

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

V Košiciach, 29. 03. 2018

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

Správa je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 zákona NR 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 12. 02. 2018.

A Kontrolná činnosť bola vykonaná v týchto subjektoch:

- Bytový podnik mesta Košice s. r. o. Južné nábrežie 13,
- Magistrát mesta Košice Trieda SNP 48/A,
- Základná škola Hroncova 23,
- Materská škola s vyučovacím jazykom maďarským – Óvoda Žižkova 4,
- Základná škola Slobody 1,
- Základná škola Bernoláková 16,
- Materská škola Trebišovská 11.

Kontroly boli zamerané na kontrolu nakladania s prebytočným nehnuteľným majetkom mesta, dodržiavanie zákonnosti, zásad hospodárenia a nakladania s majetkom a majetkovými právami mesta, na dodržiavanie zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, zákona č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov, zákona č. 49/2002 Z. z. o ochrane pamiatkového fondu, zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, Všeobecne záväzného nariadenia č. 70 o miestnej dani za užívanie verejného priestranstva, Štatútu mesta Košice, zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, 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. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka, zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 366/2017, ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme, zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) a na kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami a odstránenie príčin ich vzniku.

Zhrnutie kontrolnej činnosti:

➤ Bytový podnik mesta Košice s. r. o. Južné nábrežie 13, Magistrát mesta Košice Trieda SNP 48/A – referát nakladania s majetkom

Kontrolné zistenia poukázali na:

- objekty a nebytové priestory sú v zlom technickom stave a na opravy a údržbu sa nevynakladajú finančné prostriedky v dostatočnom rozsahu,
- v objekte Jakabov palác sa vykonávajú len základné udržiavacie činnosti, aby sa technický stav objektu nezhoršoval, no aj napriek uvedenému sa stav zhoršuje, oplotenie ohrozuje bezpečnosť chodcov a vlhnutie základov poškodzuje suterén a začína zasahovať do priestorov prvého poschodia, kde je interiér výrazne zdevastovaný a v prípade neriešenia uvedenej situácie môžu byť poškodené pamiatky na druhom poschodí,
- pozemky v okolí objektu Mojmirova č. 1 sú využívané neznámymi osobami za účelom parkovania osobných motorových vozidiel,
- mesto v niektorých prípadoch nehospodárilo s majetkom v prospech rozvoja mesta a jeho občanov a neuplatňovalo všetky právne prostriedky na ochranu svojho majetku,
- pri neúspešných dražbách majetku nebola doteraz využitá možnosť ustanovenia § 70 Štatútu mesta Košice,
- v niektorých prípadoch pri hospodárení s majetkom, ako aj pri správe zvereneného majetku nebol dodržaný § 7 ods. 2, písm. a) až d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, kde sú definované povinnosti udržiavať a užívať majetok, chrániť majetok pred poškodením, stratou alebo zneužitím a zároveň nebol dodržaný § 59 ods. 1 písm. d) Štatútu mesta Košice, kde sa správcovi ukladá povinnosť udržiavať, chrániť, zveľaďovať a zhodnocovať zverený majetok,
- v Štatúte mesta Košice nie je dostatočne upravená metodika hospodárenia a nakladania s dočasne a trvale prebytočným majetkom mesta, na základe ktorej by sa predišlo jeho znehodnocovaniu a nehospodárnej správe.

➤ Základná škola Hroncova 23

Vykonanou kontrolou dodržania zmluvne dohodnutých podmienok pri vykonávaní stavebných prác v súvislosti s opravou telocvične neboli zistené nedostatky. Bola vypracovaná správa z kontroly.

➤ Materská škola s vyučovacím jazykom maďarským – Óvoda Žižkova 4

Vykonanou kontrolou hospodárenia neboli zistené nedostatky. Bola vypracovaná správa z kontroly.

➤ Základná škola Slobody 1

Vykonanou kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou, odstránenia príčin ich vzniku a plnenia navrhnutých opatrení bolo zistené, že z celkového počtu 5 opatrení, boli 3 opatrenia splnené. Opatrenie č. 1 týkajúce sa aktualizácie interných smerníc v zmysle zásad finančného hospodárenia škôl a školských zariadení nebolo splnené

k termínu stanovenému v prijatých opatreniach. Opatrenie č. 3, ktoré sa týkalo odstúpenia zmluvy uzatvorenej so spoločnosťou Akzent media s. r. o. na oddelenie školstva nebolo splnené.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

➤ **Základná škola Bernoláková 16**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- porušenie finančnej disciplíny podľa písm. b) ods. 1 § 31 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov vo výške 2 500 €, pretože 5 osobám boli vyplatené odmeny nad rámec dohôd, ktoré s nimi boli uzavreté a vo výške 4 800 €, ktoré boli vyplatené Ing. J. H. za vedenie florbalového záujmového krúžku, ktorý v dokumentácii záujmových krúžkov na ZŠ nebol vedený a svoju činnosť nevykonával,
- porušenie finančnej disciplíny podľa písm. j) ods. 1 § 31 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktoré spočívalo v nehospodárnom vynaložení verejných prostriedkov na:
 - verejné obstarávanie nepravidelnej autobusovej prepravy v roku 2017 vo výške 130 €,
 - odmeny za práce vykonávané na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru - vykonávané 5 osobami v celkovej výške 17 848 €,
 - obstaranie závorového systému typu NICE Wil 4, nakoľko cenovým prieskumom bolo zistené, že obdobný závorový systém je možné obstaráť v cene, ktorá by nepresiahla 2 100 € (vrátane montáže a kabeláže); uvedený systém škola obstarala v hodnote 6 063,60 €,
 - realizáciu 12 prepráv na hádzanárske turnaje v rámci SR ako aj do zahraničia v celkovej sume 8 218,92 € pre potreby Školského športového klubu.
- nedodržiavanie ustanovenia § 7 ods. 7 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde,
- nedodržiavanie ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržiavanie ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- nedodržiavanie Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice a Štatútu mesta Košice,
- nedodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržiavanie ustanovení § 152, § 224 a § 226 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedodržiavanie ustanovenia §14 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

➤ **Materská škola Trebišovská 11**

Vykonanou kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou, odstránenia príčin ich vzniku a plnenia navrhnutých opatrení neboli zistené nedostatky. Bola vypracovaná správa z kontroly.

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

V súčasnej dobe prebieha kontrola hospodárenia v Školskej jedálni Bernolákova 16 a kontrola vedenia evidencie pracovného času vo vybraných mestských podnikoch a organizáciách. Zároveň prebieha kontrola dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 70 o dani za užívanie verejného priestranstva a kontroly súvisiace s podnikmi evidovanými na ÚHK.

B Všeobecné odporúčania vyplývajúce z kontrolnej činnosti

- v zmluvách o dielo uvádzať v rámci zmluvných podmienok povinnosť zhotoviteľa zabezpečiť dostatočnú fotodokumentáciu zrealizovaných prác v rozsahu minimálne 20 digitálnych fotografií, ktoré by detailne zachytávali rozsah vykonaných prác,
- do zmlúv o dielo zapracovať ustanovenie, ktoré by v súlade s § 18 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov umožňovalo doplniť zmluvu z dôvodu potreby realizácie nevyhnutných dopĺňujúcich stavebných prác, ktorých potreba vyplynula z okolností, ktoré verejný obstarávateľ a obstarávateľ nemohol predvídať a zmenou sa nemení charakter zmluvy,
- v Štatúte mesta Košice upraviť metodiku hospodárenia a nakladania s dočasne a trvale prebytočným majetkom mesta,
- pri predaji a prenájme nehnuteľností stanovovať ceny na základe porovnania ceny podľa znaleckého posudku a ceny obvyklej v príslušnej lokalite,
- v spolupráci s Mestskou časťou Sídliisko Ťahanovce a Mestskou časťou Sídliisko KVP rozhodnúť o dlhodobom spôsobe nakladania s objektmi bývalých polikliník.

C Podnety

- Podnet od poslanca MZ v Košiciach ohľadom opätovného preverenia skutočností súvisiacich s obstarávaním služieb mestom Košice od spoločnosti PROCESS MANAGEMENT, s. r. o. (ďalej len „PM“). Kontrolná skupina sa zamerala na overenie nesúladu činností uvádzaných vo výpise z obchodného registra firmy PM s označením predmetu obstarávania, resp. s predmetom zákazky. Podľa § 26 ods. 2 písm. e) zákona o verejnom obstarávaní, uchádzač preukazuje splnenie podmienok účasti podľa ods. 1 dokladom o oprávnení dodávať tovar, uskutočňovať stavebné práce alebo poskytovať službu. Výpis z obchodného registra nie je v § 26 ods. 2 písm. e) zákona o verejnom obstarávaní výslovne definovaný ako doklad o oprávnení. Z tohto dôvodu nie je možné konštatovať, že firma PM nespĺňala základnú podmienku podľa § 26 ods. 1 písm. f) zákona o verejnom obstarávaní. Ďalej bolo kontrolou zistené, že mesto Košice v podmienkach obstarávania nikde neuvádzalo, že predmet obstarávania nie je možné zabezpečovať subdodávateľsky – tzn., že bolo na rozhodnutí firmy, akým spôsobom v prípade potreby, niektoré služby zabezpečí (išlo o zákazky s nízkou hodnotou). Kontrolou faktúr vystavených dodávateľom – spoločnosťou PM, na základe objednávok za poradenské a právne služby a za komplexné zabezpečenie služieb súvisiacich s verejným obstarávaním bolo zistené, že objednávky sa týkajú stavebných projektov s rozdielnou dobou realizácie. Aj keď išlo o služby podobnej povahy, vzhľadom k času

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

poskytnutia služieb, činnosti, ktoré v rámci nich boli vykonané a rozdielnym stavebným projektom spolu nesúvisia a nešlo o pokračovanie úkonov v pôvodne zadaných objednávkach. Čo sa týka zverejnenia zoznamu subdodávateľov, verejný objednávateľ je povinný zverejniť v profile zoznam subdodávateľov, ak to určuje § 49a, ods. 1. písm. e) toho času platného zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní. Mesto Košice v tejto oblasti zákon o verejnom obstarávaní neporušilo. O výsledku kontroly bol pán poslanec informovaný.

- Žiadosť občanov Mestskej časti Košice – Barca vo veci riešenia petícií týkajúcich sa stavby „Úprava hornej vrstvy futbalového ihriska“ a pozemku parcelné č. 514/11 v katastrálnom území Košice – Barca – stavebný objekt „Vonkajšie osvetlenie“, bola doručená ako anonymé podanie, nakoľko v nej nebolo priamo uvedené meno žiadateľa a preto nespĺňala náležitosti podania v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Vzhľadom k uvedenému sa ÚHK venoval prijatej žiadosti ako podnetu a overoval ho v súčinnosti s príslušnými útvarmi Magistrátu mesta Košice. Preverení podnetu bolo zistené, že nedošlo k porušeniu postupov pri riešení petícií občanov v zmysle zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve.
- Podanie Krajskej prokuratúry Košice, ktorým bol postúpený hlavnému kontrolórovi podnet od občana mesta Košice vo veci nedodržavania § 8f Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 157 o dočasnom parkovaní motorových vozidiel na vymedzenom území mesta Košice. Preverení podnetu bolo preukázané nedodržavanie limitu maximálne 10 % vyhradených miest na Kováčskej ulici v Košiciach,
- Podanie občana M. D. vo veci nakladania s majetkom na Alžbetinej č. 29, ktoré bolo Útvary hlavného kontrolóra postúpené oddelením právnym a majetkovým. Výsledok šetrenia je uvedený v správe o výsledkoch kontrol.

D Ostatná činnosť vyplývajúca zo zákonov a iných predpisov

- účasť na rokovaní komisií MZ v Košiciach,
- stretnutia a odborné konzultácie k aktuálnym zisteniam z kontrolnej činnosti s odbornými útvarmi mesta resp. zástupcami mestských organizácií a podnikov,
- spracovanie odborného stanoviska k prevzatíu návratného zdroja financovania mestom Košice.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice