015 bez predloženia vyúčtovania, resp. dokladov preukazujúcich použitie dotácie v štyroch prípadoch v celkovej sume 85 921,00 eur, čím nekonalo v súlade s § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 5 ods. 1 VZN č. 76. Kontrolovaný subjekt u príjemcov dotácií, ktorí nevyúčtovali dotáciu v stanovenom termíne neuplatnil ku dňu kontroly penále v zmysle § 6 ods. 2 VZN č. 76. Počas výkonu kontroly 16.12.2016 boli mestom Košice predložené výzvy k úhrade v štyroch prípadoch v celkovej sume 3 423,73 eur.

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt poskytol svojej príspevkovej organizácii K-13 Košické kultúrne centrá v zmysle § 5a VZN č.76 osobitnú dotáciu - grant v sume 200 000,00 eur za účelom podpory udržateľnosti projektu EHMK. K-13 Košické kultúrne centrá je príspevkovou organizáciou mesta, ktorá prostredníctvom investičných projektov v rámci EHMK utvárala podmienky na vzdelávanie, kultúru, osvetovú činnosť záujmovú umeleckú činnosť telesnú kultúru a šport. Mesto Košice v roku 2015 poukázalo príspevkovej organizácii bežný transfer v sume 2 228 000,00 eur, kapitálový transfer vo výške 181 430,00 eur a prostredníctvom grantového programu dotáciu v sume 200 000,00 eur. Z Ministerstva kultúry SR organizácia získala na realizovanie projektov 240 000,00 eur. Organizácia si tiež zabezpečovala príjmy z podnikateľskej činnosti.

Príspevková organizácia v zmysle § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy je právnická osoba mesta, ktorá je na rozpočet mesta zapojená príspevkom. Bola zriadená

v zmysle § 21 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy na plnenie úloh mesta Košice. Platili pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu. V súlade s § 24 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy bol finančný vzťah medzi zriaďovateľom a príspevkovou organizáciou určený záväznými ukazovateľmi štátneho rozpočtu a záväznými ukazovateľmi určenými zriaďovateľom.

Podľa § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy súčasťou rozpočtu mesta boli príspevky príspevkovým organizáciám zriadených mestom. Uvedený finančný vzťah sa realizoval v súlade s ustanovením § 7 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v rámci vymedzenej štruktúry výdavkov určených na výkon samosprávnych pôsobností mesta podľa osobitných predpisov a na činnosť rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených mestom.

Ustanovenia § 7 ods. 2 až 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vytvárajú všeobecný legislatívny rámec možnosti poskytovania dotácií z rozpočtu obce v príslušnom rozpočtovom roku a vzťahujú sa na organizácie mimo zriaďovateľskej pôsobnosti obce. V zmysle § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy z rozpočtu obce ide o právnické osoby v jej zakladateľskej pôsobnosti (obchodné spoločnosti založené mestom).

Poskytovanie dotácií príspevkovým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta je mimo rámec právnej úpravy zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

MZ uznesením č. 933 na svojom XXIV. rokovaní 14.04.2014 doplnilo VZN č. 76 o § 5a Poskytnutie osobitnej dotácie za účelom podpory udržateľnosti projektu EHMK, ktorým si upravilo poskytnutie osobitnej dotácie právnickej osobe, ktorá bola zriadená mestom podľa osobitného zákona, s odvolávkou na § 21 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Predmetný doplnok a poskytnutie dotácie príspevkovej organizácii v sume 200 000,00 eur (na základe vyššie uvedeného) bolo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Mesto Košice tým, že poskytlo dotáciu svojej príspevkovej organizácii v rozpore s § 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy porušilo pravidlá a podmienky pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy podľa § 31 ods. 1 písm. m) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Futbalový klub

Mesto Košice poskytlo futbalovému klubu dotáciu na podporu mládežníckeho športu na základe Dohody akcionárov č. 2013002641 z 23.11.2013, schválenej uznesením MZ č. 780 z 28.10.2013, v ktorej sa mesto Košice zaviazalo, že bude 10 rokov poskytovať dotácie v sume 300 000,00 eur (25 000,00 eur mesačne). Poskytnutie dotácie sa riadilo pravidlami pre poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta, ktoré boli upravené VZN č. 76 s § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy pre právnické osoby na verejno-prospešnú činnosť. Obaja účastníci sa dohodli, že táto dlhodobá dotácia bude poskytnutá na základe osobitnej zmluvy s tým, že uvedená zmluva bude obsahovať okrem povinných náležitostí i ustanovenia, ktoré zabezpečia účelové smerovanie týchto finančných prostriedkov výlučne len pre mládež ako aj dôvody predčasného ukončenia platnosti tejto zmluvy. Dohodou akcionárov bolo dojednané že k predčasnému ukončeniu zmluvy dôjde v prípadoch, že príjemca:

- opustí najvyššiu slovenskú futbalovú súťaž a dostane sa do nižšej súťaže, kde nebude pôsobiť ako jediné futbalové mužstvo z mesta Košice,
- zmení svoj oficiálny názov a nový názov nebude obsahovať označenie mesta,
- zmení svoje sídlo a sídlo bude mimo Košíc,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- sa rozhodne reprezentovať vo futbale iné mesto ako mesto Košice,
- a ak účelovo poskytnutá dotácia zo strany poskytovateľa sa stane u príjemcu predmetom exekučného konania alebo iného konania o výkon rozhodnutia.

Kontrolovaný subjekt uzavrel s futbalovým klubom Zmluvu o poskytnutí dotácie na rok 2015 č. 2015000423, ktorá nadobudla účinnosť 07.03.2015 a v ktorej sa mesto ako poskytovateľ zaviazalo poskytnúť dotáciu vo výške 300 000,00 eur. Mesačnú splátku za mesiace január až marec (75 000,00 eur) sa poskytovateľ zaviazal zaplatiť do 15.03.2015 a za ostatné mesiace po 25 000,00 eur mesačne.

Futbalový klub nesplnil podmienky ustanovené vo vyššie uvedenej zmluve o poskytnutí dotácie na rok 2015 a dohode akcionárov, keď 11.03.2015 účelovo poskytnutá dotácia sa stala predmetom exekučného konania úhradou exekúcie v celkovej sume 6 641,79 eur z osobitného, dotačného účtu futbalového klubu. Exekučným titulom sa stalo právoplatné a vykonateľné rozhodnutie 700-3415302314-GC04/14, na základe ktorého sa 15.01.2015 začalo exekučné konanie voči príjemcovi dotácie. Dňa 09.03.2015, kedy bol mestu doručený exekučný príkaz, bol daný príkaz na úhradu dotácie v prospech futbalového klubu.

V zmysle Čl. IV. ods. 1 písm. e) Zmluvy o poskytnutí dotácie na rok 2015 platilo, že ak počas príslušného kalendárneho roka, za ktorý sa poskytuje dotácia, nastane minimálne jedna nasledovná skutočnosť: ak účelovo poskytnutá dotácia zo strany poskytovateľa sa stane u príjemcu predmetom exekučného konania alebo iného konania o výkon rozhodnutia, poskytovateľ preruší vyplácanie mesačných splátok. Podľa Čl. III ods. 5 Zmluvy o poskytnutí dotácie na rok 2015 platilo, že ak poskytovateľ na základe tejto zmluvy prerušil jej vyplácanie (Čl. IV), príjemca nemá nárok na neskoršie doplatenie dotácie v rozsahu oprávnene nevyplatennej časti. Mesto Košice zaslalo príjemcovi dotácie list č. A/2015/07785 z 12.03.2015 (doručený príjemcovi 23.03.2015) vo veci prerušenia vyplácania dotácie. Mesto Košice ako poskytovateľ dotácie prerušil vyplácanie dotácie, avšak v rozpore s uzavretou zmluvou, keď v písomnosti uviedol „do doručenia oznámenia príslušného súdneho exekútora o ukončení exekučného konania“. Príjemcovi dotácie bola následne poukázaná na účet dotácia v sume 25 000,00 eur za mesiac apríl, máj a jún 2015 celkom v sume 75 000,00 eur (BV 014 z 09.04.2015; BV 022 z 15.05.2015; BV 031 z 24.06.2015).

Tým, že kontrolovaný subjekt neprerušil vyplácanie dotácie, keď účelovo poskytnutá dotácia sa stala predmetom exekučného konania a vyplatil dotácie v celkovej sume 75 000,00 eur, konal v rozpore s Čl. IV. zmluvy v nadväznosti na Čl. III. ods. 5 Zmluvy o poskytnutí dotácie na rok 2015, v rozpore s bodom IV. Dohody akcionárov. Zároveň uvedeným konaním došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Futbalový klub nesplnil aj ďalšiu podmienku zmluvy a to zotrvať v najvyššej slovenskej futbalovej súťaži. Nakoľko FC VSS opustilo najvyššiu slovenskú súťaž a nebolo jediné futbalové mužstvo mesta Košice v nižšej súťaži bolo v zmysle platnej zmluvy dôvodom na prerušenie dotácie. V nižšej lige pôsobili dve družstvá. Mesto opäť listom A/2015/00664 z 22.07.2015 pristúpilo k prerušeniu vyplácania splátok a zároveň príjemcu dotácie poučilo, že na poskytnutie ďalšej dotácie sa vzťahuje VZN č. 76.

V zmysle vyššie uvedeného futbalový klub opätovne požiadal o poskytnutie dotácie na základe VZN č. 76, ktorú mu MZ schválilo uznesením č. 221 z 21.09.2015 v sume 150 000,00 eur. Ostatná dotácia nebola poskytnutá v súlade so záväzkom mesta Košice podľa Dohody akcionárov č. 2013002641 z 23.11.2013, schválenej uznesením MZ č. 780 z 28.10.2013.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Mesto Košice s futbalovým klubom uzavrelo Zmluvu o poskytnutí dotácie č. 2015001759, ktorá nadobudla účinnosť 02.10.2015. Predmet a účel zmluvy bol takmer identický s predmetom a účelom Zmluvy o poskytnutí dotácie zo 06.03.2015. Obdobne aj v tomto prípade úvodná splátka bola poskytnutá v sume 75 000,00 eur a ďalšie splátky sa poukazovali mesačne vo výške 25 000,00 eur.

Kontrolou bolo zistené použitie finančných prostriedkov v rozpore s účelom definovaným v zmluvách. Podľa jednotlivých článkov vyššie uvedených zmlúv o poskytnutí dotácií poskytovateľ sa zaviazal, že bude akceptovať použitie dotácie na financovanie výdavkov aj pred uzatvorením zmluvy, avšak len v prípade, ak tieto boli vynaložené na schválený účel a realizované od 1. januára príslušného kalendárneho roku, za ktorý sa poskytla dotácia. Kontrolou bolo zistené porušenie dojednaných zmluvných podmienok v I. až III. štvrtroku 2015 z dôvodu zúčtovania dokladov z roku 2014 v sume 7 869,59 eur. Ďalej bolo zistené, že došlo k zúčtovaniu dokladov s DPH predložených futbalovým klubom v celkovej sume 14 757,69 eur. Výdavok na úhradu DPH v zmysle platnej zmluvy bol neoprávnený výdavok. Uznaním výdavkov súvisiacich s exekučnými konaniami v dvoch prípadoch došlo k neoprávnenému čerpaniu výdavkov v sume 7 267,77 eur.

Uvedené nedostatky neboli zistené kontrolovaným subjektom pri zúčtovaní dotácie, čím nebola dôsledne vykonaná finančná kontrola podľa § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Mesto Košice nedôsledným vykonaním zúčtovania dotácií umožnilo príjemcovi dotácie čerpať vyšší objem finančných prostriedkov, ako mu to upravovali podmienky dotačnej zmluvy. Uvedeným konaním došlo k vyššiemu čerpaniu rozpočtu, čo malo za následok nesprávne vykázanie výsledku rozpočtového hospodárenia v Záverečnom účte mesta Košice.

B/ Verejné obstarávanie

Mesto malo v kontrolovanom období platné dve smernice o verejnom obstarávaní zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb v podmienkach mesta Košice, č. 33/2013 a č. 4/2015.

Postup mesta pri obstarávaní tovarov, služieb a prác bol preverený na vzorke 21 prípadov, kde bolo zistené porušenie zákona o verejnom obstarávaní v nižšie uvedených prípadoch:

Preverením dodania príslušenstva výpočtovej techniky od obchodnej spoločnosti Datacomp s.r.o. Košice na základe faktúry č. 2102150096 z 29.01.2015 v sume 780,90 eur s DPH bolo zistené, že vykonanie prieskumu trhu bolo doložené tlačou ponúk obstarávaného tovaru len z webovej stránky Datacomp. Predpokladaná hodnota zákazky bola určená v sume 650,79 eur bez DPH, tzn. 780,95 eur s DPH. Mesto určilo predpokladanú hodnotu zákazky na základe ceny jedného vybraného dodávateľa a nevykonalo informatívny prieskum trhu s cieľom stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky ako to ukladal článok XIII smernice mesta o verejnom obstarávaní. Mesto tým, že určilo predpokladanú hodnotu zákazky a obstaralo tovar za cenu podľa ceny jediného mestom vybraného dodávateľa, nedodržalo princíp hospodárnosti podľa § 9 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní.

Na základe faktúry č. 2102150086 z 26.01.2015 v sume 764,10 eur s DPH bolo vyplatené dodanie cateringových služieb dňa 20.01.2015 obchodnou spoločnosťou SPOLOČENSKÝ PAVILÓN s.r.o. Košice. Predpokladaná hodnota zákazky bola určená len na základe ponuky oslovenej obchodnej spoločnosti SPOLOČENSKÝ PAVILÓN s.r.o. Košice na sumu 509,16 eur bez DPH, tzn. 611,00 eur s DPH. Fakturovaná suma bola 764,10 eur s DPH, tzn. viac ako mestom

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

určená predpokladaná hodnota zákazky. Mesto tým, že uhradilo za poskytnuté služby viac ako určilo predpokladanú hodnotu zákazky, nevychádzalo pri jej určení z ceny, za ktorú sa obvykle predával rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase začatia postupu zadávania zákazky, ako to ukladal § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Na základe faktúry č. 2102150059 z 21.01.2015 v sume 1 710,00 eur s DPH bolo realizované dodanie služby Monitoring obchodného vestníka – denné dátové spracovanie od obchodnej spoločnosti SIOX s.r.o. Trnava. Mesto nevykonalo prieskum trhu s odkazom na výnimku podľa čl. XIII ods. 3 písm. a) bodu 2 smernice mesta o verejnom obstarávaní, tzn. postup priame rokovacie konanie. Predpokladaná hodnota zákazky bola určená na sumu 1 425,00 eur bez DPH, tzn. 1 710,00 eur s DPH. Fakturovaná suma bola 1 710,00 eur s DPH, tzn. presne vo výške mestom určenej predpokladanej hodnoty zákazky. Mesto nemalo žiadne preukazujúce podklady na základe ktorých určilo predpokladanú hodnotu zákazky, čo bolo v rozpore s § 5 ods. 14 zákona o verejnom obstarávaní a v rozpore s čl. XIII ods. 3 písm. d) bodom 1. smernice mesta o verejnom obstarávaní. Ďalej tým, že určilo predpokladanú hodnotu zákazky a obstaralo tovar za cenu podľa ceny jediného mestom vybraného dodávateľa nedodržalo princíp hospodárnosti podľa § 9 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní.

Na základe faktúry č. 2102151207 z 19.05.2015 bolo zaplatených 2 000,00 eur s DPH za dodanie služby Zmeny a doplnky Územného plánu zóny Kavečany od obchodnej spoločnosti Urban Planning s.r.o. Prešov. Predpokladaná hodnota zákazky bola určená na sumu 2 120,00 eur bez DPH, tzn. 2 544,00 eur s DPH. Mesto nepreukázalo podklady na základe ktorých určilo predpokladanú hodnotu zákazky. Nearchivovaním všetkých cenových ponúk z informatívneho prieskumu trhu bol porušený § 5 ods. 14 zákona o verejnom obstarávaní a čl. XIII ods. 3 písm. d) bod 1. smernice mesta o verejnom obstarávaní čl. XIII ods. 2 písm. d) bod 5 a 6 smernice mesta o verejnom obstarávaní.

Z dôvodu, že vo vyššie skontrolovanej vzorke faktúr sa opakovalo obstarávanie cateringových služieb od obchodnej spoločnosti SPOLOČENSKÝ PAVILÓN s.r.o. Košice, kontrolná skupina vybrala všetky takéto prípady za rok 2015 a zistila, že uvedená obchodná spoločnosť poskytla mestu cateringové služby celkovo osem krát v celkovej sume 10 289,39 eur. Mesto pri obstarávaní predmetných opakovaných cateringových služieb, určilo predpokladanú hodnotu vždy samostatne pre každú jednotlivú zákazku a nie ako ich súčet, čo bolo v rozpore s § 5 ods. 2 a ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní.

C/ Uplatnenie práv mesta v akciovej spoločnosti

Mesto Košice v zmysle Štatútu a následne uznesením č. 20 zo 14.02.2011 a č. 29 z 09.02.2015 delegovalo výkon práv akcionára v spoločnosti Kosit, a.s. na námestníka primátora. Námestník primátora hlasoval v roku 2013 za ponechanie zisku spoločnosti v sume 817 618,00 eur (podiel pripadajúci mestu predstavoval sumu 277 990,12 eur) a v roku 2014 za ponechanie zisku spoločnosti v sume 959 333,42 eur (podiel pripadajúci mestu predstavoval sumu 326 173,36 eur), na základe čoho bol zisk presunutý do časti nerozdeleného zisku z minulých období bez schválenia MZ.

Primátor alebo námestník primátora je viazaný predchádzajúcim rozhodnutím zastupiteľstva k tomu, ako má hlasovať o rozdelení zisku (majetkovom práve), ak ide o sumu nad 33 194,00 eur, nakoľko ide o nakladanie s majetkovým právom obce a súčasne spĺňa požiadavku najdôležitejšieho úkonu týkajúceho sa majetku obce a to bez ohľadu na skutočnosť či ide alebo nejde o obchodnú spoločnosť s majoritným podielom na majetku.

Ustanovenia § 7 ods. 4 písm. g) a § 8 ods. 4 Štatútu síce upravujú delegovanú právomoc pri výkone práv a povinností akcionára v príslušnej spoločnosti, ktorá prešla z MZ na určené subjekty MZ, avšak z toho nemožno vyvodit' záver, že týmto došlo k presunutiu rozhodovacej právomoci z MZ na určené subjekty vo veciach, ktoré sa týkajú schvaľovania úkonov týkajúcich sa nakladania z majetkovými právami nad sumu určenú v § 29 ods. 1 písm. f) Štatútu, resp. vo veciach, ktoré sa týkajú iných najdôležitejších úkonov majetku mesta.

Uvedeným konaním bol porušený § 29 ods. 1 písm. f) Štatútu. Zároveň MZ nebola podaná informácia o priebehu a rozhodnutiach prijatých na valnom zhromaždení v zmysle § 26 ods. Štatútu mesta.

D/ Uzatvorenie kúpno – predajnej zmluvy s povinnosťou vecného plnenia

Mesto Košice uznesením MZ č. 413 z 29.04.2004 schválilo za účelom výstavby obchodno - spoločensko-kultúrneho centra odpredaj nehnuteľnosti – pozemkov s celkovou výmerou 10 000 m² pre Aupark III, spol. s r.o. za cenu minimálne 3 000,00 Sk/m² (99,58 eur).

Mesto uzavrelo s uvedenou obchodnou spoločnosťou kúpnu zmluvu č. 498/2004 z 18.06.2004, v ktorej bolo dojednané (Čl. II. Kúpna cena a spôsob jej platenia), že výška záväzku predstavuje sumu 132 770 320,00 Sk (4 407 167,23 eur). Z uvedenej sumy čiastka 32 770 320,00 Sk (1 087 775,34 eur) predstavuje cenu pozemku a záväzok vo výške minimálne 100 000 000,00 Sk (3 319 391,89 eur), ktorý mal kupujúci splniť zabezpečením vykonania investícií uvedených v bode 7 čl. II predmetnej zmluvy. Prvá splátka v sume 16 385 160,00 eur (543 887,67 eur) mala byť zaplatená v lehote desiatich pracovných dní od predloženia príslušného výpisu z listu vlastníctva a ďalšia čiastka 16 385 160,00 Sk (543 887,67 eur) v lehote desiatich pracovných dní od predloženia overenej fotokópie právoplatného územného rozhodnutia o umiestnení stavby. Kupujúci sa stal vlastníkom predaných nehnuteľností povolením vkladu do katastra nehnuteľností č. V90/2004 z 21.07.2004 s povinnosťou zaplatiť druhú časť kúpnej ceny pozemku po predložení územnoplánovacích dokumentov. V zmluve nebola dojednaná možnosť odstúpenia od zmluvy v prípade, ak kupujúci aj po splnení záväzku zo strany mesta nezrealizuje výstavbu, resp. ju zrealizuje, avšak nie v pôvodnom zámere.

Kúpna zmluva uvádzala verejno-prospešné investície opisným spôsobom:

- Vybudovanie štvorprúdovej zbernej komunikácie na južnom okraji pozemku,
- Vybudovanie východno-západnej zbernej komunikácie a vykonanie stavebných úprav dvoch nadväzných križovatiek,
- Úprava napojenia Južnej triedy na východno-západnú komunikáciu (styková križovatka so svetelnou signalizáciou),
- Zrušenie a nahradenie prístupovej komunikácie z juhovýchodnej časti historického jadra Košíc,
- Vybudovanie zastávok autobusovej a trolejbusovej dopravy a hlavnej komunikácie za križovatkou s Južnou triedou a prekládka trolejového vedenia,
- Vybudovanie koridoru pre inžinierske siete na severnom a východnom okraji predmetného územia.

Na vykonanie verejno-prospešných investícií na pozemkoch vo vlastníctve mesta Košice zmluvné strany uzavreli Nájomnú zmluvu 2009000600 z 13.07.2009, ktorej predmetom boli pozemky vo vlastníctve Mesta Košice, určené k zastavaniu stavebného diela stavby „verejnoprošpešné investície“. Táto zmluva obsahovala konkrétnejšie údaje (etapy stavby a časový harmonogram).

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Účelom Dodatku č. 2 č. 2011000709 z 21.04.2011 k Zmluve o nájme č. 2009000600 z 13.07.2009 bolo na základe požiadavky mesta Košice organizačné riešenie dopravy v Mestskej pamiatkovej rezervácii a v jej ochrannom pásme, ktoré je ohraničené ulicami Štúrova, Protifašistických Bojovníkov Štefánikova Továrenská, Báčikova a Moyzesova. Išlo o okruh I – „Nová časť stavby verejno-prospešnej investície“. Dodatok č. 2 nezadefinoval finančné vyjadrenie novej investície – prvého okruhu. Nepojednával vo finančnom vyjadrení ani o investíciách vylúčených predmetným dodatkom týchto častí investície:

- časť stavebného objektu SO 201 v kilometri 0,491 60 až 0,634 20 komunikácie B1 NO, ani s tým súvisiace prekládky inžinierskych sietí nákupno-zábavného centra Aupark Košice;
- časť stavebného objektu SO 201 – druhý jazdný pruh na Námestí osloboditeľov v smere východ-západ v kilometri 0,158 00 až 0,474 35 komunikácie B1 NO, ani s tým prislúchajúce príslušenstvo (kanálové vpuste, atď.) nákupno-zábavného centra Aupark Košice;
- výrub stromov v potrebnom počte podľa rozhodnutia (súhlasu) mesta Košice,
- pootočenie Pomníka neznáameho vojaka,
- pričom druhý jazdný pruh na Námestí osloboditeľov v kilometri 0,158 00 až 0,474 35 komunikácie B1 NO v smere východ – západ nájomca nahradí zeleňou s alejovou výstavbou stromov.

Odovzdanie časti Stavebných objektov sa uskutočnilo na základe Odovzdávacieho – preberacieho protokolu podpísaného mestom a obchodnou spoločnosťou 08.11.2011. Bezodplatný prevod stavebných objektov bol schválený uznesením MZ č. 360 zo dňa 18.06.2012 v spojitosti s opravným uznesením MZ č. 415 zo dňa 19.09.2012. Kontrolovaný subjekt Zmluvou č. 2013001012 o bezodplatnom prevode dopravných stavieb z 02.05.2013 deklaroval bezodplatný prevod dopravných stavieb (stavebných objektov) od investora zrealizovaných pri výstavbe „Nákupno-zábavného centra Aupark Košice“ na Nám. Osloboditeľov v Košiciach do majetku nadobúdateľa v súlade s Čl. IX bodom I. a nasl. nájomnej zmluvy č. 2009000600 z 13.07.2009 v znení neskorších dodatkov.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neúčtoval vo svojom účtovníctve o pohľadávke vyplývajúcej z predajnej ceny vyplývajúcej z kúpnej zmluvy vo výške 100 000 000,00 Sk (3 319 391,89 eur).

Na základe vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo 06.12.2016 „... i napriek viacerým výzvam obchodná spoločnosť nepredložila faktúry k jednotlivým stavebným objektom s odôvodnením, že takáto povinnosť nebola zakotvená v žiadnom zmluvnom dokumente. V záujme poskytnutia súčinnosti a ochoty vyhovieť požiadavke súhlasili s možnosťou nahliadnutia do účtovných dokladov HK mesta Košice. Uvedené sa udialo v 09/2012.“ Z predložených dokumentov útvaru HK „Doplnenie č. 1 k Informatívnej správe o preverení poslaneckého podnetu Mesto Košice & AUPARK Košice spol. s r.o. zo dňa 30.07.2012“, zo 16.10.2012 bolo konštatované, že „investor predložil k nahliadnutiu dokumentáciu týkajúcu sa vzťahov investora ako objednávateľa a zhotoviteľa ako dodávateľa stavieb. Zmluva o dielo z 08.01.2010 neobsahovala finančné vyjadrenie podľa stavebných objektov, ale uvádzala celkovú výšku investície vo finančnom vyjadrení 16 300 000,00 eur, vrátane lehôt vystavených čiastkových faktúr. Taktiež faktúry neuvádzali jednotlivé stavby a ich sumu, ale odvolávali sa na zmluvu o dielo z 08.01.2010 a Dodatok č. 1.“

Zmluvou č. 2013001012 o bezodplatnom prevode dopravných stavieb (stavebných objektov) z 02.05.2013 mesto zaradilo do majetku „verejno-prospešné investície“ v sume

4 212 214,00 eur. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nevedel preukázať, že cenová úroveň použitých stavebných materiálov a stavebných prác zaradených verejno-prospešných investícií bola reálna a primeraná. Neúčtovaním o pohľadávke podľa v tom čase platných postupov účtovania mesto nepostupovalo v zmysle § 7 ods. 2 ods. d) zákona o majetku obcí.

Postupy účtovania

Mesto malo vypracovanú Smernicu č. 25/2011 účinnú od 01.11.2011 týkajúcu sa tvorby, použitia a účtovania rezerv, zásad účtovania časového rozlíšenia nákladov a výnosov, zásad tvorby, použitia a účtovania opravných položiek v podmienkach mesta Košice. Smernica nebola aktualizovaná v zmysle § 14 platných Postupov účtovania.

Kontrolou bolo zistené, že mesto v troch prípadoch (doklad č. 3136160003, 3136160002, 3136160001) neúčtovalo o poplatku za uloženie odpadu na skládku za obdobie IV štvrtrok 2015 a 12/2015 do roku 2015, ale až do nasledujúceho účtovného obdobia v celkovej sume 482 810,15 eur. Tým, že o účtovných prípadoch nebolo účtované v období, s ktorým časovo a vecne súviseli, bol porušený § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve. Neúčtovaním o výnosoch v správnom účtovnom období malo za následok vykázanie nižších výnosov a tým vykázanie výsledku hospodárenia v nesprávnej výške.

4. Nakladanie s majetkom mesta

4.1 Správnosť a úplnosť evidencie a vykazovania majetku a záväzkov v účtovníctve

Preverenie správnosti, úplnosti a preukázateľnosti zaúčtovania pohľadávok

Mesto Košice evidovalo k 31.12.2015 stav pohľadávok v celkovej sume 15 026 151,85 eur, z toho v lehote splatnosti v sume 1 977 781,77 eur a po lehote splatnosti v sume 13 048 370,08 eur. Pohľadávky v kontrolovanom období, oproti bezprostredne predchádzajúcemu obdobiu, vzrástli o 750 183,57 eur. Nárast pohľadávok bol najmä z úrokov zo zmlúv, ktoré vzrástli o 570 209,41 eur (najvyššia bola v sume 1 882 882,68 eur, vyplývajúca z kúpnej zmluvy uplatnená na súde v celom rozsahu – zmluvná pokuta, úroky z omeškania) a z dane z nehnuteľností, ktoré vzrástli o 245 579,63 eur z titulu nezaplatenia IV. splátky dane z nehnuteľností k 31.10.2015.

Najväčší podiel na celkových pohľadávkach mali pohľadávky z nedaňových príjmov obcí, ktoré sa podieľali 77,71 %, v sume 11 676 629,09 eur. Mesto Košice v súlade s prijatými zásadami o sledovaní, vymáhaní a tvorbe opravných položiek k predmetným pohľadávkam z dôvodu rizika, ich úplného resp. čiastočného nezaplatenia tvorilo opravné položky v sume 8 934 236,89 eur. Druhú najvýznamnejšiu položku tvorili pohľadávky z daňových príjmov mesta v sume 3 259 042,69 eur. K uvedeným pohľadávkam mesto Košice vytvorilo opravnú položku v sume 1 987 671,25 eur.

Kontrolná skupina preverila postup mesta pri vymáhaní pohľadávok na vybratej vzorke 132 prípadov v sume 3 259 917,78 eur, čo predstavovalo 21,69 % z celkových pohľadávok. Pri výbere vzorky kontrolná skupina z dôvodu opakovania sa nedostatkov z predchádzajúcich kontrol kládla dôraz najmä na vekovú štruktúru pohľadávok a zistila nasledovné:

- v siedmich prípadoch boli evidované pohľadávky v celkovej sume 63 883,88 eur voči spoločnostiam, ktoré neexistovali z dôvodu výmazu z obchodného registra, čím boli zo strany kontrolovaného subjektu nadhodnotené aktíva,
- v 24 prípadoch v celkovej sume 9 711,40 eur neboli zo strany kontrolovaného subjektu doložené relevantné doklady z dôvodu, že spis sa nenachádzal v archíve, ani v príručnej

registratúre, zásielku sa nepodarilo doručiť adresátovi, spis po bývalom zamestnancovi nebol odovzdaný,

- v siedmich prípadoch v sume 348,53 eur boli deklarované pohľadávky, ktorých podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu spisy boli vyradené z dôvodu úhrady (relevantné doklady doložené zo strany mesta neboli),
- v jednom prípade nebola zo strany kontrolovaného subjektu podaná prihláška do konkurzu v celkovej sume 58 121,61 eur, čím sa stala pohľadávka nevymožiteľnou.

Mesto tým, že si nesplnilo povinnosť používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi nekonalo v zmysle § 7 ods. 2 zákona o majetku obcí v spojení s § 43 ods. 1 Zásad hospodárenia s majetkom mesta. Vykazovaním nadhodnotených aktív na jednotlivých položkách majetku bol porušený § 7 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt evidoval vo svojom účtovníctve pohľadávku voči Bytovému podniku mesta Košice, s.r.o. v sume 803 774,95 eur. Obchodná spoločnosť na základe Zmluvy o výkone správy majetku mesta Košice č. 1336/2008 zabezpečovala výkon správy mestského majetku. Podľa článku VI. Bod. 1 Práva a povinnosti správcu bol správca povinný vykonávať predpis a výber nájomného v bytoch a vymáhať pohľadávky vzniknuté z tohto nájomného po 01.12.2008 v mene a na účet vlastníka, vrátane súdneho a exekučného konania. Mesto Košice vytvorilo k predmetnej pohľadávke opravnú položku v sume 667 839,43 eur.

Celkový medziročný pohyb za kontrolované obdobie u tohto subjektu bolo zníženie pohľadávok iba o sumu 2 210,08 eur. V nadväznosti na dodržanie § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, podľa ktorého sú orgány obce povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať sú povinné najmä používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi. Vzhľadom na stav a vývoj pohľadávky mesta Košice voči Bytovému podniku Mesta Košice, s.r.o., NKÚ SR odporúča mestu ako jedinému spoločníkovi v uvedenej obchodnej spoločnosti prijať účinné opatrenia na úhradu, resp. spôsob usporiadania pohľadávky voči obchodnej spoločnosti.

Kontrolovaný subjekt v preverovanom období pristúpil k odpísaniu pohľadávok v sume 92 887,85 eur, z toho na daniach a miestnom poplatku v sume 58 805,90 eur. Kontrolná skupina preverila postup mesta Košice pri odpísaní pohľadávok na miestnych daniach a miestnom poplatku v 27 prípadoch v celkovej sume 31 594,57 (t.j. 53,73 % z celkových pohľadávok na miestnych daniach a miestnom poplatku). Kontrolou predloženej dokumentácie neboli zistené nedostatky.

- Odpísanie pohľadávky a jej neevidovanie na podsúvahovom účte

Okresný súd Košice II na základe podnetu súdneho exekútora rozhodol o zastavení exekúcie voči spoločnosti so sídlom na Seychelles. Mesto Košice na základe uznesenia súdu č. 39Er/3500/1020-21 o zastavení exekúcie odpísalo pohľadávku v sume 2 166 889,70 eur súbežne s použitím vytvorenej opravnej položky k danej pohľadávke. Zastavením exekúcie nedochádza k zániku pohľadávky. Mesto malo možnosť s ňou disponovať napr. postúpením alebo predajom.

Podľa § 61 ods. 4 Opatrenia o postupoch účtovania na účte 546 – Odpis pohľadávky sa účtuje odpis pohľadávky pri trvalom upustení od jej vymáhania podľa osobitného predpisu. Týmto osobitným predpisom je zákon o majetku obcí, ktorý v § 9 ods. 2 písm. e) upravoval povinnosť MZ rozhodovať o nakladaní s majetkovými právami nad hodnotu určenú v zásadách hospodárenia.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Mesto Košice malo zásady hospodárenia upravené v Štatúte mesta, ktorý v § 29 Rozhodovanie o majetku mesta v odseku f) určovalo povinnosť MZ schvaľovať nakladanie s majetkovými právami nad hodnotu 1 000 000,00 Sk (33 156,49 eur). Mesto Košice tým, že neschválilo uznesením MZ odpis pohľadávky porušilo § 9 ods. 2 písm. e) zákona majetku obcí, § 29 ods. f) Štatútu mesta Košice a § 61 ods. 4 Opatrenia o postupoch účtovania. Zároveň tým, že nevedlo odpísanú pohľadávku na podsúvahovom účte postupovalo v rozpore s § 79 ods. 2 písm. i) Opatrenia o postupoch účtovania.

Schopnosť mesta uhrádzať záväzky

Prehľad o výške záväzkov mesta je uvedený tabuľke č. 3. Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka boli tvorené najmä záväzkami voči zamestnancom a odvodmi a daňami spojenými so mzdovými nákladmi za obdobie 12/2015 a taktiež záväzkami voči dodávateľom z októbra až decembra kontrolovaného obdobia. Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov boli tvorené záväzkami zo sociálneho fondu, záväzku z leasingovej zmluvy a záväzku obce voči ŠFRB. Obec nemala v kontrolovanom období záväzky po lehote splatnosti.

Tabuľka č. 3

Ukazovateľ	Skutočnosť		Index 2015/2014
	31.12.2014	31.12.2015	
Záväzky spolu, z toho:	54 791 501,29	56 814 816,03	1,04
- dlhodobé záväzky	12 441 225,80	2 240 429,70	0,18
- krátkodobé záväzky	10 192 942,28	7 111 346,04	0,70
- bankové úvery avýpomoci	32 157 333,21	47 463 040,29	1,48
Záväzky po lehote splatnosti spolu, z toho	5 994,11	0,00	0,00
- záväzky po lehote splatnosti	4 000,00	0,00	0,00
Podiel záväzkov po lehote splatnosti na bežných príjmoch mesta predchádzajúceho roka v %	0,01	0,00	0,00

Zdroj: Účtovná závierka mesta Košice k 31.12.2015

Kontrolou bolo preverených 51 prípadov v sume 3 161 386,52 eur z krátkodobých záväzkov k účtovnému stavu k 31.12.2015. Bola preverená opodstatnenosť, akceptácia, potvrdenie, resp. odobrenie zostatku záväzkov v zmysle § 29 a § 30 zákona o účtovníctve. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Mesto Košice v kontrolovanom období tvorilo dlhodobú rezervu na prípadné budúce plnenia z pasívnych dlhotrvajúcich súdnych sporov. Deklarovaná rezerva v kontrolovanom období bola identická s rezervou vykazovanou k 31.12.2014 t.j. vo výške 1 087 591,16 eur. V uvedenej sume bola tvorená aj rezerva na základe žaloby o vydanie bezdôvodného obohatia za užívanie pozemkov Borovicový háj mestom v sume celkom 70 000,00 eur. Mesto Košice bolo účastníkom konania vo viacerých súdnych sporoch, v ktorých si vlastníci pozemkov v lokalite Borovicový háj uplatnili voči mestu nárok na zaplatenie náhrady za užívanie pozemkov v ich vlastníctve v celkovej sume 224 777,68 eur. V roku 2016 bola mestu Košice doručená výzva na zaplatenie bezdôvodného obohatenia od obchodnej spoločnosti, ktorá vyčíslila svoj nárok v sume 201 141,70 eur bez úrokov z omeškania. Mesto Košice vlastníkom pozemkov už zaplatilo za istinu, úroky a trovy konania sumu 142 531,76 eur. O uvedenom probléme mesto vedelo od roku 2011, pričom ku dňu kontroly nevykonalo kroky na vyriešenie daného stavu, aby zabezpečilo minimálny dopad na rozpočet mesta. Mesto uvedeným konaním nepostupovalo v súlade s § 7 ods. 2 zákona o majetku obcí.

Inventarizácia

Pri kontrole dokumentácie z inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Košice za rok 2015 vykonanej na základe Prikazu primátora č. 03/2015 z 25.10.2015 a výsledkov vybraných čiastkových inventarizačných komisií bolo zistené:

- k inventarizácii účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a účtu 094 – Opravná položka k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku boli doložené položkovité zoznamy majetku a inventarizačné zápisy, ale neboli vypracované inventúrne súpisy podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve,
- inventúrne súpisy účtov 479 – Ostatné dlhodobé záväzky, 231 – Krátkodobé bankové úvery, 261 – Peniaze na ceste, 271 – Poskytnuté návratné finančné výpomoci subjektom v rámci konsolidovaného celku, 273 – Prijaté návratné finančné výpomoci od subjektov verejnej správy nemali podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku a záväzkov,
- inventarizácia prenajatého a zvereného majetku mala byť predložená do 15.01.2016, pričom inventarizácia bola skončená až 19.02.2016. V zápise z vykonania riadnej inventarizácie majetku medzi nájomcami a správcami boli uvádzané viaceré inventarizačné rozdiely, napr. Bytový podnik mesta Košice s.r.o. (výkon správy) manko v sume 22 716,00 eur a prebytok v sume 1 522 178,40 eur, Dopravný podnik mesta Košice s.r.o. (nájom) manko v sume 258 203,84 eur a prebytok v sume 3 212 992,07 eur, Knižnica pre mládež mesta Košice (správa a vlastná činnosť) manko v sume 76 790,48 eur a prebytok v sume 28 395,86 eur, Správa mestskej zelene v Košiciach (správa a vlastná činnosť) manko v sume 1 273 946,58 eur a prebytok v sume 1 666 561,15 eur. V zmysle prijatého záveru zo Zápisu z vykonania riadnej inventarizácie majetku nájomcami a správcami z 19.02.2016 inventarizačné rozdiely mali byť v priebehu roka 2016 prerokovávané s jednotlivými správcami a nájomcami a priebežne odstraňované.
- zistené inventarizačné rozdiely neboli zaúčtované do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overoval stav majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Na základe nedostatkov zistených pri inventarizácii majetku k 31.12.2015 možno konštatovať, že mesto Košice vo vyššie uvedených prípadoch nepostupovalo podľa § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého bolo povinná inventarizovať majetok a záväzky podľa § 29 a 30 uvedeného zákona.

4.2 Prenájom, prevod, vyrad'ovanie a ochrana majetku

Nakladanie s majetkom mesta

Postup mesta pri prevode a prenájme majetku mesta bol preverený na vybranej vzorke prevodov v celkovej kúpnej cene 195 988,90 eur a prenájmov majetku mesta v účtovnej hodnote 154 031,12 eur. Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že:

- MZ neschválilo spôsob prevodu vlastníctva nehnuteľného majetku mesta podľa § 9 ods. 2 písm. a) zákona o majetku obcí v týchto prípadoch predaja:
 - Pozemkov evidovaných na LV č. 11620 a predaných obchodnej spoločnosti Východoslovenská vodárenská spoločnosť a.s. Košice na základe kúpnej zmluvy č. 2015002175 uzavretej dňa 23.11.2015.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- Časti pozemku, parcely 545/14, evidovanej na LV č. 12576 a predané obchodnej spoločnosti NEOMAD s.r.o. Košice na základe kúpnej zmluvy č. 2016000238 uzavretej dňa 04.02.2016.
- MZ schválilo uznesením č. 355 zo 14.12.2015 prevod vlastníctva nehnuteľného majetku mesta priamym predajom pre obchodnú spoločnosť Slovdeal, s.r.o. Košice, pričom o tomto prevode rozhodlo len podľa Štatútu a s odvolávkou na súlad so zákonom č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov. Predmetné uznesenie MZ bolo schválené bez použitia príslušných ustanovení § 9 a § 9a zákona o majetku obcí, čo bolo v rozpore s uvedenými ustanoveniami zákona o majetku obcí.

Vyradovanie majetku mesta bolo preverené na vzorke v celkovej obstarávacej cene 242 464,83 eur. Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že mesto vyradilo:

- 10.07.2015 traktor Z8011, AVIA A 21.1 F, a LIAZ 110 cisterna z dôvodu fyzického a morálneho opotrebenia. Uvedený majetok bol predaný priamo firme AB CENTER, s.r.o. Košice za cenu spolu 600,00 eur. Majetok nebol ponúknutý mestským časťami, obchodným spoločnostiam v zakladateľskej pôsobnosti mesta, organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta alebo tretím osobám.
- 21.10.2015 skleník LUR II v obstarávacej cene v sume 35 872,22 eur, záhrada Bernátovce z dôvodu fyzického opotrebenia. Preverovaním bolo zistené, že likvidácia skleníka prebiehala v novembri 2016, tzn. mesto vyradilo tento majetok skôr ako bol fyzicky zlikvidovaný a vymazaný z katastra nehnuteľnosti.

Preverovaním interných predpisov bolo zistené, že mesto nemalo upravený postup predaja hnutel'ného majetku, ktorý je pre mesto neupotrebitel'ny a jeho zostatková hodnota je nižšia ako 33 193,92 eur.

Prenájom verejných parkovacích miest za účelom výkonu parkovacích služieb

Mesto Košice a obchodná spoločnosť EEI s.r.o. uzatvorili 30.07.2012 nájomnú zmluvu EEI, ktorá nadobudla účinnosť 01.08.2012. Uzatvoreniu uvedenej nájomnej zmluvy predchádzala obchodná verejná súťaž o najvhodnejší návrh na uzavretie zmlúv „Prenájom verejných platených parkovísk na území mesta Košice a parkovacieho domu pri Steel aréne v Košiciach za účelom výkonu parkovacích služieb“, ktorú mesto Košice vyhlásilo v zmysle § 281 Obchodného zákonníka. Predmetom zmluvy bol prenájom parkovacích miest v centrálnej zóne mesta, mimo centrálnej zóny a v rampových parkoviskách v počte spolu 3 314 za ročné nájomné vo výške 324 000,00 eur.

V čase uzatvorenia nájomnej zmluvy EEI, resp. v čase keď nadobudla účinnosť, mesto Košice nebolo oprávnené predmetnú nájomnú zmluvu s obchodnou spoločnosťou EEI s.r.o. uzatvoriť, z dôvodu rozporu so zákonom o pozemných komunikáciách, podľa ktorého obec nebola oprávnená poveriť prevádzkou parkovacích miest nachádzajúcich sa na miestnych komunikáciách mesta inú právnickú osobu (oprávnenie poveriť prevádzkou parkovacích miest inú právnickú osobu, ako právnickú osobu zriadenú resp. založenú obcou na tento účel, nadobudlo účinnosť až zákonom č. 388/2013 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon o pozemných komunikáciách dňom 30.11.2013). Základným právnym predpisom upravujúcim oblasť správy majetku obce je zákon o majetku obcí. Správa miestnych komunikácií a ich využívanie je upravené zákonom o pozemných komunikáciách, ktorý predstavuje špeciálny právny predpis vo vzťahu k zákonu o majetku obcí, ktorý je predpisom všeobecným.

Na základe vyššie uvedeného uzatvorenie nájomnej zmluvy nebolo v súlade s § 1 ods. 3 zákona o majetku obcí, § 6a ods. 1 a 2 zákona o pozemných komunikáciách.

Podľa § 39 Občianskeho zákonníka „Neplatný je právny úkon, ktorý svojím obsahom alebo účelom odporuje zákonu alebo ho obchádza alebo sa prieči dobrým mravom“. O absolútnej neplatnosti rozhoduje súd.

Navyše Mesto Košice sa dôsledne neriadilo vyššie uvedenými zákonmi ani v prípade výberu úhrad za parkovanie, pretože výber úhrad za parkovanie prislúchal výlučne obci podľa § 6a ods. 2 zákona o pozemných komunikáciách platného a účinného v čase uzatvorenia nájomnej zmluvy EEI.

Po prijatí zákona č. 388/2013 Z. z., ktorým sa menil a doplňal zákon o pozemných komunikáciách a VZN č. 147 (účinné od 26.02.2014) mesto Košice naďalej postupovalo podľa nájomnej zmluvy EEI uzavretej v rozpore so zákonom o pozemných komunikáciách

Mesto Košice pri prenájme verejných platených parkovísk postupovalo na základe „obchodnej verejnej súťaže“. Dňa 05.03.2012 mesto Košice vyhlásilo súťaž na webovej stránke s odkazom na osobu, ktorá v prípade záujmu zašle podmienky obchodnej verejnej súťaže záujemcovi. Kontrolovaný subjekt tým, že obsah podmienok súťaže neuverejnil vhodným spôsobom, konal v rozpore s § 282 ods. 2 Obchodného zákonníka.

V prípade predloženej ponuky (kritérium - ročné nájomné) mesto Košice si vyhradilo právo v podmienkach obchodnej verejnej súťaže odmietnuť všetky predložené ponuky. K uplatneniu tohto práva mesto Košice nepristúpilo aj napriek tomu, že cena za nájom nebola v súlade s § 9a ods. 9 zákona o majetku obcí, keď mesto Košice nezohľadnilo pri akceptovaní ponuky skutočnosť, že prenájomom pozemkov obchodnej spoločnosti EEI s.r.o. zaniká mestu nárok na daň za užívanie verejného priestranstva (v roku 2012 celkom bola mestom Košice vyrubená daň za osobitné užívanie verejného priestranstva z titulu trvalého parkovania vozidiel v centrálnej časti mesta v sume 170 515,17 eur). Mesto Košice akceptovalo predloženú ponuku obchodnej spoločnosti EEI s.r.o. za ročné nájomné v sume 324 000,00 eur. Príjem za prenájom pozemkov a parkovacích plôch na základe zmluvy medzi mestom Košice a Správou majetku mesta Košice s.r.o. bol v roku 2011 vo výške 317 713,00 eur a do 31.07.2012 v sume 181 771,00 eur.

Podľa § 663 Občianskeho zákonníka „Nájomnou zmluvou prenajímateľ prenecháva za odplatu nájomcovi vec, aby ju dočasne (v dojednanej dobe) užíval alebo z nej bral aj úžitky“. Nájomnou zmluvou EEI prenechalo mesto Košice za odplatu obchodnej spoločnosti EEI s.r.o. predmet nájmu - nehnuteľnosť, avšak v prílohe č. 1, na ktorú nájomná zmluva EEI odkazuje, nebol dostatočne špecifikovaný (určitý) predmet nájmu podľa § 37 ods. 1 Občiansky zákonník (špecifikácia určená predovšetkým podľa katastrálneho územia, listu vlastníctva, parcelného č., výmery a pod.). Súčasne mesto Košice nepostupovalo v súlade s § 34 ods. 2 Štatútu, podľa ktorého „Ak sa zveruje majetok mesta do správy alebo nájmu iným osobám, ktoré nie sú mestskou časťou alebo právnickou osobou založenou alebo zriadenou mestom, musí zmluva obsahovať o. i. podľa písm. a) presné vymedzenie zverovaného majetku a účelu zvereného majetku.“

Základným cieľom nájomnej zmluvy EEI bolo zabezpečenie prevádzky parkovacích miest v určitých častiach mesta Košice, t.j. poskytnutie parkovacích služieb. Mesto Košice zaviazalo obchodnú spoločnosť EEI s.r.o. na vytvorenie nových parkovacích miest, a to aj prostredníctvom stavebných prác. Skutočnosť, že za týmto účelom mesto Košice prenajalo obchodnej spoločnosti

EEI s.r.o. nehnuteľnosti, t.j. miestne komunikácie v určitých častiach mesta Košice, bola len druhotným účelom nájomnej zmluvy.

Podľa § 1 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní účinného v čase uzatvorenia nájomnej zmluvy EEI: „Tento zákon upravuje zadávanie zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, zákaziek na poskytnutie služieb, súťaž návrhov a správu vo verejnom obstarávaní“. Uzatvoreniu zmluvného vzťahu na vytvorenie nových parkovacích miest malo predchádzať konanie v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní v tom čase platného a účinného zákona, čím došlo k jeho obchádzaniu. Tieto parkovacie miesta po skončení nájomnej zmluvy je mesto Košice povinné odkúpiť.

- Dodatok č. 1 k nájomnej zmluve EEI

Dodatkom č. 1 k nájomnej zmluve EEI účinného od 21.08.2014 sa okrem iného v plnom rozsahu nahradila Príloha č. 1 k nájomnej zmluve EEI (Príloha č. 1 tohto dodatku – body I. (Parkovacie plochy) a II. (Ucelené parkoviská)). V uvedenej prílohe sú uvedené len názvy ulíc a počet líniových, resp. zavretých parkovísk. Tým, že Príloha č. 1 k Dodatku č. 1 k nájomnej zmluve EEI neobsahovala presné vymedzenie zverovaného majetku (rozlohu príslušných ulíc – pozemkov alebo rozlohu parkovacích miest), ani účtovnú hodnotu zverovaného majetku mesto Košice postupovalo v rozpore s § 34 ods. 2 písm. a) a b) Štatútu a § 37 ods. 1 Občianskeho zákonníka.

Mesto listom z 19.03.2013 požiadalo Ministerstvo kultúry SR odbor SO/RO pre ROP PO 7-EHMK Košice 2013 o stanovisko k nakladaniu s majetkom (prenájom parkovacích miest) dotknutým Zmluvou o poskytnutí nenávratného finančného príspevku. V svojej žiadosti uviedlo „Obraciam sa na Vás so žiadosťou o stanovisko k zámeru mesta Košice pri nakladaní s majetkom, ktorý je predmetom projektov Ulička remesiel – rekonštrukcia, Kunsthalle-rekonštrukcia, Mestský park rekonštrukcia a revitalizácia zelene. Ide o parkovacie miesta zrekonštruované projektmi EHMK a nachádzajúce sa na uliciach Rumanova, Hrnčiarska a Vodná. Celkom bolo takto zrekonštruovaných 50 parkovacích miest.“ V žiadosti bol tiež deklarovaný príjem mesta z prenájmu vyššie uvedených parkovacích miest v sume spolu 4 901,00 eur za rok.

Mesto Košice obdržalo na prenájom parkovacích miest písomný súhlas Sprostredkovateľského orgánu pod Riadiacim orgánom pre Regionálny operačný program prioritná os 7 – EHMK – Košice 2013 z 18.06.2013 pre nasledujúce projekty: Mestský park – rekonštrukcia a revitalizácia zelene (počet parkovacích miest 16), Kuntshalle – rekonštrukcia (počet parkovacích miest 5) a Ulička remesiel - rekonštrukcia (počet parkovacích miest 29). Písomný súhlas bol podmienený dodržaním viacerých podmienok. Podmienka č. III ukladala povinnosť, aby všetky parkovacie miesta boli v čase konania podujatí v mieste realizácie vyššie uvedených EHMK projektov bezplatne poskytnuté návštevníkom týchto podujatí pre účely parkovania. Podmienka č. IV ukladala povinnosť, že predmetné parkovacie miesta nemali byť zo strany súkromnej spoločnosti EEI s.r.o. poskytnuté do dlhodobého prenájmu žiadnej tretej osobe (tak fyzickej ako ani právnickej osobe).

Mesto Košice na základe vyššie uvedeného súhlasu pristúpilo k uzavretiu Dodatku č. 1 k nájomnej zmluve EEI. Tento bol uzavretý až po roku od súhlasu Ministerstva kultúry SR. V článku II. Osobitné ustanovenie Dodatku č. 1 k nájomnej zmluve EEI sa zmluvné strany dohodli, že parkovacie miesta realizované v rámci projektov EHMK v zmysle Zmluvy o poskytovaní nenávratného finančného príspevku č. 2012000549 zo dňa 09.03.2012 uzatvorenej medzi Ministerstvom pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR, v zastúpení Ministerstva kultúry SR a mestom Košice nebude nájomca využívať na poskytovanie parkovania za úhradu na ulici Vodná

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

v počte 23 parkovacích miest do 31.03.2018, na ulici Rumanova v počte 21 parkovacích miest po dobu päť rokov od dátumu kolaudácie, na ulici Hrnčiarska v počte sedem parkovacích miest do 31.03.2018, a to počas organizácie kultúrno-spoločenských podujatí súvisiacich s udržateľnosťou projektu EHMK. Prenajímateľ alebo ním poverená osoba včas upovedomí nájomcu o nevyhnutných organizačných náležitostiach podujatia EHMK, najmä vymedzenia času, počas ktorého nebude nájomca za užívanie uvedených parkovacích miest vyberať úhradu. Nájomca tieto parkovacie miesta viditeľne vyznačí spôsobom tak, aby bolo zrejmé, že sú počas príslušného podujatia EHMK bezplatné.

Pri výkone kontroly bol zistený nesúlad medzi písomným súhlasom a Dodatkom č. 1 k nájomnej zmluve EEI v počte parkovacích miest a ich priradenia podľa ulíc. Mesto Košice neupravilo dodatkom k nájomnej zmluve podmienku Ministerstva kultúry SR a to, že parkovacie miesta nemali byť zo strany súkromnej spoločnosti EEI s.r.o. poskytnuté do dlhodobého prenájmu žiadnej tretej osobe (tak fyzickej ako ani právnickej osobe). Uvedeným konaním bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Kontrolou bolo v jednom prípade zistené poskytnutie vyhradeného parkovania, dlhodobý prenájom, v počte troch parkovacích miest (situovaných na ulici Vodná) súkromnou spoločnosťou EEI s.r.o. pre tretiu právnickú osobu (hotel). Uvedený nedostatok bol opakovane preverený 15.12.2016 a stav bol nezmenený. Príloha č. 1.

Kontrolná skupina NKÚ SR za účasti zamestnanca Magistrátu mesta Košice (Referát nakladania s majetkom) vykonali 04.11.2016 v čase od 10.00 hod do 11.00 hod fyzickú obhliadku označenia parkovacích miest súvisiacich s dodržiavaním čl. II. Osobitné ustanovenie Dodatku č. 1 k nájomnej zmluve EEI. Vykonanou obhliadkou na mieste bolo zistené, že parkovacie miesta na vyššie uvedených uliciach neboli vyznačené, že sú bezplatné počas organizácie podujatí EHMK. Kontrolovaný subjekt vo svojom vyjadrení číslo A/2016/06675-53 z 09.11.2016 uviedol, že na deň 04.11.2016 nebolo správnym orgánom vydané žiadne rozhodnutie na zaujatie verejného priestranstva. Na vyžiadanie dokladov (písomnej informácie, vyjadrenia, vysvetlenia) č. Z-009887/2016/1090/ITA z 04.11.2016 k popísaniu resp. preukázaniu stavu akým spôsobom mesto Košice kontroluje dodržiavanie povinnosti obchodnej spoločnosti EEI, resp. ju včas upovedomuje o nevyhnutných organizačných náležitostiach podujatia EHMK, relevantné doklady mesto Košice nepredložilo, resp. nepredložilo písomnosti zaslané obchodnej spoločnosti EEI kontrolnej skupine, ktorými by upovedomil nájomcu o nevyhnutných organizačných náležitostiach podujatia EHMK, najmä vymedzenia času, počas ktorého nebude nájomca za užívanie uvedených parkovacích miest vyberať úhradu, tak ako sa uvádza v Dodatku č. 1 k nájomnej zmluve EEI. Príloha č. 2.

Kontrolná skupina NKÚ SR za účasti zamestnanca Magistrátu mesta Košice (Referát dopravy) opätovne vykonali dňa 23.11.2016 v čase od 13.30 hod. do 14.30 hod. fyzickú obhliadku označenia parkovacích miest súvisiacich s dodržiavaním čl. II. Osobitné ustanovenie Dodatku č. 1 k nájomnej zmluve EEI. Vykonanou obhliadkou na mieste bolo zistené, že parkovacie miesta na vyššie uvedených uliciach neboli vyznačené, že sú bezplatné počas organizácie podujatí EHMK. Príloha č. 3.

Počas fyzických obhliadok mesto Košice organizovalo podujatia EHMK.

Nedodržiavaním čl. II Osobitné ustanovenie Dodatku č. 1 k nájomnej zmluve EEI mesto Košice umožnilo poberať finančný úžitok súkromnej spoločnosti EEI s.r.o..

Všeobecné zmluvné podmienky k Dodatku č. 2 k zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. DZ221701200040102 „Ulička remesiel - rekonštrukcia“ zaväzujú mesto Košice zabezpečiť udržateľnosť projektu počas piatich rokov od ukončenia realizácie aktivít

projektu. Z uvedeného nenávratného finančného príspevku bolo vystavaných 29 parkovacích miest situovaných na ulici Vodná. Realizáciou projektu došlo k vytvoreniu zázemia pre realizáciu kultúrnych aktivít a posilneniu kultúrnej infraštruktúry – revitalizácie štvrte, napr. rekonštrukciou dlažby, verejného osvetlenia, technického zázemia a dobudovania miestnej dopravnej infraštruktúry. Ulička remesiel bola využívaná občanmi mesta celoročne. Podľa následnej monitorovacej správy projektu z 10.03.2015 „projektom sa sprostredkovali hodnoty tradičného slovenského remeselníctva ďalším generáciám, pričom jeho unikátnosť zaručuje, že mesto zotrvá v ciele udržať tento nadobudnutý charakter“. Mesto Košice nepreukázalo nespoplatnenie parkovacích miest vybudovaných v zmysle vyššie uvedeného nenávratného finančného príspevku.

Kontrolou bolo zistené, že Následná monitorovacia správa týkajúca sa projektu Ulička remesiel – rekonštrukcia odoslaná 30.01.2015 obsahovala v zozname kontrolných otázok pre účely monitorovania projektu nesprávne vyplnené údaje o tom, že mesto nemalo nadobudnutý a/alebo zhodnotený majetok z nenávratného finančného príspevku alebo jeho časť prenechaná do nájmu tretím osobám a že mesto za posledné ukončené účtovné obdobie nedosahovalo príjmy z prenájmu nadobúdaného a/alebo zhodnoteného majetku, ktorý bol predmetom projektu, čo nebolo v súlade so skutkovým stavom. Obdobný nedostatok bol zistený pri vypracovaní „Následnej monitorovacej správy – doplnenie“ z 10.03.2015.

- Dodatok č. 2 k nájomnej zmluve EEI

Dodatkom č. 2 k nájomnej zmluve EEI, ktorý nadobudol účinnosť 25.06.2016 došlo k podstatnému rozšíreniu predmetu nájmu, resp. k rozšíreniu rozsahu zabezpečenia prevádzky parkovacích miest na základe VZN č. 157 schváleného uznesením MZ č. 157 z 22.06.2015. Mesto Košice deklarovalo a následne podľa § 9a ods. 9 písm. c) zákona o majetku obcí schválilo zámer prenajať všetky úseky miestnych komunikácií na dočasné parkovanie motorových vozidiel – parkovacích miest, ktoré sa nachádzajú v rezidentských lokalitách č. 1 až 10 v zmysle VZN č. 157, vrátane parkovacích miest, ktoré mesto Košice nadobudne do svojho vlastníctva v uvedených lokalitách počas platnosti nájomnej zmluvy EEI od tretích osôb pre nájomcu – obchodnú spoločnosť EEI s.r.o. za cenu za prenájom: vo výške 50% z výberu parkovného vzťahujúceho sa na parkovacie miesta nachádzajúce sa v rezidentských lokalitách z dôvodu hodného osobitného zreteľa, ktorým je rozšírenie zóny plateného parkovania na základe VZN č. 157 s účinnosťou od 1.7.2016, pričom nájomca – obchodná spoločnosť EEI s.r.o. podľa § 6a ods. 2 zákona o pozemných komunikáciách prevádzkuje parkovacie miesta na základe nájomnej zmluvy uzatvorenej s mestom Košice (č. 201200646 zo dňa 30.07.2012) podľa výsledkov verejnej súťaže, schválených uznesením MZ č. 321 z 18.06.2012; uvedená nájomná zmluva je uzatvorená na dobu určitú 10 rokov odo dňa jej účinnosti (t.j. do 31.7.2022).

Ustanovenie § 9a ods. 9 písm. c) zákona o majetku obcí ukladá povinnosť zdôvodnenia osobitného zreteľa. Verejne deklarované zdôvodnenie osobitného zreteľa nebolo hodnoverné, pretože nezodpovedalo skutočnosti tak, ako na to poukazujú vyššie uvedené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov. Nakoľko bola nájomná zmluva EEI uzavretá v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi mala byť uzatvorená nová nájomná zmluva a nie Dodatok č. 2 k nájomnej zmluve EEI.

Zároveň osobitný zreteľ v zmysle § 9a ods. 9 písm. c) nebol dostatočne zdôvodnený. Rozšírenie zóny plateného parkovania v zmysle VZN nie je možné považovať za dôvod hodný osobitného zreteľa.

K rozšíreniu predmetu nájmu, resp. k rozšíreniu rozsahu zabezpečenia prevádzky parkovacích miest došlo na základe VZN č. 157. Obchodná verejná súťaž, ktorá bola vyhlásená v súvislosti so záujmom mesta Košice prenajať verejné parkoviská v centrálnej zóne mesta Košice tretej osobe sa netýkala nehnuteľností v rezidentských lokalitách č. 1 -10.

Predmetom nájmu podľa Dodatku č. 2 k nájomnej zmluve EEI boli, okrem iného, aj všetky úseky miestnych komunikácií na dočasné parkovanie motorových vozidiel – parkovacích miest, nachádzajúce sa v rezidentských lokalitách č. 1 až 10 v zmysle VZN č. 157. Dodatok č. 2 k nájomnej zmluve EEI odkazoval v preambule na vymedzenie rezidentských lokalít v zmysle VZN č. 157, ktorý neobsahoval náležitú špecifikáciu predmetu nájmu. Tým, že mesto Košice zverilo do nájmu majetok mesta bez presného vymedzenia a účtovnej hodnoty nepostupovalo v zmysle § 34 ods. 2 písm. a) a b) Štatútu a § 37 ods. 1 Občianskeho zákonníka.

Mesto Košice Dodatkom č. 2 k nájomnej zmluve EEI prenajalo súkromnej obchodnej spoločnosti EEI s.r.o. úseky miestnych komunikácií (časti parkovacích miest) „na ulici Magurská (Rezidentská lokalita 7), Tatranská (Rezidentská lokalita 7) a Pajorova (Rezidentská lokalita 8)“ na dočasné parkovanie motorových vozidiel – parkovacích miest podľa VZN č. 157, ktoré prenajalo osobitnou nájomnou zmluvou a zmluvami o zverení majetku do správy mestskej časti Košice - Staré Mesto. Mesto Košice umožnilo súkromnej spoločnosti EEI s.r.o. poberať finančný úžitok z majetku, ku ktorému nemalo užívacie právo.

- Neoprávnene vyrubená daň

Podľa § 30 ods. 1 zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku predmetom dane za užívanie verejného priestranstva je osobitné užívanie verejného priestranstva, ktorým je aj trvalé parkovanie vozidla mimo stráženého parkoviska. Podľa ods. 2 uvedeného ustanovenia „Verejným priestranstvom na účely tohto zákona nie sú pozemky, ktoré obec prenajala podľa osobitného zákona“. Mesto Košice vyrubilo za obdobie od 01.07.2016 do 31.12.2016 v 86 prípadoch fyzickým a právnickým osobám daň za užívanie verejného priestranstva v rezidentných lokalitách č. 1 – 10, v sume 25 620,96 eur, aj napriek tomu, že predmetné verejné priestranstvá boli predmetom nájmu na základe Dodatku č. 2 k nájomnej zmluve EEI. Mesto Košice vyrubením daňovej povinnosti nepostupovalo podľa základnej zásady správy daní ustanovenej v § 3 ods. 1 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorej sa pri správe daní postupuje podľa všeobecne záväzných právnych predpisov, chránia sa záujmy štátu a obcí a dbá sa pritom na zachovávanie práv a právom chránených záujmov daňových subjektov a iných osôb.

- Vykonávanie podnikateľskej činnosti bez živnostenského oprávnenia

Obchodná spoločnosť EEI s.r.o. ako víťaz obchodnej verejnej súťaže predložila 29.03.2012 návrh zmluvy, ktorý v článku IX (Práva a povinnosti organizácie) v bode 2 zaväzoval mesto Košice nasledovne „Prenajímateľ sa zaväzuje zabezpečiť súčinnosť Mestskej polície pri porušení verejného poriadku súvisiaceho s plnením podľa tejto zmluvy. A to najmä formou zabezpečenia odtiahnutia alebo blokácie príslušných motorových vozidiel, respektíve založenia a zloženia technických zariadení vozidlám, a to na náklady ich majiteľov, a tiež formou zmiešaných hliadok“. Tento protinávrh mesto Košice akceptovalo v čl. IX. nájomnej zmluvy EEI - Práva a povinnosti organizácie (prenajímateľa).

V zmysle uvedeného záväzku mesto Košice s obchodnou spoločnosťou EEI s.r.o. podpísalo Dohodu o podmienkach spolupráce v súvislosti s poskytovaním služby – prevádzkovanie parkovísk

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

v meste Košice z 30.07.2012. Predmetom dohody o podmienkach spolupráce bolo vymedzenie podmienok spolupráce medzi mestskou políciou a obchodnou spoločnosťou EEI s.r.o. pri poskytovaní služby – prevádzkovanie parkovísk v centrálnej zóne mesta Košice. V Zmysle článku II.bod 2. Dohody o podmienkach spolupráce v súvislosti s poskytovaním služby – prevádzkovanie parkovísk v meste Košice z 30.07.2012 „Mestská polícia určí od 01.08.2012 dvoch pracovníkov, ktorí budú denne 8 hodín v dňoch pondelok – až piatok zabezpečovať výhradne kontrolu úhrad parkovného a zároveň budú objasňovať a prejednávať priestupky ... spáchané neuposlušnosťou pokynu vyplývajúceho z dopravnej značky zákaz stáť v zóne s plateným parkovaním bez úhrady parkovného. EEI s.r.o. sa zaväzuje uhradiť paušálne náklady ..., ktoré vzniknú v súvislosti s uvedenými pracovníkmi, z dôvodu vykonávania činnosti nad rámec ich pracovnej náplne, ak táto ich činnosť je na prospech EEI s.r.o. ako prevádzkovateľa parkovacieho systému. Podľa bodu 3 uvedeného článku technická výpomoc spočíva v poskytovaní odťahového motorového vozidla na zabezpečenie výkonu pracovnej činnosti pracovníkov vymedzených v bode 2. EEI s.r.o. sa zaväzuje uhradiť skutočné náklady na PHM“.

Obchodná spoločnosť EEI s.r.o. mesačne mestu Košice refunduje náklady, ktoré vznikli v súvislosti s uvedenými pracovníkmi mestskej polície, ako aj uhrádza skutočné náklady za pohonné látky. V kontrolovanom období mesto vystavilo faktúry za uvedenú činnosť v sume celkom 37 733,17 eur.

Podľa vyjadrenia mesta Košice „...zamestnanci sa výlučne venujú v určenej dobe objasňovaniu priestupkov na úseku dopravy v zmysle zákona o cestnej premávke a v zmysle zákona o priestupkoch. „Venujú sa výhradne priestupkom v spolupráci so spoločnosťou EEI s.r.o. a neplnia iné úlohy, ktoré im vyplývajú zo zákona o obecnej polícii a preto je možné konštatovať, že táto činnosť je nad rámec ich pracovnej náplne. ... Činnosťou mestskej polície nad rámec je aj napríklad odstraňovanie (prekladanie) motorových vozidiel, ktorých majitelia neuposlúchli výzvu a neumožnili vyznačiť vodorovné dopravné značenia (maľovania čiar) na parkovacích plochách.“

Na predmetnú činnosť Mestská polícia nedisponovala živnostenským oprávnením v zmysle § 10 ods. 1 živnostenského zákona.

- Zabezpečenie využitia zvereného majetku v zmysle Štatútu mesta Košice treťou osobou

Pred účinnosťou nájomnej zmluvy EEI so súkromnou obchodnou spoločnosťou EEI s.r.o. parkovací systém v centrálnej zóne prevádzkovala Správa majetku mesta Košice, s.r.o., ktorá bola založená mestom Košice.

Mesto Košice v zmysle § 32 písm. b) Štatútu je oprávnené zveriť svoj majetok aj iným právnickým osobám alebo fyzickým osobám, ak sa tým zabezpečí jeho lepšie využitie.

- Mesto Košice pred uzatvorením nájomnej zmluvy EEI malo v roku 2011 príjem z prenájmu v sume 317 713,00 eur a od 01.01.2012 do 31.07.2012 v sume 181 771,00 eur. Cena za nájom nebola v súlade s § 9a ods.9 zákona majetku obcí, keď kontrolovaný subjekt nezohľadnil pri akceptovaní ponuky skutočnosť, že prenájomom pozemkov súkromnej spoločnosti zaniká mestu nárok na daň za užívanie verejného priestranstva (v roku 2012 celkom vyrubená daň za užívanie verejného priestranstva z titulu parkovania vozidiel v centrálnej časti mesta bola v sume 170 515,17 eur). Nezohľadnenie vyššie uvedeného má za následok výpadok daňových príjmov počas trvania nájomného vzťahu - 10 rokov.

- Z obsahu nájomnej zmluvy (čl. XI bod 5. nájomnej zmluvy EEI) vyplýva, že po skončení nájomnej zmluvy je mesto Košice povinné odkúpiť od súkromnej obchodnej spoločnosti EEI s.r.o. všetky novovybudované odstavné a parkovacie plochy (vrátane súvisiacich technológií), ktoré mali byť podľa nájomnej zmluvy investíciou EEI s.r.o.. Súčasťou Zmluvy nebol harmonogram realizácie investícií a hrozí riziko, že tieto budú realizované ku koncu nájomnej zmluvy, čím ich odkupná hodnota bude vysoká.

5. Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol

Kontrolou bolo preverené plnenie opatrení prijatých na základe protokolu o výsledku kontroly NKÚ SR v roku 2013. Mesto Košice prijalo 15 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, ktoré boli NKÚ SR predložené dňa 17.05.2013 v lehote stanovenej v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly.

Výsledok kontroly bol prerokovaný na riadnom zasadnutí MZ dňa 17.06.2013, ktoré podľa výpisu z uznesenia č. 653 zobralo uvedené na vedomie.

Správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bola NKÚ SR doručená dňa 31.10.2013 v stanovenom termíne. Mesto Košice vyhodnotilo desať opatrení ako splnených a päť opatrení ako priebežne plnených.

Porovnanie plnenia opatrení podľa Správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov vyhotovenej kontrolovaným subjektom so stavom zisteným kontrolou NKÚ je uvedené v tabuľke č. 4:

Tabuľka č. 4

Porovnanie plnenia opatrení	Prijaté opatrenia celkom: 15, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia opatrení podľa správy mesta o plnení opatrení	10	0	0	5	0
Stav plnenia opatrení zistený kontrolou NKÚ SR	11	1	1	2	0

Preverením skutočného plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že v 13 prípadoch bolo prijaté opatrenie splnené do stanoveného termínu, resp. sa plní a neboli zistené nedostatky v kontrolovaných oblastiach. V dvoch prípadoch bol zistený rozdiel v skutočnom plnení opatrenia oproti stavu, ktorý mesto Košice uviedlo v správe o plnení opatrení:

- Opatrenie č. 2, t.j. „Dôsledne dodržiavať internú smernicu č. 26/2011 a realizovať prieskumy trhu aj pri zákazkách s nízkou hodnotou.“
Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia mestom: Opatrenie sa plní priebežne.
Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: Nesplnené.
Kontrolou bolo zistené, že pri obstarávaní tovarov a služieb v štyroch prípadoch (interné č.: 2102150096, 2102150086, 2102150059, 2102151207) nebol dodržaný postup podľa článku XIII smernice mesta o verejnom obstarávaní.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- Opatrenie č. 13, t.j. „Pri vymáhaní daňových a nedaňových pohľadávok postupovať v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov, občianskym zákonníkom a zmluvnými podmienkami.“

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia mestom: Opatrenie sa plní priebežne.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: Opatrenie čiastočne splnené.

Kontrolou bolo zistené, že mesto postupovalo pri vymáhaní daňových a nedaňových pohľadávok v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov, občianskym zákonníkom a zmluvnými podmienkami iba v prípade nových pohľadávok, v prípade starých pohľadávok bol postup mesta pri ich vymáhaní nedostatočný, tak ako na to poukazujú výsledky kontrolných zistení.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia opatrení možno konštatovať, že v 13 prípadoch (86,67 %) boli prijaté opatrenia dostatočne účinné. V dvoch prípadoch (13,33 %) boli prijaté opatrenia vyhodnotené ako nedostatočne účinné z dôvodu ich neplnenia, resp. čiastočného plnenia.

6. Vnútorý kontrolný systém

Mesto Košice malo vypracované viaceré vnútorné smernice zabezpečujúce dohľad na príslušnom stupni riadenia súbežne s delegovaním právomoci a zodpovednosti. Zavedený vnútorný kontrolný systém mesta bol v niektorých prípadoch vykonávaný formálne na čo poukazujú kontrolné zistenia uvedené v tomto protokole o výsledku kontroly.

Kontrolou boli identifikované oblasti, ktoré nedostatočne pokrýval vnútorný kontrolný systém:

- uzatvorenie zmluvy o nájme EEI vrátane dodatkov v rozpore s platnou legislatívou,
- nedodržiavanie zmluvných podmienok,
- nezabezpečenie čerpania verejných prostriedkov hospodárne, efektívne a účinne,
- nedôsledná kontrola poskytovania a zúčtovania finančných prostriedkov na zabezpečenie mládežníckeho futbalu (uvedený nedostatok sa opakovaně vyskytol aj po predchádzajúcej kontrole NKÚ SR a prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov),
- výstavba futbalového štadióna z návratnej finančnej výpomoci akciovou spoločnosťou.

HK mesta Košice bolo v priebehu roka 2015 vykonaných celkovo 27 kontrol, z ktorých bolo vypracovaných 19 správ o výsledku kontroly. Kontroly boli zamerané na kontrolu hospodárenia, nakladania s majetkom, príjmových a výdavkových položiek, nákladov a výnosov, oblasť vybavovania podnetov. HK vypracoval odborné stanoviská k návrhu rozpočtu mesta a k návrhu záverečného účtu, predkladal správy o výsledkoch kontroly, správu o kontrolnej činnosti v zmysle zákona o obecnom zriadení.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 21.12.2016

Ing. Tatiana Immerová
vedúca kontrolnej skupiny

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

JUDr. Henrieta Čolláková rod. Pánková
člen kontrolnej skupiny

.....

Ing. Sylvia Kopnická, PhD.
člen kontrolnej skupiny

.....

Ing. Daniel Lendel
člen kontrolnej skupiny

.....

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 22.12.2016

MUDr. Richard Raši, PhD., MPH
primátor mesta

.....

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1638/04
Zo dňa: 13.07.2016
Číslo: Z-000939/2017/1090/ITA

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 3
Počet príloh: 0



DODATOK č. 1

k protokolu o výsledku kontroly
Stav verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenie opatrení
z predchádzajúcich kontrol.

Mesto Košice

Košice február 2017

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1638/04 z 13. 07. 2016 vykonali:

Ing. Tatiana Immerová, vedúca kontrolnej skupiny
JUDr. Henrieta Čolláková, členka kontrolnej skupiny
Ing. Sylvia Kopnická, PhD, členka kontrolnej skupiny
Ing. Daniel Lendel, člen kontrolnej skupiny

kontrolu stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s jeho majetkom, preverenie a vyhodnotenie plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov predchádzajúcich kontrol.

Na základe vznesených námietok zaslaných listom č. A/2017/03087 z 09.01.2017 a listom č. A/2017/03087 z 23.01.2017 a výsledku ich preverenia sa pôvodný text:

„Odpísanie pohľadávky a jej neevidovanie na podsúvahovom účte

Okresný súd Košice II na základe podnetu súdneho exekútora rozhodol o zastavení exekúcie voči spoločnosti so sídlom na Seychelles. Mesto Košice na základe uznesenia súdu č. 39Er/3500/1020-21 o zastavení exekúcie odpísalo pohľadávku v sume 2 166 889,70 eur súbežne s použitím vytvorenej opravnej položky k danej pohľadávke. Zastavením exekúcie nedochádza k zániku pohľadávky. Mesto malo možnosť s ňou disponovať napr. postúpením alebo predajom.

Podľa § 61 ods. 4 Opatrenia o postupoch účtovania na účte 546 – Odpis pohľadávky sa účtuje odpis pohľadávky pri trvalom upustení od jej vymáhania podľa osobitného predpisu. Týmto osobitným predpisom je zákon o majetku obcí, ktorý v § 9 ods. 2 písm. e) upravoval povinnosť MZ rozhodovať o nakladaní s majetkovými právami nad hodnotu určenú v zásadách hospodárenia. Mesto Košice malo zásady hospodárenia upravené v Štatúte mesta, ktorý v § 29 Rozhodovanie o majetku mesta v odseku f) určovalo povinnosť MZ schvaľovať nakladanie s majetkovými právami nad hodnotu 1 000 000,00 Sk (33 156,49 eur). Mesto Košice tým, že neschválilo uznesením MZ odpis pohľadávky porušilo § 9 ods. 2 písm. e) zákona majetku obcí, § 29 ods. f) Štatútu mesta Košice a § 61 ods. 4 Opatrenia o postupoch účtovania. Zároveň tým, že nevedelo odpísanú pohľadávku na podsúvahovom účte postupovalo v rozpore s § 79 ods. 2 písm. i) Opatrenia o postupoch účtovania.“

protokolu o výsledku kontroly uvedený na stranách 25 – 26 vypúšťa.

Dodatok č. 1 k protokolu o výsledku kontroly vypracovali dňa 26.01.2017

Ing. Tatiana Immerová
vedúca kontrolnej skupiny

JUDr. Henrieta Čolláková rod. Pánková
členka kontrolnej skupiny

Ing. Sylvia Kopnická, PhD.
členka kontrolnej skupiny

Ing. Daniel Lendel
člen kontrolnej skupiny

S obsahom dodatku č. 1 k protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 02.02.2017

MUDr. Richard Raši, PhD., MPH
primátor mesta

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1638/04
Zo dňa: 13.07.2016
Číslo: Z-002967/2017/1090/ITA

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 2
Počet príloh: 0



DODATOK č. 2
k protokolu o výsledku kontroly
S av verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol

Mesto Košice

Košice marec 2017

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1638/04 z 13. 07. 2016 vykonali:

Ing. Tatiana Immerová, vedúca kontrolnej skupiny
JUDr. Henrieta Čolláková, členka kontrolnej skupiny
Ing. Sylvia Kopnická, PhD., členka kontrolnej skupiny
Ing. Daniel Lendel, člen kontrolnej skupiny

kontrolu stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s jeho majetkom, preverenie a vyhodnotenie plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov predchádzajúcich kontrol.

Na základe vznesených námietok zaslaných listom č. A/2017/03087 z 09.01.2017 a listom č. A/2017/03087 z 23.01.2017 a výsledku ich opakovaného preverenia sa pôvodný text:

„Kontrolou bolo zistené, že mesto schválilo pre futbalový klub druhú dotáciu bez vykonania rozpočtového opatrenia, čím sa rozpočet dostal do schodku a bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.“ protokolu o výsledku kontroly uvedený na strane č. 5 vypúšťa.

„Kontrolou bolo zistené, že mesto Košice nevykonalo úpravu rozpočtu o 150 000,00 eur, aj keď dotácia bola schválená novým uznesením MZ a podľa iných podmienok. Mesto nemalo schváliť poskytnutie druhej dotácie bez vykonania rozpočtového opatrenia, pretože týmto sa rozpočet dostal do schodku, čím bol porušený § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“ protokolu o výsledku kontroly uvedený na strane č. 9 vypúšťa.

„Ustanovenie § 9a ods. 9 písm. c) zákona o majetku obcí ukladá povinnosť zdôvodnenia osobitného zreteľa. Verejne deklarované zdôvodnenie osobitného zreteľa nebolo hodnoverné, pretože nezodpovedalo skutočnosti tak, ako na to poukazujú vyššie uvedené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.“

„Zároveň osobitný zreteľ v zmysle § 9a ods. 9 písm. c) nebol dostatočne zdôvodnený. Rozšírenie zóny plateného parkovania v zmysle VZN nie je možné považovať za dôvod hodný osobitného zreteľa.“ protokolu o výsledku kontroly uvedený na strane č. 32 vypúšťa.

Dodatok č. 2 k protokolu o výsledku kontroly vypracovali dňa 14.03.2017

Ing. Tatiana Immerová
vedúca kontrolnej skupiny

JUDr. Henrieta Čolláková
členka kontrolnej skupiny

Ing. Sylvia Kopnická, PhD.
členka kontrolnej skupiny

Ing. Daniel Lendel
člen kontrolnej skupiny

S obsahom dodatku č. 2 k protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 16.03.2017

MUDr. Richard Raši, PhD., MPH
primátor mesta