

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

V Košiciach, 03. 09. 2019

S P R Á V A
o činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice
od VII. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach

Správa je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 zákona SR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov za obdobie od predchádzajúceho riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného dňa 19. 06. 2019.

A Kontrolná činnosť bola vykonaná v tomto subjekte:

- Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť, Bardejovská 6 Košice.

Kontroly boli zamerané na kontrolu dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a hospodárení s finančnými prostriedkami, na dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov, zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, Štatútu mesta Košice, zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, zákona č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, Opatrení Ministerstva práce sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 309/2016 Z. z. a 148/2018 Z. z. o sumách stravného, zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v platnom znení, zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií), Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady EÚ č. 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov (GDPR), zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenského zákona), zákona č. 513/2009 Z. z. o dráhach, zákona č. 514/2009 Z. z. o doprave na dráhach, zákona č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave, Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1071/2009 z 21. októbra 2009, ktorým sa ustanovujú spoločné pravidlá týkajúce sa podmienok, ktoré je potrebné dodržiavať pri výkone povolenia prevádzkovateľa cestnej dopravy.

Zhrnutie kontrolnej činnosti:

➤ **Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie článku X. bod 8 Stanov DPMK,
- nedodržanie článku III. bod 1 Štatútu predstavenstva DPMK a zároveň nesúlad uvedeného ustanovenia s aktuálnymi Stanovami DPMK v článku X. bod 4,
- nedodržanie § 29 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 513/2009 Z. z. o dráhach a o zmene a doplnení iných zákonov,
- nedodržanie bodu 5.2.10 Smernice OS-82-Q upravujúcej postup pri vymáhaní pohľadávok,
- nedodržanie Čl. IV. ods. 4 Zmluvy o prenájme časti stĺpov verejného osvetlenia,
- nedodržanie Čl. VII. ods. 11 Zmluvy o dočasnom zabezpečení prevádzky a údržby verejného osvetlenia mesta,

- nedodržanie Článku III ods. 5 Zmluvy o službách v MHD,
- nedodržanie Článku V ods. 3 a ods. 5 Zmluvy o službách v MHD,
- nedodržanie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie § 92 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedodržanie Smernice OS-81-Q Činnosť škodovej komisie v DPMK,
- nedodržanie § 5 ods. 2 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov a Opatrení Ministerstva práce sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 309/2016 Z. z. a 148/2018 Z. z. o sumách stravného,
- nedodržanie § 36 ods. 5 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov,
- nedodržanie Príkazu PR-23-Q „Zabezpečenie súladu internej dokumentácie a všetkých súvisiacich činností s Nariadením Európskeho parlamentu a Rady EÚ č. 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov (GDPR)“,
- nedodržanie § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka,
- nedodržanie § 5b bod (1) písm. b) bod 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržanie bodu 5.1 Pokynu PO-19-Q „Zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr“,
- nedodržanie bodu 5.8 Príkazu inventarizácie,
- nedodržanie bodu A1. písm. e) Vykonávacích pokynov k inventarizácii uvedených v Prílohe č. 3 Príkazu inventarizácie,
- nedodržanie smernice o VO,
- nedodržanie § 117 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní,
- nedodržanie § 10 ods. 2 a ods. 3 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní,
- nedodržanie § 6 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní,
- nedodržanie Rozhodnutia jediného akcionára zo dňa 10. 10. 2016 v časti udeľovanie predchádzajúceho písomného súhlasu,
- nedodržanie Prílohy č. 4 Štatútu mesta Košice.

Povinná osoba podala dňa 28. 08. 2019 písomné pripomienky k zisteným nedostatkom. Zmeny boli zapracované v správe z kontroly.

K uvedeným pripomienkam zaujala kontrolná skupina nasledovné stanovisko:

- Čl. 4 Pracovno-právna agenda, bod 4.1 – **akceptované čiastočne**,
- Čl. 5 Cestovné náhrady – **akceptované čiastočne** (cestovný príkaz č. 3/2018 ÚGR),
- Čl. 7 Zákon o slobodnom prístupe k informáciám, časť Ďalšie kontrolné zistenia nadväzujúce na Dodatok č. 12 k PZ – **neakceptované**,
- Čl. 13 Ostatné kontrolné zistenia, bod 13.2 Prenájom kancelárskych kontajnerov – **akceptované čiastočne**.

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

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

Ku dňu 21. 08. 2019 bola ukončená kontrola dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 104 o dani za ubytovanie a § 37 – 43 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady za obdobie roka 2019. Návrh správy z kontroly bol predložený na oboznámenie riaditeľovi Magistrátu mesta Košice. Výsledky kontroly budú zverejnené v Správe o výsledkoch kontrol, ktorá bude predložená na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Košiciach dňa 12. 12. 2019.

V súčasnej dobe prebieha kontrola dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 190 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Košice. Zároveň prebiehajú aj kontroly súvisiace s podnetmi evidovanými na Útvare hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“).

Na základe Oznámenia o prerušení kontroly zo dňa 15. 01. 2019, je aj naďalej prerušená kontrola hospodárenia v neziskovej organizácii Mestská karta Košice, n. o.

V období od posledného riadneho rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného dňa 19. 06. 2019 boli v súvislosti s podnetmi adresovanými ÚHK tri podnety postúpené iným orgánom štátnej moci (pozn. Daňový úrad v Košiciach, Školské inšpekčné centrum Košice) a zároveň bola v súvislosti s kontrolou dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 104 o dani za ubytovanie zaslaná požiadavka Úradu vlády Slovenskej republiky.

B Všeobecné odporúčania vyplývajúce z kontrolnej činnosti

- Interným predpisom mesta usmerniť všeobecné zásady správneho konania a s ním súvisiace činnosti v podmienkach mesta, ako správneho orgánu v zmysle osobitného zákona (napr. pri porušovaní nariadení mesta, finančnej disciplíny pri nakladaní s prostriedkami mesta, pri ukladaní pokút v oblasti mestských daní a poplatkov).
- Prijatť systémové opatrenia smerujúce ku komplexnému riešeniu situácie v garážových lokalitách na území mesta Košice z pohľadu účelného, efektívneho a hospodárneho nakladania s majetkom mesta, ktorý je zaťažený vecným bremenom v podobe stavby garáží a s ohľadom na dlhodobé strategické zámery mesta.
- Prostredníctvom odborných útvarov mesta Košice overiť, či v prípade, ak sú mestom Košice zverené pozemky do správy mestským časťam, je mestská časť zapísaná ako správca v katastri nehnuteľností.

C Podnety a oznámenia

- Podanie od občana mesta Košice týkajúce sa nevybavenia žiadosti podávateľa vo veci odkúpenia pozemku vo vlastníctve mesta Košice. Na základe informácií z referátu nakladania s majetkom Magistrátu mesta Košice a z Miestneho úradu Mestská časť Košice – Staré mesto boli kontrolou zistené nedostatky vo vedení evidencie majetku mesta, v zápise správcu v katastri nehnuteľností a v uzatváraní nájomných vzťahov.
- Podanie z Úradu pre verejné obstarávanie ohľadom preskúmania úkonov kontrolovaného subjektu – Mesta Košice – pri zákazkách zadávaných v zmysle ustanovenia § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní. Uvedené podanie bolo zaevidované v evidencii podnetov a bude predmetom kontroly.
- Podanie Krajskej prokuratúry v Košiciach týkajúce sa preskúmania zákonnosti § 9 ods. 1 písm. f) Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 157 o dočasnom parkovaní motorových vozidiel na vymedzenom území mesta Košice. Uvedené podanie bolo zaevidované v evidencii podnetov a v súčasnosti prebieha v uvedenej veci kontrola.

- Podanie občana mesta Košice vo veci vykonania kontroly daní v ubytovni pôsobiacej na území mesta Košice, ktorá poskytuje prechodné odplatné ubytovanie. Vzhľadom na charakter informácií bolo uvedené podanie odstúpené na ďalšie riešenie Daňovému úradu v Košiciach.
- Podanie od občana mesta Košice vo veci porušovania právnych predpisov riaditeľkou Strediska sociálnej pomoci mesta Košice. Uvedené podanie bolo zaevidované v evidencii podnetov a bude predmetom kontroly.

Hlavnému kontrolórovi mesta Košice bol dňa 14. 06. 2019 emailom doručený podnet týkajúci sa podozrenia z porušovania všeobecne záväzných právnych predpisov v Súkromnej umeleckej škole v Košiciach.

Uvedený podnet zaevidoval ÚHK ako oznámenie v zmysle zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o ochrane oznamovateľov“) a bude predmetom kontroly v lehote uvedenej v ustanovení § 10 ods. 5 zákona o ochrane oznamovateľov a v rozsahu pôsobnosti ÚHK. Zároveň bol uvedený podnet postúpený na ďalšie riešenie Štátnej školskej inšpekcie - Školské inšpekčné centrum Košice a Daňovému úradu v Košiciach.

D Ostatná činnosť vyplývajúca zo zákonov a iných predpisov

- účasť na rokovaní komisií Mestského zastupiteľstva v Košiciach,
- stretnutia a odborné konzultácie k aktuálnym zisteniam z kontrolnej činnosti s odbornými útvarmi mesta, resp. zástupcami mestských organizácií a podnikov.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice