

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

V Košiciach, 20. 04. 2021

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

Správa je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov za obdobie od predchádzajúceho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného v dňoch 08. a 10. 02. 2021.

A Kontrolná činnosť bola vykonaná v týchto subjektoch:

- Správa mestskej zelene v Košiciach Rastislavova 79 Košice,
- Mesto Košice - Magistrát mesta Košice Trieda SNP 48/A Košice,
- Stredisko sociálnej pomoci mesta Košice Garbiarska 1082/4 Košice,
- Základná škola Drábova 3 Košice,
- Školská jedáleň Bernoláková 16 Košice,
- Základná škola s materskou školou Masarykova 19/ A Košice.

Kontroly boli zamerané na kontrolu dodržiavania zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka, zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon), zákona č. 131/2010 Z. z. o pohrebníctve, zákona č. 137/2010 Z. z. o ovzduší, zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií), zákona č. 233/2019 Z. z. o ukončení niektorých exekučných konaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 388/2018 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme, zákona č. 543/2002 Z. z. o ochrane prírody a krajiny v znení neskorších predpisov, zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení, zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, na kontrolu dodržiavania Štatútu mesta Košice, všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov a na kontrolu plnenia opatrení.

Zhrnutie kontrolnej činnosti:

➤ **Správa mestskej zelene v Košiciach Rastislavova 79 Košice**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- porušenie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

- porušenie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- porušenie zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde,
- porušenie §§ 6, 10 ods. 2 a 117 ods. 2, §§ 23 a 40 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní,
- porušenie § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržiavanie zmluvných podmienok pri Zmluve o dielo II/2015/3, Kúpnej zmluve č. Z201849201 a Zmluve o dielo č. eMeM_OS 97.11_01/2020,
- nedodržiavanie Štatútu mesta Košice,
- porušenie ustanovenia § 7 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí,
- porušenie ustanovení §§ 7 a 10 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení,
- porušenie ustanovení §§ 5 a 8 zákona č. 552/2003 Z. z. výkone práce vo verejnom záujme,
- nedodržiavanie niektorých vnútorných smerníc a zásad organizácie.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

- **Magistrát mesta Košice Trieda SNP 48/A Košice – Oddelenie výstavby, investícií, stavebného úradu a životného prostredia – referát životného prostredia a energetiky, referát dopravy, referát špeciálneho stavebného úradu pre miestne a účelové komunikácie a referát stavebného úradu pracovisko Košice-Východ**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržiavanie § 8 ods. 1 zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch – vznik poplatkovej povinnosti a splatnosť poplatkov (uvedené sa týka len referátu dopravy),
- neprehľadné vedenie evidencie v zmysle ustanovenia § 15a ods. 3 zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch,
- nedodržanie § 5 ods. 1 písm. f) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- položky sadzobníka, ktoré vyrubuje referát dopravy nie sú na webovej stránke v Sadzobníku správnych poplatkov vôbec zverejnené (pozn. zároveň absentujú dôvody a rozsah úpravy výšky správneho poplatku v odôvodnených prípadoch),
- neaktuálny a neúplný sadzobník správnych poplatkov,
- únik príjmov pri výbere správnych poplatkov týkajúcich sa vydávania povolení referátom špeciálneho stavebného úradu pre miestne a účelové komunikácie na zrealizovanie vjazdov (pozn. prípadne príjmov z dane za užívanie verejného priestranstva alebo za zriadenie vecného bremena).

Povinná osoba po oboznámení sa s Návrhom správy z kontroly podala v stanovenom termíne písomné námietky a pripomienky k Návrhu správy, ktoré však nemali vplyv na kontrolné zistenia uvedené v závere Návrhu správy z kontroly. Tieto boli zapracované v Správe z kontroly.

Dve námietky boli vyhodnotené ako neopodstatnené (pozn. bližšie informácie sú uvedené v Správe o výsledkoch kontrol).

➤ **Stredisko sociálnej pomoci mesta Košice Garbiarska 1082/4 Košice**

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky. Bola vypracovaná Správa z kontroly.

➤ **Základná škola Drábova 3 Košice**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie ustanovení § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- nedodržanie § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,

Kontrolné zistenia súvisiace s činnosťou Strediska služieb škole:

- nedodržanie ustanovenia § 34 ods. 3 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

➤ **Školská jedáleň Bernolákova 16 Košice**

Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že všetky prijaté opatrenia boli splnené. Bola vypracovaná Správa z kontroly.

➤ **Základná škola s materskou školou Masarykova 19/A Košice**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedôsledné dodržiavanie § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a
- porušenie § 34 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že tri opatrenia boli splnené, jedno opatrenie bolo čiastočne splnené a jedno sa plní priebežne. Zároveň bolo kontrolou zistené porušenie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

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

V súčasnej dobe prebieha v rámci Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“) na základe Uznesenia č. 580 písm. B. z XXII. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ“) kontrola odmien udelených zamestnancom MMK za roky 2019 a 2020 a kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov, dodržiavania zákonnosti,

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

hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri obstarávaní a využívaní mobilnej aplikácie „Zimná údržba MESTO KOŠICE“.

Ku dňu uzávierky materiálov do MZ neboli kontrolnej skupine predložené podklady k pokračovaniu kontroly v zmysle Uznesenia č. 579 bod. 2 z XXII. zasadnutia MZ zo dňa 10. 02. 2021. Z tohto dôvodu kontrolná skupina zatiaľ v kontrole hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti vynakladaných prostriedkov na dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru nemôže pokračovať.

Zároveň prebieha kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami v oblastnej organizácii cestovného ruchu KOŠICE-Turizmus a kontrola nakladania s majetkom mesta Košice prenajatým spoločnosťou Tepelné hospodárstvo spoločnosť s ručením obmedzeným Košice vrátane podnetov doručených ÚHK, ktoré súvisia s jej činnosťou.

Na základe Uznesenia č. 376 písm. F. z XIII. (mimoriadneho) zasadnutia MZ v Košiciach zo dňa 26. 03. 2020 je ÚHK poverený do ukončenia mimoriadnej situácie, kontrolou efektívnosti a správnosti každej objednávky súvisiacej s riešením mimoriadnej situácie pred jej podpisom.

Ku dňu uzávierky materiálov do MZ bolo zo strany ÚHK podrobených kontrole a odsúhlasených celkom 95 objednávok v celkovej sume 379 566,26 €.

B Všeobecné odporúčania vyplývajúce z kontrolnej činnosti

- Na základe posúdenia výhodnosti a nevýhodnosti používania dvoch elektronických systémov verejného obstarávania v rámci MMK (pozn. Stredisko služieb škole – ERANET, ostatné oddelenia MMK – JOSEPHINE) a tiež po zvážení užívateľského hľadiska a nákladov na prevádzkovanie oboch systémov prijať manažérske rozhodnutie, ktorý systém bude používaný v podmienkach mesta Košice.
- Prijať systémové riešenie vo veci majetkovoprávného riešenia pozemkov vo vlastníctve mesta pod garážami a v garážových lokalitách na území mesta a systémové riešenie na stanovovanie cien pri prenájmoch a predaji pozemkov vo vlastníctve mesta a pri náhradách za bezdôvodné obohatenie pri ich užívaní bez právneho vzťahu.
- Vykonať Mestskou políciou Košice v súčinnosti s referátom stavebného úradu a referátom daní a poplatkov celoplošnú kontrolu na území mesta zameranú na odhalenie stavieb realizovaných bez stavebného povolenia v záhradkárskejších osadách, na dodržiavanie pravidiel pri označovaní stavenísk v súlade s vydaným stavebným povolením a ustanovením § 66 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon), a na plnenie oznamovacej povinnosti za daň z nehnuteľností.
- Pred začiatkom obdobia kosieb v súčinnosti s jednotlivými mestskými časťami upresniť zodpovednosť mesta a mestských organizácií (Správa mestskej zelene v Košiciach, Mestské lesy Košice a. s., Tepelné hospodárstvo spoločnosť s ručením obmedzeným Košice, ale napr. aj Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť) za údržbu zelených plôch v meste.

C Podnety

- Podnety občana mesta, ktorý upozorňuje na užívanie majetku mesta bez právneho vzťahu a zároveň nedodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 132 o miestnych daniach. Podnet bol odstúpený na ďalšie riešenie riaditeľovi MMK.

- Poslanecký podnet vo veci oprávnenosti financovania činnosti Občianskeho združenia MRAK na základe uznesenia MZ v Košiciach č. 1307 zo dňa 04. 11. 2010. Stanovisko HKMK k doručenému podnetu bolo odoslané.
- Podnet právnickej osoby so sídlom v meste Košice týkajúci sa preverenia hospodárnosti pri prenášaní pozemkov vo vlastníctve mesta na ul. Popradskej 86. Podnet bude predmetom kontroly.
- Podnet občana vo veci postupu pri riešení užívania pozemkov, ktoré sú vo vlastníctve mesta, bez právneho vzťahu osobami, ktoré sú vlastníkami garáží na nich umiestnených. Podnet bol odstúpený na ďalšie riešenie predsedovi Majetkovej komisie pri MZ v Košiciach a primátorovi mesta Košice.

D Ostatná činnosť vyplývajúca zo zákonov a iných predpisov

- účasť na rokovaní komisií MZ v Košiciach,
- vypracovanie Správy o kontrolnej činnosti HKMK za obdobie roka 2020,
- spracovanie stanoviska hlavného kontrolóra mesta Košice k Záverečnému účtu mesta Košice za rok 2020,
- stretnutia a odborné konzultácie k aktuálnym zisteniam z kontrolnej činnosti s odbornými útvarmi mesta, mestskými časťami a zástupcami mestských organizácií a podnikov.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice