

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

V Košiciach, 04. 06. 2019

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

Správa je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov za obdobie od predchádzajúceho riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného dňa 11. 04. 2019.

A Kontrolná činnosť bola vykonaná v týchto subjektoch:

- Materská škola Zuzkin Park 2 Košice,
- Mestské lesy Košice, a. s. Južná trieda 11 Košice,
- K13 – Košické kultúrne centrá Kukučínova 2 Košice,
- Základná škola Bernoláková 16 Košice,
- Združenie pre rozvoj vzdelávania, o. z. Lermontovova 1 Košice,
- Jazyková škola Užhorodská 8 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. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 401/2012 Z. z., ktorým sa ustanovujú základné sadzby stravného v eurách alebo v cudzej mene pri zahraničných pracovných cestách, 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. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti, zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone prác vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení, Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 359/2017 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme, zákona č. 318/2018 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon o odmeňovaní účinný od 01. 01. 2019, zákona č. 365/2004 Z. z. o rovnakom zaobchádzaní v niektorých oblastiach a o ochrane pred diskrimináciou a o zmene a doplnení niektorých zákonov (antidiskriminačný zákon), Nariadenia Vlády SR č. 422/2009 Z. z., ktorým sa ustanovuje rozsah priamej vyučovacej činnosti a priamej výchovnej činnosti pedagogických zamestnancov, zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v platnom znení, zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších zmien a doplnení, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií), Nariadenia vlády č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti a informácie o uzatvorení zmluvy, Výnosu č. 55/2014 Z. z. o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy, na kontrolu použitia dotácií poskytnutých v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia č. 138 o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku základným umeleckým školám, jazykovým školám, materským školám a školským zariadeniam

a na kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami a odstránenie príčin ich vzniku.

Zhrnutie kontrolnej činnosti:

➤ Materská škola Zuzkin park 2

Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že päť opatrení bolo splnených a jedno opatrenie týkajúce sa inventarizácie povinná osoba nesplnila.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie §§ 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

➤ Mestské lesy Košice, a. s. Južná trieda 11

Kontrolné zistenia poukázali na:

- porušenie § 4 ods. 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a ustanovenia Smernice o obehu účtovných dokladov v čl. II ods. 10,
- porušenie § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a internej smernice kontrolovaného subjektu v § 3 časť II. Dokumentácia pracovnej cesty a poskytovanie náhrad,
- nedodržanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- neaktuálnosť niektorých interných predpisov spoločnosti.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

➤ K 13 – Košické kultúrne centrá Kukučínova 2

Kontrolné zistenia poukázali na:

- porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- porušenie ustanovenia § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zároveň porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) uvedeného zákona,
- porušenie Rozhodnutia riaditeľa č. 3/2015 zo dňa 05. 03. 2015,
- porušenie § 4 ods. 1 zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti,
- porušenie § 6 ods. 3 a § 7 ods. 1, 2 a 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- porušenie § 5b ods. 1 písm. a) bod 7b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- porušenie § 2 Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy,

- porušenie § 24 ods. 1, § 111 ods. 5 a § 117 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a internej smernice,
- porušenie zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone prác vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

➤ **Základná škola Bernolákova 16 Košice**

Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že osem opatrení bolo splnených, jedno opatrenie týkajúce sa zverejňovania dokumentov bolo čiastočne splnené a dve opatrenia týkajúce sa inventarizácie majetku a uzatvárania nájomných zmlúv neboli splnené.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržiavanie ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržiavanie Štatútu mesta Košice pri uzatváraní zmlúv o nájme nebytových priestorov.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

➤ **Združenie pre rozvoj vzdelávania, o. z. Lermontovova 1 Košice**

Kontrolné zistenia poukázali na skutočnosť, že organizácia:

- nesprávne vyúčtovala, resp. nesprávne vyplnila tlačivo na vyúčtovanie (použitie) dotácie, keď všetky poskytnuté finančné príspevky v Súkromnej materskej škole (ďalej len „SMŠ“) a Súkromnom školskom klube detí (ďalej len „SŠKD“) boli podľa vyúčtovania použité na úhradu mzdových nákladov bez odvodov z miezd, pričom finančné prostriedky poskytnuté SMŠ v roku 2018 postačovali na úhradu miezd a odvodov z miezd v plnej výške; finančné prostriedky poskytnuté SŠKD pokryli približne 50 % celkových mzdových nákladov vrátane odvodov,
- nevrátila nepoužité finančné prostriedky v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 Všeobecne záväzného nariadenia č. 138 o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku základným umeleckým školám, jazykovým školám, materským školám a školským zariadeniam (ďalej len „VZN č. 138“),
- použitím poskytnutých finančných prostriedkov v rozpore s ich účelovým určením a v rozpore s VZN č. 138 (použitie finančných prostriedkov na mzdy zamestnancov iného právneho subjektu ako subjektu, na činnosť ktorého bola dotácia schválená, nevrátenie nepoužitých finančných prostriedkov a použitie finančných prostriedkov po 31. decembri) došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. a), e) a písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- finančné prostriedky poskytnuté SMŠ vo výške 70 858 € organizácia vo vyúčtovaní pre poskytovateľa vykázala v plnej výške na úhradu mzdových nákladov, avšak celkové mzdové náklady (celková cena práce vrátane odvodov) boli len vo výške 66 461,96 €; teda boli nižšie o 4 396,04 € ako bola poskytnutá dotácia,

- mzdové náklady SMŠ za mesiac 12/2018 uhradené po 31. decembri vo výške 7 531,88 € (cena práce) neboli použité v súlade s § 6 ods. 2 VZN č. 138,
- mzdové náklady SŠKD za mesiac 12/2018 uhradené po 31. decembri vo výške 2 564 € (t. j. 1/12 ročnej dotácie) neboli použité v súlade s § 6 ods. 2 VZN č. 138,
- porušila § 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

V súvislosti s neoprávneným čerpaním prostriedkov bolo poskytovateľovi dotácie odporúčané, aby vyžiadal od príjemcu dotácie vrátenie uvedených finančných prostriedkov.

Finančné prostriedky poskytnuté mestom Košice boli poukazované na bankový účet združenia, ako žiadateľa dotácie, z ktorého boli priamo realizované finančné úhrady za všetky subjekty v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti, čo znemožňuje kontrolu skutočného použitia poskytnutých finančných prostriedkov.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

➤ **Jazyková škola Užhorodská 8 Košice**

Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že jedenásť opatrení bolo splnených, päť opatrení bolo splnených čiastočne a dve opatrenia neboli splnené.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie Čl. 6 ods. 3 Smernice o cestovných náhradách 6/2016 a bodu 2.2.2 Cestovný príkaz Prevádzkovo-organizačných pokynov pre školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice na školské roky 2017/2018 a 2018/2019 (ďalej len „POP“) na školské roky 2017/2018 a 2018/2019,
- nevyplnenie cestovných príkazov podľa predtlaču, uvedené platí pre schvaľovaciu doložku (pozn. schválenie cestovného príkazu nadriadeným zamestnancom po vykonaní pracovnej cesty),
- neúplnú evidenciu objednávok (pozn. objednávky súvisiace s procesom zabezpečenia verejného obstarávania),
- nedodržanie bodu 2.2.5 Evidencia pracovného času riaditeľa a bodu 2.2.8 Odchod z pracoviska POP na školské roky 2017/2018 a 2018/2019,
- nedodržanie § 3 bod 1 a 2 v nadväznosti na Prílohu č. 1 Nariadenia vlády č. 422/2009 Z. z., ktorým sa ustanovuje rozsah priamej vyučovacej činnosti a priamej výchovnej činnosti pedagogických zamestnancov,
- nedodržanie Článku 17 bod 4 Kolektívnej zmluvy (neposkytnutie stravných lístkov v čase práceneschopnosti zamestnanca),
- nedodržanie §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve,
- nedodržanie Článku III bod 5 Smernice pre inventarizáciu majetku 8/2016,
- nedôslednú úpravu Smernice o inventarizácii,
- nehodnoverné zápisy v Knihe príchodov a odchodov týkajúce sa riaditeľa JŠ aj zamestnancov,
- pozmeňovanie údajov v Knihe príchodov a odchodov, čo bolo kontrolným orgánom posúdené ako porušenie pracovnej disciplíny a odstúpené na ďalšie riešenie zriaďovateľovi.

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 súvislosti s kontrolami vykonanými Útvárom hlavného kontrolóra (ďalej len „ÚHK“) boli dva podnety postúpené iným orgánom štátnej moci.

V súčasnej dobe prebieha kontrola dodržiavania zákonnosti, dodržiavania súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi, účtovníctva, verejného obstarávania, pracovnoprávnej oblasti, hospodárnosti a efektívnosti nakladania s majetkom a verejnými prostriedkami a ich súladu s osobitnými predpismi, s vnútornými predpismi vrátane dodržania podmienok použitia poskytnutých verejných prostriedkov v Dopravnom podniku mesta Košice, a. s. (ďalej len „DPMK“). Zároveň prebiehajú aj kontroly súvisiace s podnetmi evidovanými na Útvare hlavného kontrolóra mesta Košice.

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.

B Všeobecné odporúčania vyplývajúce z kontrolnej činnosti

- zabezpečiť jednotné usmernenie škôl a školských zariadení pri výpočte prevádzkových nákladov pri uzatváraní zmlúv o nájme nebytových priestorov v súlade s ustanoveniami §§ 79, 111 a 115 Štatútu mesta Košice,
- zabezpečiť súlad čl. V. bod 2, písm. d/, e/ Dohody o spolupráci zo dňa 11. 02. 2019 medzi Mestom Košice a Radou základných organizácií Odborového zväzu pracovníkov školstva a vedy Košice 1 s ustanovením § 7 ods. 4 a ods. 5 zákona o odmeňovaní s cieľom dodržiavania zásady rovnakého zaobchádzania so zamestnancami,
- finančné prostriedky poskytnuté formou dotácie od mesta Košice v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 138 o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku základným umeleckým školám, jazykovým školám, materským školám a školským zariadeniam viesť na samostatných bankových účtoch jednotlivých subjektov, pre činnosť ktorých je daná dotácia poskytnutá,
- vydať usmernenie, v ktorom mesto Košice ako zakladateľ obchodných spoločností, presne stanoví pre obchodné spoločnosti povinnosti a rozsah zverejňovaných informácií pri zverejňovaní údajov podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- zaviesť povinnosť pre všetky mestské podniky a organizácie monitorovať služobné motorové vozidlá prostredníctvom satelitného systému,
- v súvislosti s novelou zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov § 21 ods. 2 prehodnotiť v príspevkových organizáciách mesta percentuálny podiel výrobných nákladov pokrytých tržbami.

C Podnety

- Podanie od spoločnosti so sídlom v meste Košice, ktoré poukazuje na dlhodobu nefunkčnú osvetlenie na ulici Murgašova. Podanie bolo odstúpené na riešenie vedeniu DPMK a riaditeľovi Magistrátu mesta Košice so žiadosťou o zaslanie informácie Útvoru hlavného kontrolóra, ako bol podnet vyriešený.
- Podanie Krajskej prokuratúry Košice vo veci preskúmania zákonnosti postupu DPMK týkajúce sa správania vodičov mestskej hromadnej dopravy počas jazdy. Podanie bolo

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

odstúpené na ďalšie riešenie vedeniu DPMK a zároveň bude riešené zo strany Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice aj v rámci kontroly hospodárenia.

- Podnet od poslanca Mestského zastupiteľstva v Košiciach týkajúci sa Základnej školy Podjavorinská 1 v Košiciach. Podnet bude zahrnutý do Plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice na II. polrok 2019, o čom bol pán poslanec informovaný.
- Podnet od občana mesta Košice ohľadom bytových priestorov na ulici Alžbetina 29. Podnet bol odstúpený na ďalšie riešenie riaditeľovi Magistrátu mesta Košice a Bytovému podniku mesta Košice, s. r. o. so žiadosťou, informovať Útvar hlavného kontrolóra mesta Košice, akým spôsobom bol podnet riešený.
- Podnet od občana mesta Košice na prešetrovanie realizovaných a plánovaných stavieb vo vnútri hraníc dobývacieho priestoru bane „Košice“ realizovaných návrhom na vklad V-3453/2019 v. ú. Severné mesto, Košice Sever na pozemku C - KN parcely č. 1086/1. Vzhľadom na charakter informácií a skutočnosť, že kontrolná činnosť hlavného kontrolóra sa v zmysle §18d ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov nevzťahuje na správne konanie, bol uvedený podnet odstúpený na ďalšie riešenie riaditeľovi Magistrátu mesta Košice.

D Ostatná činnosť vyplývajúca zo zákonov a iných predpisov

- účasť na rokovaní komisií Mestského zastupiteľstva v Košiciach,
- spoluúčasť na testovaní funkčnosti informačného systému RISSAM modul KON v rámci jeho pilotnej prevádzky a príprava na jeho zavedenie do plnej prevádzky,
- príprava Smernice o postupe pri oznamovaní protispoločenskej činnosti v nadväznosti na zrušenie zákona č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach pri oznamovaní protispoločenskej činnosti a jeho nahradenie zákonom č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- 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