

Najvyšší kontrolný úrad SR vykonal na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1638/04 zo dňa 13. 7. 2016 kontrolu stavu verejných financií a majetku v meste za rok 2015 a plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol. Účelom kontroly bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s jeho majetkom, preveriť a vyhodnotiť plnenie opatrení prijatých na základe výsledkov predchádzajúcich kontrol. **Kontrola bola vykonaná v čase od 7. 9. 2016 do 21. 12. 2016.**

Predmetom kontrolnej akcie bola kontrola rozpočtu mesta a záverečného účtu mesta, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom mesta, kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol a preverenie vnútorného kontrolného systému.

Výsledkom kontroly bol Protokol o výsledku kontroly zo dňa 21. 12. 2016. **S obsahom protokolu sa mesto Košice nestotožnilo a dňa 9. 1. 2017 podalo voči nemu námietky.** Celkovo boli podané námietky ku 23 kontrolným zisteniam. Z nich boli akceptované 2 a Dodatkami č. 1 a č. 2 k protokolu o výsledku kontroly boli namietané kontrolné zistenia z Protokolu vypustené. **Následne mesto Košice dňa 30. 3. 2017 podalo proti NKÚ 2 žaloby:**

1. O ochranu pred neoprávneným zásahom do dobrej povesti mesta Košice a nariadenie neodkladného opatrenia
V súčasnosti je vec postúpená Krajským súdom v Košiciach na Krajský súd v Bratislave ako miestne príslušný súd. **Rozhodnutie vo veci nebolo zatiaľ vydané.**
2. Všeobecnú správnu žalobu proti rozhodnutiu alebo opatreniu orgánu verejnej správy a návrh na priznanie odkladného účinku
Všeobecná správna žaloba proti rozhodnutiu alebo opatreniu orgánu verejnej správy a návrh na priznanie odkladného účinku bolo uznesením zo dňa 12.6.2017 Krajským súdom v Košiciach postúpená Krajskému súdu v Bratislave ako miestne príslušnému. Uznesením zo dňa 31. 1. 2018 bola žaloba mesta odmietnutá – uznesenie nadobudlo právoplatnosť dňa 11. 4. 2018. Dňa 11. 4. 2018 podalo mesto kasačnú sťažnosť proti uzneseniu zo dňa 31. 1. 2018. **Rozhodnutie po podaní kasačnej sťažnosti nebolo zatiaľ vydané.**

Listom predsedu NKÚ zo dňa 20. 6. 2017 bolo mesto požiadané, aby po ukončení súdneho konania na príslušnom Krajskom súde vo veci preskúmania Protokolu o výsledku kontroly informovalo Mestské zastupiteľstvo o výsledku kontroly a o prijatých opatreniach.

Aj keď neboli vydané definitívne rozhodnutia k obidvom žalobám mesta, predkladáme Mestskému zastupiteľstvu správu o výsledku kontroly. Správa obsahuje kontrolné zistenia, prijaté opatrenia, vysvetlenie mesta k niektorým kontrolným zisteniam a plnenie niektorých opatrení. **Časť z opatrení bola aktualizovaná na základe žiadosti NKÚ zo dňa 31. 5. 2018, v ktorej NKÚ vyzval mesto na doplnenie, resp. úpravu 12 z celkových 39 prijatých opatrení. Správa o plnení všetkých opatrení má byť predložená NKÚ v termíne do 17. 9. 2018.** Zároveň bude v 2. polroku 2018 predložená aj na rokovanie Mestského zastupiteľstva.

Počas výkonu kontroly boli zistené nasledovné skutočnosti:

I. Rozpočet mesta

Rozpočet mesta Košice na rok 2015 bol schválený uznesením MZ č. 16 dňa 9. 2. 2015 ako súčasť programového rozpočtu na roky 2015 – 2017. Hlavný kontrolór vypracoval stanovisko k návrhu rozpočtu. Zverejnenie rozpočtu bolo v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení. V priebehu roka boli vykonané tri úpravy rozpočtu. Priebežným plnením programového rozpočtu sa zaoberalo MZ na zasadnutí 21. 9. 2015, kde zobralo na vedomie Monitorovaciu správu k 30. 6. 2015.

Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov

Skutočné plnenie príjmov v roku 2015 bolo spolu bez finančných operácií 200 995 178 €. Bežné výdavky boli čerpané v sume 128 242 566 €, kapitálové výdavky 70 857 644 €. Príjmové finančné operácie boli tvorené v sume 25 846 784 €, výdavkové finančné operácie boli čerpané v sume 19 455 047 €. 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.

II. Záverečný účet a vysporiadanie výsledku hospodárenia

Návrh záverečného účtu za rok 2015 bol predložený na zasadnutí MZ 13. 6. 2016 v lehote určenej zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Hlavný kontrolór v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení spracoval odborné stanovisko pred jeho prerokovaním v MZ a konštatoval, že záverečný účet bol zostavený v súlade s legislatívou SR a obsahoval predpísané náležitosti. Záverečný účet bol zverejnený v zákonom stanovenej lehote na verejnú diskusiu. Uznesením č. 436 dňa 13. 6. 2016 MZ schválilo celoročné hospodárenie mesta Košice za rok 2015 bez výhrad.

1. Kontrolné zistenie NKÚ – Prehľad o poskytnutých dotáciách v záverečnom účte

Záverečný účet neobsahoval úplný prehľad o poskytnutých dotáciách v členení podľa jednotlivých príjemcov v takom rozsahu, v akom boli skutočne poskytnuté. Dotácie pre FC VSS Košice, a.s. a príspevkovú organizáciu mesta K-13 Košické kultúrne centrá boli uvedené len v časti vyhodnotenia plnenia programového rozpočtu mesta, čo nebolo v súlade s § 16 ods. 5 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Opatrenie mesta

Do záverečného účtu uvádzať úplný prehľad o všetkých poskytnutých dotáciách v členení podľa jednotlivých príjemcov v súlade s § 16 ods. 5 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlách.

Termín: stály

Zodpovedný: Ing. Kažimírová

Plnenie opatrenia

Opatrenie bolo splnené. V záverečnom účte za rok 2016 je uvedený úplný prehľad o poskytnutých dotáciách podľa jednotlivých príjemcov v rozsahu, v akom boli skutočne poskytnuté. Záverečný účet mesta za rok 2016 je zverejnený na stránke mesta Košice, www.kosice.sk v časti Samospráva – Ekonomika mesta.

2.Kontrolné zistenie NKÚ – Rozpočtová klasifikácia a použitie prostriedkov rezervného fondu

Úhrada záväzku v celkovej sume 6 410 000 € z rezervného fondu mesta nebola správne zatriedená v rámci ekonomickej klasifikácie ako bežný výdavok, ale ako výdavková finančná operácia. Týmto spôsobom síce mesto ušetrilo 250 000 €, nebolo to však v súlade s § 4 ods. 4 a § 10 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Opatrenie mesta

Správne uplatňovať ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie stanovenú Opatrením o rozpočtovej klasifikácii a používať prostriedky rezervného fondu na úhradu záväzkov bežného rozpočtu z minulých rokov v súlade s § 10, ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Termín: stály

Zodpovedný: Ing. Kažimírová

Plnenie opatrenia

Opatrenie sa plní. Mesto Košice uplatňuje ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie v súlade so zákonom 583/2004 Z.z. v z.n.p. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a Opatrením o rozpočtovej klasifikácii. Finančné prostriedky z rezervného fondu používa v súlade s § 10 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V roku 2016 mesto nepoužilo prostriedky z rezervného fondu. Záverečný účet za rok 2016 je zverejnený na stránke mesta Košice, www.kosice.sk v časti Samospráva – Ekonomika mesta.

III. Stav a vývoj dlhu mesta

3.Kontrolné zistenie NKÚ – Použitie návratnej finančnej výpomoci na nákup majetkovej účasti

Návratná finančná výpomoc bola použitá na nákup majetkovej účasti (výdavková finančná operácia), pričom nebola dodržaná povinnosť podľa § 17 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorej sa návratná finančná výpomoc môže použiť len na kapitálové výdavky. Mesto však postupovalo v súlade so stanoviskom poskytovateľa (MF SR) zo dňa 13. 5. 2014 a 4. 8. 2015, podľa ktorého „návratnú finančnú výpomoc by bolo možné použiť ako vklad do základného imania“.

Vysvetlenie mesta ku kontrolnému zisteniu

Novelou zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v § 17 ods. 3 bolo schválené, že pri používaní prostriedkov zo štátnych finančných aktív nie je povinnosť finančné prostriedky použiť len na kapitálové výdavky. Mesto pri použití návratnej finančnej výpomoci zo štátnych finančných aktív postupovalo podľa usmernenia poskytovateľa – Ministerstva financií SR, podľa ktorého bolo možné tieto prostriedky použiť ako vklad do základného imania za podmienky, že bude dodržaný účel použitia, t.j. výstavba futbalového štadióna. Mesto Košice ako ovládajúca osoba v spoločnosti KFA, a.s. s majetkovým podielom vo výške 99,12 % vykonáva kontrolu všetkých finančných operácií, a teda aj finančných operácií súvisiacich s použitím finančných prostriedkov vložených do základného imania vo väzbe na účel použitia, prostredníctvom štatutárneho orgánu, a to priamo v osobe predsedu predstavenstva viceprimátora mesta Košice. Kontrolu nad finančnými operáciami vykonáva aj kontrolný orgán (dozorná rada), ktorého členovia sú zástupcovia mesta Košice volení Mestským zastupiteľstvom v Košiciach. Okrem uvedeného bude v termíne najneskôr do 30. 6. 2018 obsadená funkcia kontrolóra športovej organizácie KFA, ktorá vykonáva kontrolnú činnosť zameranú najmä na:

- a) hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov,
- b) dodržiavanie právnych predpisov a
- c) dodržiavanie predpisov a rozhodnutí športovej organizácie.

Opatrenie mesta

Uzatvoriť dohodu medzi mestom Košice a KFA, a.s., v ktorej sa KFA zmluvne zaviazá použiť všetky finančné prostriedky získané zvýšením základného imania na výstavbu futbalového štadióna. Pravidelne 2 krát ročne informovať Mestské zastupiteľstvo o stave výstavby futbalového štadióna.

Termín: 1. časť – 30. 6. 2018

2. časť – 2x ročne

Zodpovedný: Ing. Dudová

Mgr. Čontofalský

Štatutárny orgán KFA

4.Kontrolné zistenie NKÚ – Poznámky k účtovnej závierke a Finančný výkaz FIN 6 – 04

V tabuľke č. 15 v Poznámkach bola celková suma dlhu vykázaná o 115 647,14 € viac oproti skutočnej sume dlhu a týkala sa úveru na výstavbu bytového domu Čechovova, čo nebolo v súlade s § 17 ods.7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Opatrenie mesta

Pri zostavovaní Poznámok k účtovnej závierke a finančného výkazu FIN 6 - 04 uvádzať výšku dlhu obce v súlade s § 17, ods. 7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Termín: stály

Zodpovedný: Ing. Kažimírová

Plnenie opatrenia

***Opatrenie bolo splnené.** Výška dlhu obce vymedzená v Poznámkach k účtovnej závierke a vo Finančnom výkaze FIN 6-04 je uvedená v súlade s § 17, ods. 7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy so stavom k 31.12.2016 a následne za ďalšie vykazované obdobie. Poznámky k účtovnej závierke sú zverejnené na webovej stránke www.registeruz.sk.*

5. Kontrolné zistenie NKÚ– Analytické účtovanie dlhodobého úveru

Na účte 461 – Bankové úvery nebol vytvorený analytický účet podľa zostatkovej doby splatnosti dlhodobého úveru na dlhodobú a krátkodobú časť, čo nebolo v súlade s § 5 ods. 1 Opatrenia o postupoch účtovania a § 4 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Opatrenie mesta

Pri účtovaní bankových úverov rozlíšiť na analytických účtoch dlhodobý úver na dlhodobú a krátkodobú časť v súlade s vyššie uvedenými právnymi predpismi.

Termín: stály

Zodpovedný: Ing. Kažimírová

Plnenie opatrenia

***Opatrenie bolo splnené.** Pri účtovnej závierke za roky 2016 a 2017 bol na analytické účty zaúčtovaný dlhodobý úver v členení na dlhodobú a krátkodobú časť. Takto sa bude pokračovať aj v nasledujúcich rokoch. Účtovná závierka je zverejnená na webovej stránke www.registeruz.sk.*

6. Kontrolné zistenie NKÚ – Bankové úvery vo finančnom výkaze FIN 6 - 04

Vo finančnom výkaze FIN 6 – 04 bol na riadku č. 8 nesprávne vykázaný zostatok úverov prijatých na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov SR a EÚ, ktoré boli v skutočnosti prijaté na spolufinancovanie spoločných programov, čím bol porušený § 1 ods. 2 Opatrení o predkladaní informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

Opatrenie mesta

Správne vykazovať zostatky bankových úverov v jednotlivých riadkoch finančného výkazu FIN 6 – 04.

Termín: stály

Zodpovedný: Ing. Kažimírová

Plnenie opatrenia

Opatrenie bolo splnené. Pri účtovnej závierke za rok 2016 bol vo finančnom výkaze FIN 6 – 04 na riadku č. 8 opravený a správne vykázaný zostatok úverov. Tento postup sa aplikuje aj v nasledujúcich účtovných obdobiach. Účtovná závierka je zverejnená na webovej stránke www.registeruz.sk.

IV. Správnosť a opodstatnenosť vynakladania verejných prostriedkov

7. Kontrolné zistenie NKÚ – Účtovanie o obstaraní majetku

Obstaranie licencie na spracovanie strategickej hlukovej mapy a služby súvisiace s majetkovoprávnym usporiadaním vzťahov k pozemkom dotknutým výstavbou električkových tratí boli zaúčtované do nákladov a nie do dlhodobého majetku mesta, čím bol porušený § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Opatrenie mesta

Účtovné doklady č.201505053, 201504927, 201504090, 201503313 zaúčtovať na účet 0 – Dlhodobý majetok.

Termín: 30. 4. 2018

Zodpovedný: Ing. Kažimírová

Plnenie opatrenia

Opatrenie bolo splnené. Interným dokladom č. 9181180027 zo dňa 23. 4. 2018. boli služby súvisiace s majetkovoprávnym usporiadaním vzťahov k pozemkom zaúčtované na účet 042. Do majetku budú zaradené po ukončení realizácie projektu Modernizácia električkových tratí – 2. etapa, 1. časť. Licencia na spracovanie strategickej hlukovej mapy bola zaradená do majetku mesta na základe interného dokladu č. ZPH118000015 (zaradovací protokol) zo dňa 23. 4. 2018 na účet 014 – oceníteľné práva.

8. Kontrolné zistenie NKÚ – Informačný systém o zeleni mesta

Informačný systém o zeleni za cenu 18 800 € nebol využívaný, nakoľko nedošlo k jeho implementácii do GIS-ovej dynamickej databázy, čím boli finančné prostriedky vynaložené neúčinne v rozpore s § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Opatrenie mesta

Zabezpečiť softvérové vybavenia na využitie informačného systému o zeleni s jeho následnou implementáciou do GIS-ovej dynamickej databázy.

Termín: 30. 9. 2017

Zodpovedný: Ing. Hudák, MPH

Plnenie opatrenia

Opatrenie bolo splnené. *Dáta z informačného systému o zeleni je možné v súčasnosti využívať prostredníctvom prehliadacieho programu. Mapová aplikácia informačného systému o zeleni bola implementovaná a je využiteľná v GIS-ovej dynamickej databáze mesta Košice.*

9. Kontrolné zistenie NKÚ – Poskytovanie externých právnych služieb

V súvislosti s projektom EHMK 2013 boli čerpané prostriedky vo výške 6 120 € za externé právne služby a právne poradenstvo, pričom v organizačnej štruktúre mesta je referát právny a legislatívny. Uvedené nebolo v súlade s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa verejné prostriedky môžu používať na krytie nevyhnutých potrieb a subjekt verejnej správy je povinný zachovávať hospodárnosť a efektívnosť ich použitia.

Vysvetlenie mesta ku kontrolnému zisteniu

Je pravdou, že mesto má v rámci vlastnej organizačnej štruktúry MMK odborné útvary, ktorých náplň práce sa môže prelínať so službami, ktoré zabezpečuje externý partner (či už ide o advokátsku kanceláriu, alebo aj činnosti na iných úsekoch – napr. verejné obstarávanie a pod.), pri obstarávaní externého partnera je potrebné zobrať na zreteľ všetky skutočnosti – rozsah činnosti príslušného odborného útvaru (s tým súvisia ukazovatele ako počet zastupovaných súdnych sporov, prerokovávaných priestupkov, posudzovaných zmlúv mesta, koncipovaných interných právnych stanovísk a pod.) je zabezpečovaný určitým počtom a štruktúrou zamestnancov, ktorí vzhľadom na rozsah úloh príp. potrebu osobitných znalostí nie vždy môžu plniť ďalšie úlohy, ktoré sa vyskytnú.

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..

V posudzovanom prípade bolo pre mesto hospodárnejšie externe spolupracovať s advokátskou kanceláriou (ktorá v danej problematike EHMK už mala nepochybne všetky potrebné znalosti a ich odborná úroveň garantovala kvalitné výstupy činnosti pre mesto) ako iný postup, napr. zamestnať ďalšieho interného zamestnanca hoci len na čiastočný úväzok.

Opatrenie mesta

Pred zadáním zákazky za účelom externého právneho zastupovania preveriť, či nemožno predmetnú právnu problematiku vyriešiť prostredníctvom interných zamestnancov mesta.

Termín: stály

Zodpovedný: Mgr. Čontofalský

10. Kontrolné zistenie NKÚ – Reklamná inzercia v miestnom periodiku

V zmluve č. 2015000453 zo dňa 5. 3. 2015 nebol stanovený údaj o jednotkovej cene, čo nebolo v súlade s § 19 ods. 6 a § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Opatrenie mesta

Špecifikovať jednotkové ceny za reklamný priestor pri poskytovaní služieb za zverejňovanie inzercie a dôsledne vykonávať finančnú kontrolu správnosti dodávateľských faktúr za tieto služby.

Termín: stály

Zodpovedný: MVDr. Petruš

Plnenie opatrenia

Opatrenie sa plní. Pri objednávaní a poskytovaní služieb za zverejňovanie inzercie sa vopred špecifikujú jednotkové ceny za reklamný priestor a zároveň sa vykonáva dôsledná finančná kontrola správnosti dodávateľských faktúr za tieto služby.

11. Kontrolné zistenie NKÚ – Použitie prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely

Výdavky boli použité na kúpu obrazu v hodnote 310 €, čo bolo v rozpore s § 4 ods. 4 Pravidiel hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely, ktoré stanovili, že tuzemskej delegácii sa mohol poskytnúť vecný dar v hodnote do 66,39 €. Úhradou cateringových služieb v sume 3 735,10 € bol porušený § 4 ods. 1 pravidiel a § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Opatrenie mesta

Poskytovať vecné dary tuzemskej delegácii a uhrádzať cateringové služby v spoločensky potrebnej miere v súlade s príslušnými predpismi mesta. Aktualizovať Smernicu Pravidlá hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely.

Termín: stály – 1. časť

30. 6. 2017 – 2. časť

Zodpovedný: MVDr. Petruš – 1. časť

Ing. Kažimírová – 2. časť

Plnenie opatrenia

Opatrenie sa plní. Vecné dary tuzemskej delegácii a cateringové služby sa uhrádzajú v spoločensky potrebnej miere v súlade s príslušnými predpismi mesta. Zároveň bola od 1. 7. 2017 schválená a účinná nová Smernica č. 2/2017 Pravidlá hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely.

12. Kontrolné zistenie NKÚ – Postup pri posudzovaní a schvaľovaní dotácií

Pri posudzovaní a schvaľovaní dotácií nebolo postupované podľa § 4 ods. 3 písm. d) a g) VZN č. 76, keď v jednom prípade k žiadosti žiadateľ nepripojil čestné vyhlásenie, že nie je v konkurze alebo v likvidácii a v dvoch prípadoch neboli predložené doklady preukazujúce minimálne 10 % finančného krytia z vlastných alebo iných zdrojov.

Opatrenie mesta

Dôsledne dodržiavať postup pri posudzovaní a schvaľovaní dotácií, kontrolovať správnosť a úplnosť všetkých dokladov predkladaných k žiadostiam o poskytovanie dotácií v súlade s VZN o poskytovaní dotácií.

Termín: stály

Zodpovedný: vedúci odborných útvarov,
ktoré spracovávajú žiadosti
poskytovanie dotácií

Plnenie opatrenia

Opatrenie sa plní. Uznesením MZ č. 889 zo dňa 18. 9. 2017 bolo schválené nové VZN č. 190, v ktorom sa v § 6 ods. 2 presnejšie špecifikovali náležitosti, ktoré musí žiadateľ predložiť k žiadosti o poskytnutie dotácie. V prípade ich nesplnenia nie je možné schváliť a poskytnúť dotáciu.

13. Kontrolné zistenie NKÚ – Zúčtovanie dotácií poskytnutých v zmysle VZN č. 76

V štyroch prípadoch v celkovej sume 85 921 € boli zúčtované dotácie bez predloženia dokladov preukazujúcich ich použitie, čo nebolo v súlade s § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 5 ods. 1 VZN č. 76.

Opatrenie mesta

Dôsledne kontrolovať zúčtovanie použitia dotácií poskytnutých v zmysle VZN tak, aby bolo preukázané ich účelové použitie v termíne stanovenom v Zmluve o poskytnutí dotácie. Pri nevyúčtovaní dotácií v stanovenom termíne uplatňovať penále v súlade s VZN. Uplatniť penále v sume 3 423,73 € v prípadoch kontrolou zistených nedostatkov

Termín: stály – 1. časť

30. 6. 2018 – 2. časť

Zodpovedný: vedúci odborných útvarov,
ktoré poskytujú dotácie

Plnenie opatrenia

Opatrenie sa plní. Referáty, ktoré poskytujú dotácie (predovšetkým referát športu a mládeže) dôsledne kontrolujú zúčtovanie použitia dotácií poskytnutých v zmysle VZN tak, aby bolo preukázané ich účelové použitie. V prípade nevyúčtovania dotácie v stanovenom termíne uplatňuje sankcie. Podľa nového VZN č. 190, ktoré je účinné od 1.11. 2017, nie je možné poskytnúť dotáciu subjektu, ktorý má záväzky voči mestu Košice, resp. ním zriadeným alebo založeným organizáciám. Zároveň bolo v štyroch kontrolou zistených nedostatkoch uplatnené penále formou výziev na úhradu. V dvoch prípadoch bolo penále uhradené, TK Akademik Košice v sume 130,98 € - uhradené 30. 11. 2017 – zúčtovací doklad č. 1210917072 zo dňa 27. 12. 2017 a Volejbalový klub Šaca v sume 18,13 € - uhradené 16. 1. 2017 – zúčtovací doklad č. 3249170006 zo dňa 24. 4. 2017. V zostávajúcich dvoch prípadoch Nohejbalový klub DPMK v sume 49,62 € a FC VSS Košice, a.s. v sume 3 225 € bude uplatnený nárok mesta súdnou cestou, prípadne bude zvážený postup podľa § 93 Štatútu mesta Košice, ak sa dôjde k záveru, že ďalšie vymáhanie pohľadávky by bolo pre mesto ne hospodárne (to platí najmä vo vzťahu k FC VSS Košice, a. s., viď vysvetlenie mesta k 16. kontrolnému zisteniu.).

14. Kontrolné zistenie NKÚ – grant na podporu udržateľnosti projektu EHMK 2013

Poskytnutie dotácie príspevkovej organizácií K-13 Košické kultúrne centrá vo výške 200 000 € bolo mimo rámec právnej úpravy zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Opatrenie mesta

Pri poskytovaní grantov za účelom podpory udržateľnosti projektu EHMK 2013 postupovať v súlade s § 7 ods. 2 až 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a VZN. Spracovať novelizáciu VZN a zosúladiť s citovanými ustanoveniami zákona.

Termín: stály – 1. časť

30. 9. 2017 – 2. časť

Zodpovedný: Ing. Dudová – 1.časť

Mgr. Čontofalský -2. časť

Plnenie opatrenia

Opatrenie bolo splnené. Mesto postupuje pri poskytovaní grantov za účelom podpory udržateľnosti projektu EHMK 2013 v súlade s § 7 ods. 2 až 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Granty sú poskytované z úrovne mesta Košice. Zároveň

Mestské zastupiteľstvo schválilo dňa 18. 9. 2017 uznesením č. 889 nové VZN č. 190 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Košice, ktorým došlo k zrušeniu možnosti poskytovať dotácie organizáciám zriadeným mestom Košice.

15. Kontrolné zistenie NKÚ – Zmluva o poskytnutí dotácie pre futbalový klub

Futbalový klub porušil zmluvu o poskytnutí dotácie, keď účelovo poskytnutá dotácia vo výške 6 641,79 € sa stala predmetom exekučného konania. Po ukončení exekučného konania bola doplatená dotácia v mesiacoch apríl, máj a jún 2015 v celkovej výške 75 000 €, t.j. nedošlo k prerušeniu a pozastaveniu vyplácania dotácie, čo bolo v rozpore s čl. III. ods. 5 a čl. IV., ods. 1 písm. e) Zmluvy o poskytnutí dotácie na rok 2015 a bodom IV. Dohody akcionárov. Zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Opatrenie mesta

Pred poskytnutím dotácie overovať prípadné exekučné konanie vedené voči príjemcom dotácií.

Termín: stály

Zodpovedný: vedúci odborných útvarov,
ktoré poskytujú dotácie

Plnenie opatrenia

***Opatrenie sa plní.** V súčasnosti majú pracovníci príslušných referátov zabezpečený elektronický prístup do centrálného registra exekúcií v súlade s Exekučným poriadkom, aby ešte pred odoslaním dotácií bolo možné overiť, či voči žiadateľovi (budúcemu príjemcovi dotácie) neprebíha exekučné konanie. Týmto postupom sa realizuje dôslednejšia kontrola pred poskytnutím dotácie.*

Opatrenie odporúčané NKÚ

Predmetné opatrenie dostatočne nezabezpečuje odstránenie kontrolou zisteného nedostatku, preto okrem Vami prijatého opatrenia odporúčame postupovať podľa zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v prípade porušenia finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení.

Vysvetlenie mesta k odporúčanému opatreniu NKÚ

V posudzovanom prípade mesto Košice uhradilo časť dotácie vo výške 75 tis. € v súlade so zmluvou o poskytnutí zhodou okolností v ten istý deň (9. 3. 2015), kedy sa mesto dozvedelo o prebiehajúcej exekúcii voči FC VSS Košice, a. s. (z dôvodu doručenia oznámenia exekútora). Časová následnosť však bola taká, že najprv bola odoslaná finančná úhrada a až následne bolo doručené oznámenie od exekútora.

Podľa čl. IV ods. 1 písm. e) ak počas príslušného kalendárneho roka, za ktorý sa poskytuje dotácia, nastane minimálne jedna nasledovná skutočnosť: (...) e) 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. O tomto postupe bude poskytovateľ bez zbytočného odkladu informovať príjemcu. Ak daná skutočnosť nastala po termíne splatnosti mesačnej splátky, poskytovateľ v príslušnom mesiaci poskytne príjemcovi celú mesačnú splátku; ak však vznikne odôvodnená obava, že nastane prípad podľa písm. e), poskytovateľ mesačnú splátku nevypláti.

Mesto Košice nemalo vedomosť o tom, že ním poskytnutá časť dotácie sa stala predmetom exekúcie (keďže finančné prostriedky boli zaslané ešte pred doručením oznámenia exekútora) a zároveň tým, že následne exekútor doručil informáciu o ukončení exekúcie, v podstate odpadol dôvod prerušenia. Je pravdou, že tento postup v zmluve výslovne upravený nebol, avšak z výkladu zmluvy (t. j. použitím termínu „prerušenie poskytovanie dotácie“ namiesto „zastavenie poskytovania dotácie“) zmluvné strany mali za to, že prerušenie má vždy len dočasný charakter po dobu, kým trvá prekážka.

Zároveň však príjemca dotácie preukázal vyúčtovanie aj vo vzťahu k tej sume, ktorá bola predmetom exekúcie.

Keďže k odstráneniu prekážky došlo ešte pred termínom splatnosti príslušnej časti dotácie (t. j. pred aprílovou splátkou), mesto má za to, že bolo možné vyplatiť dotáciu za obdobie od apríla do júna 2015 v celkovej sume 75 tis. €.

Keď však následne došlo k druhému prerušeniu vyplácania dotácie (v júli 2015), daný dôvod už bol trvalého charakteru (opustenie najvyššej slovenskej futbalovej súťaže a v nižšej lige nebol futbalový klub jediným klubom z Košíc), a preto mesto Košice už nemohlo pokračovať vo vyplácaní podľa tej istej zmluvy.

Pre doplnenie uvádzame, že tieto záležitosti boli v ďalšej zmluve o poskytnutí dotácie, ktorá bola schválená na základe uznesenia MZ zo dňa 21. 9. 2015, ako aj v zmluve o poskytnutí dotácie na rok 2016 špecifikované podrobnejšie – čl. IV bol prepracovaný a taktiež boli doplnené možnosti na odstúpenie od zmluvy (čl. VI).

Z uvedených dôvodov sa mesto nestotožnilo s opatrením odporúčaným NKÚ a zotrváva na svojom prijatom opatrení.

16. Kontrolné zistenie NKÚ – Finančná kontrola pri zúčtovaní dotácií

Pri zúčtovaní dotácií za rok 2015 boli predložené účtovné doklady za rok 2014 vo výške 7 869,59 € a účtovné doklady vrátane DPH vo výške 14 757,69 €, pričom DPH nebola oprávneným výdavkom. V dvoch prípadoch boli uznané výdavky súvisiace s exekučnými konaniami v sume 7 267,77 €. V uvedených prípadoch nebola dôsledne vykonaná finančná kontrola podľa § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Opatrenie mesta

Aktualizovať VZN o poskytovaní dotácií s presným zadefinovaním postupu pri zúčtovaní dotácií, dôsledne kontrolovať zúčtovanie dotácií a nesprávne predložené zúčtovanie sankcionovať.

Termín: stály

Zodpovedný: vedúci odborných útvarov,
ktoré poskytujú dotácie

Plnenie opatrenia

Opatrenie sa plní. Nové VZN č. 190 o poskytovaní dotácií schválené uznesením MZ č. 889 dňa 18. 9. 2017 presnejšie definuje postup pri ich zúčtovaní a sankcie za jeho nedodržanie. Odborný útvar, ktorý poskytuje dotácie zároveň vydal pokyn na vykonávanie základnej finančnej kontroly u každého kontrolovaného subjektu, ktorý doručí zúčtovanie dotácie a v prípade nedodržania podmienok zúčtovania je sankcionovaný. Pokyn je zverejnený na webovej stránke mesta Košice, www.kosice.sk, www.sportkosice.sk v časti Dotácie na šport – Usmernenie k vyúčtovaniu.

Opatrenie odporúčané NKÚ

Vykonať finančnú kontrolu u príjemcu dotácií vo vzťahu k uvedeným sumám výdavkov uvedených v protokole o výsledku kontroly za účelom ich vymáhania.

Vysvetlenie mesta k odporúčanému opatreniu NKÚ

Podľa verejne dostupných informácií FC VSS Košice, a. s. v súčasnosti nevlastní na území mesta Košice žiadne nehnuteľnosti (nahliadnutím do katastrálneho portálu). Podľa informácií zverejnených na webovom portáli www.finstat.sk nedoplatok FC VSS Košice, a. s. na daniach a sociálnom poistení činí sumu viac ako 25 tis. € a celková zadlženosť v roku 2016 dosiahla viac ako 500 %. Nahliadnutím do centrálného registra exekúcií sme zistili, že voči FC VSS Košice, a. s. je evidovaných 10 záznamov o exekučných konaniach.

Z uvedených informácií je zrejmé, že prípadné vymáhanie pohľadávky by bolo s veľmi vysokou pravdepodobnosťou neúspešné, t. j. že samotné vymáhanie je nehospodárne a privodí mestu ďalšie náklady (napr. súdne trovy, exekučné trovy), ktoré zo strany druhého subjektu s najväčšou pravdepodobnosťou nebudú uhradené.

Vzhľadom na to, že u FC VSS Košice na základe výzvy mesta v minulosti boli všetky doklady potrebné k zúčtovaniu dotácií predložené dodatočne (ktorými sa dodatočne preukázalo správne použitie dotácie vrátane dotknutých finančných čiastok) a zároveň, aj keby mesto v dôsledku výkonu finančnej kontroly dospelo k záveru o tom, že FC VSS Košice, a. s. má vrátiť mestu predmetnú sumu, sú tú splnené predpoklady podľa § 93 Štatútu mesta Košice na trvalé upustenie od vymáhania pohľadávky, keďže so zreteľom na ekonomickú situáciu u kontrolovaného subjektu by vymáhanie bolo nehospodárne (a znamenalo by pre mesto vynaloženie ďalších nákladov), ďalšie úkony mesta voči FC VSS Košice, a. s. v predmetnej veci sa javia ako neefektívne.

Z uvedených dôvodov sa mesto nestotožnilo s opatrením odporúčaným NKÚ a zotrváva na svojom prijatom opatrení.

17. Kontrolné zistenie NKÚ – Určenie predpokladanej hodnoty zákazky

V niekoľkých prípadoch pri obstaraní zákazky s nízkou hodnotou nebol vykonaný informatívny prieskum trhu a nebola správne stanovená predpokladaná hodnota zákazky, čo bolo v rozpore s § 5 ods. 14 zákona o verejnom obstarávaní a § 9 ods. 3 zákona o VO (princíp hospodárnosti).

Opatrenie mesta

Pri obstarávaní tovarov, prác a služieb dôsledne dodržiavať zákon o verejnom obstarávaní vykonávaním informatívneho prieskumu trhu s cieľom objektívneho stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky.

Termín: stály

Zodpovedný: vedúci zamestnanci
odborných útvarov

Plnenie opatrenia

Opatrenie sa plní. Odborné útvary mesta Košice realizujú pred obstarávaním tovarov, prác a služieb informatívny prieskum trhu v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní s cieľom objektívneho stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky.

18. Kontrolné zistenie NKÚ – Uplatnenie práv mesta v akciovej spoločnosti

Námestník primátora hlasoval v roku 2013 za ponechanie zisku spoločnosti Kosit, a.s. v sume 817 618 € a v roku 2014 v sume 959 333,42 €, čo bolo v rozpore s § 26 a 29 ods. 1 písm. f) Štatútu mesta.

Vysvetlenie mesta ku kontrolnému zisteniu

Podľa § 26 Štatútu mesta Košice (pozn.: ide o predchádzajúci štatút mesta účinný v rozhodnom čase, t. j. pred 1. 7. 2017) v obchodných spoločnostiach, v ktorých mesto nie je jediným spoločníkom alebo akcionárom, vykonáva oprávnenia spoločníka alebo akcionára na valnom zhromaždení primátor alebo námestník určený mestským zastupiteľstvom, a to vo všetkých úkonoch vyhradených valnému zhromaždeniu podľa § 25 ods. 2 a 3; k úkonom podľa § 25 ods. 2 v spoločnostiach, v ktorých má mesto majoritný podiel, sú primátor, resp. námestník, viazaní predchádzajúcim rozhodnutím mestského zastupiteľstva, pokiaľ je to možné z časových dôvodov. Informáciu o priebehu a rozhodnutiach prijatých na valnom zhromaždení podávajú na najbližšom rokovaní mestského zastupiteľstva.

Medzi vymenovanými úkonmi podľa § 25 ods. 2 štatútu ani nie je uvedené hlasovanie o rozdelení zisku. Zároveň podľa § 25 ods. 3 štatútu oprávnenia spoločníka alebo akcionára na valnom zhromaždení v ostatných veciach určených valnému zhromaždeniu zákonom, zakladateľskou listinou, spoločenskou zmluvou alebo stanovami spoločnosti, nevyhradených mestskému zastupiteľstvu podľa predchádzajúceho odseku, vykonáva primátor alebo námestníci podľa určenia mestským zastupiteľstvom.

V spoločnosti Kosit a. s. má mesto Košice minoritný podiel (34 %) a výkon jeho hlasovacieho práva na valnom zhromaždení ani nijako nemôže ovplyvniť celkový výsledok (keďže druhý akcionár vlastní 66 % hlasov a na rozhodovanie o rozdelení zisku postačuje „obyčajná“ väčšina hlasov). Bez ohľadu na to štatút mesta Košice upravuje predchádzajúci súhlas mestského zastupiteľstva pri rozhodovaní len v spoločnostiach, kde má mesto 100 %-nú majetkovú účasť (§ 25) alebo majoritnú (§ 26), a i to len v najvážnejších prípadoch. V prípade spoločnosti s minoritnou účasťou mesta sa súhlas mestského zastupiteľstva s hlasovaním zástupcu mesta na valnom zhromaždení nevyžaduje nikdy.

Podľa § 178 ods. 1 Obchodného zákonníka (OBZ) akcionár má právo na podiel zo zisku spoločnosti (dividendu), ktorý valné zhromaždenie podľa výsledku hospodárenia určilo na rozdelenie.

Podľa § 178 ods. 2 OBZ právo na dividendu môže byť predmetom samostatného prevodu odo dňa rozhodnutia valného zhromaždenia o rozdelení zisku akcionárom.

Podľa § 187 ods. 1 písm. e) OBZ do pôsobnosti valného zhromaždenia patrí (...) rozhodnutie o rozdelení zisku.

Z citovaných ustanovení OBZ jednoznačne vyplýva, že právo na dividendu (podiel zo zisku) vzniká až keď o tom rozhodne valné zhromaždenie a až od toho momentu vzniká pre akcionára majetkové právo, s ktorým možno nakladať; pred tým zisk je výlučným „vlastníctvom“ spoločnosti, nie „majetkovým právom“ akcionárov.

Podľa § 29 ods. 1 písm. f) Štatútu mesta Košice schváleniu mestským zastupiteľstvom podlieha (...) nakladanie s majetkovými právami nad hodnotu 33 194 eur.

Keďže samotné hlasovanie na valnom zhromaždení o finančných prostriedkoch spoločnosti samo o sebe nie je nakladaním s majetkovým právom akcionára (keďže majetkové právo ešte nevzniklo), a zároveň Štatút mesta Košice hlasovanie na valnom zhromaždení spoločnosti s minoritnou účasťou mesta neupravuje, takéto hlasovanie zásadne nepodlieha schváleniu mestským zastupiteľstvom.

Uvedený právny názor mesta Košice potvrdilo vo svojom stanovisku aj Ministerstvo financií SR, t.j. že právo na dividendu ako majetkové právo vzniká až rozhodnutím valného zhromaždenia o rozdelení zisku a že zisk akciovej spoločnosti až do rozhodnutia valného

zhromaždenia o jeho rozdelení je majetkom spoločnosti, čiže nemôže byť majetkovým právom akcionára.

Opatrenie mesta

Pri uplatňovaní práv mesta v obchodných spoločnostiach postupovať v súlade s § 12 až 14 Štatútu mesta Košice.

Termín: stály

Zodpovedný: Ing. Dudová

Mgr. Čontofalský

19. Kontrolné zistenie NKÚ – Kúpno-predajná zmluva s povinnosťou vecného plnenia (Aupark)

Pohľadávka vo výške 100 000 000 Sk (3 319 391,89 €) vyplývajúca z kúpnej zmluvy č. 498/2004 zo dňa 18. 6. 2004 týkajúca sa vecného plnenia verejno-prospešných investícií nebola zaúčtovaná. Zároveň nebola preukázaná reálnosť a primeranosť ceny verejno-prospešných investícií zaradených do majetku mesta vo výške 4 212 214 €.

Opatrenie mesta

Zaúčtovať uvedený účtovný prípad v súlade so zákonom o účtovníctve. Účtovať o pohľadávkach mesta vyplývajúcich z vecného plnenia vyplývajúceho zo zmlúv v prípadoch, keď sú finančne vyčíslené a následne pri prevzatí a zaraďovaní majetku vyčíslit' jeho reálnu hodnotu na základe daňových a účtovných dokladov, resp. znaleckých posudkov.

Termín: 31. 7. 2017 – 1. časť

stály – 2. časť

Zodpovedný: Ing. Kažimírová – 1. časť

vedúci odborných útvarov,
ktoré spravujú zmluvy,
z ktorých vyplývajú
záväzky vecného plnenia
investícií v prospech mesta
2.časť

20. Kontrolné zistenie NKÚ – Postupy účtovania o pohľadávkach, tvorbe, použití a účtovaní rezerv, časového rozlíšenia nákladov a výnosov, zásad tvorby rezerv a účtovania opravných položiek

V troch prípadoch neboli doklady o poplatku za uloženie odpadu na skládku zaúčtované do obdobia roka 2015, ale až do nasledujúceho účtovného obdobia, čím bol porušený § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve. Zároveň nebola aktualizovaná Smernica č. 25/2011 účinná od 1. 11. 2011 týkajúca sa tvorby, použitia a účtovania rezerv v zmysle § 14 platných Postupov účtovania.

Opatrenie mesta

Účtovať o pohľadávkach a výnosoch mesta v čase ich vzniku a v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Aktualizovať Smernicu týkajúcu sa tvorby, použitia a účtovania rezerv, zásad tvorby, použitia a účtovania opravných položiek.

Termín: stály - 1. časť

30. 9. 2017 – 2. časť

Zodpovedný: Ing. Kažimírová

Plnenie opatrenia

Opatrenie bolo splnené. Mesto účtuje o pohľadávkach a výnosoch mesta v čase ich vzniku a v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Smernica č. 25/2011, ktorou sa ustanovujú zásady tvorby, použitia a účtovania rezerv, zásady účtovania časového rozlíšenia nákladov a výnosov, zásady tvorby, použitia a účtovania opravných položiek v podmienkach mesta Košice bola aktualizovaná Dodatkom č. 1 s účinnosťou od 1. 7. 2017.

V. Nakladanie s majetkom mesta

21. Kontrolné zistenie NKÚ – Vymáhanie pohľadávok a vykazovanie ich správnosti, úplnosti a preukázateľnosti v účtovníctve

V niekoľkých prípadoch neboli použité všetky právne prostriedky na ochranu, včasné uplatňovanie svojich práv pri vymáhaní pohľadávok pred príslušnými orgánmi v zmysle § 7 ods. 2 zákona o majetku obcí a § 43 ods. 1 Zásad hospodárenia s majetkom mesta. Zároveň boli nadhodnotené aktíva, čo bolo v rozpore s § 7 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve.

Opatrenie mesta

Dôsledne zabezpečovať sledovanie, evidenciu, účtovanie a včasné vymáhanie pohľadávok v súlade so zákonom o majetku obcí a zákonom o účtovníctve. Vysporiadať pohľadávky evidované v účtovníctve v sume 132 065,42 €

Termín: stály – 1. časť

31. 7. 2018 – 2. časť

Zodpovedný: Ing. Kažimírová

Mgr. Čontofalský

Plnenie opatrenia

Opatrenie sa plní priebežne. Sledovanie, evidenciu, účtovanie a vymáhanie pohľadávok realizuje mesto v súlade so Smernicou č. 24/2011 o sledovaní, vymáhaní a tvorbe opravných položiek k pohľadávkam mesta Košice a v súlade s novým Štatútom mesta Košice účinným od 1. 7. 2017, zákonom o majetku obcí a zákonom o účtovníctve.

22. Kontrolné zistenie NKÚ – Pohľadávky voči Bytovému podniku mesta Košice, s.r.o.

Stav a vývoj pohľadávky mesta voči BPMK, s.r.o. vyplývajúci zo správy mestského majetku sa medziročne znížil iba o sumu 2 210,08 €. Zákon o majetku obcí ukladá obciam podľa § 7 ods. 2 písm. c) majetok zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať a používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku.

Opatrenie mesta

1. Sprísniť kritériá pre pridelenie bytov (výber užívateľov s predpokladanou dobrou platobnou disciplínou)
2. Stanoviť dobu nájmu na dobu určitú,
3. Obnovovať nájomné zmluvy iba za predpokladu pravidelného splácania dlžného nájomného,
4. Aplikovať inštitút osobitného príjemcu a príspevkov na bývanie,
5. Odber elektrickej energie podmieniť zaplatením nájomného,
6. Uplatňovať nárok na neuhradené nájomné v prípade bytu užívaného bez nájomnej zmluvy na všetky plnoleté osoby,
7. Intenzívnejšie vymáhať pohľadávky (upomienky, výpovede z nájmu, vypratacie žaloby, exekúcie),

T: stály
Z: Ing. Alena Dudová
PhDr. Eva Dudová
Ing. Ujpál – BPMK, s.r.o.

23. Kontrolné zistenie NKÚ – Borovicový háj

Mesto bolo účastníkom konaní v súdnych sporoch, v ktorých si vlastníci pozemkov v lokalite Borovicový háj uplatnili nárok na zaplatenie náhrady za užívanie pozemkov v ich vlastníctve v sume 224 777,68 €. V roku 2016 bola mestu doručená výzva od obchodnej spoločnosti na úhradu bezdôvodného obohatenia v sume 201 141,70 €. Ku dňu kontroly neboli vykonané kroky na vyriešenie stavu, aby sa zabezpečil minimálny dopad na rozpočet mesta, čo nebolo v súlade s § 7 ods. 2 zákona o majetku obcí.

Vysvetlenie mesta ku kontrolnému zisteniu

Mesto Košice aktívne hľadalo riešenia, ktorých výsledkom by bolo čo najmenšie zaťaženie rozpočtu mesta v súvislosti s vecou „Borovicový háj“. Dôkazom toho boli jednak rokovania s príslušnými orgánmi verejnej správy, ktoré majú v kompetencii ochranu životného prostredia, jednak fakt, že riešenie problematiky bolo predmetom programu viacerých zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Košiciach.

Vlastníci pozemkov v tejto lokalite si často uplatňujú nárok v rozsahu vyššom, v akom im je nakoniec v súdnom konaní priznaný a dôležitou je tiež skutočnosť, že v prípade mnohých vlastníkov dochádza k premlčaniu ich nárokov. Z toho dôvodu máme za to, že postup mesta Košice bol a je v súlade s § 7 ods. 2 zákona o majetku obcí, keďže mesto podniká kroky k tomu, aby našlo dlhodobu udržateľné a hospodárne riešenie veci. Mesto v snahe zamedziť budúcim nárokom vlastníkov pozemkov (formou zmeny právnej situácie) predložilo mestskému zastupiteľstvu zámer zmeny územného plánu v lokalite Borovicový háj, ktorou by sa síce obmedzilo verejné užívanie dotknutého územia, avšak ostal by zachovaný účel zelene. Mestské zastupiteľstvo uznesením č. 973 zo dňa 11.12.2017 uprednostnilo iný variant (pre mesto finančne náročnejší), a to kúpu pozemkov v lokalite Borovicový háj za kúpnu cenu 69,61 €/m² (okrem pozemkov vo vlastníctve S.T. ENERGY s.r.o.).

Okrem toho mesto vyvíjalo úsilie, najprv v rámci ZMOS-u a potom aj prostredníctvom združenia krajských miest K8 na legislatívnu zmenu zákona č. 66/2009 Z. z., ktorou by sa zmiernili finančné dopady na mestá a obce v prípade neusporiadaných pozemkov.

Opatrenie mesta

Postupne majetkovoprávne usporadúvať územie Borovicového hája v zmysle uznesenia MZ č. 973 zo dňa 11.12.2017.

Termín: priebežne
Zodpovedný: Mgr. Čontofalský

24. Kontrolné zistenie NKÚ – Inventarizácia majetku mesta

V niekoľkých prípadoch neboli pri inventarizácii majetku mesta vypracované inventúrne súpisy podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, chýbali podpisy osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu a boli zistené inventarizačné rozdiely v majetku mesta prenajatého mestským organizáciám.

Opatrenie mesta

Realizovať inventarizáciu majetku v súlade so zákonom o účtovníctve a Smernicou o inventarizácii majetku mesta. Postupne odstraňovať inventarizačné rozdiely v evidenčnom stave majetku mesta a jeho správcov a nájomcov.

Termín: priebežne – 1. časť
31. 12. 2018 – 2. časť
Zodpovedný: Ing. Kažimírová
Mgr. Čontofalský

Plnenie opatrenia

Opatrenie sa plní. Rozdiely zistené pri inventarizácii majetku sú postupne odstraňované formou vyhotovenia dodatkov ku existujúcim zmluvám, ktoré sú následne zaevidované v evidenčnom stave majetku mesta a zaúčtované v súlade so zákonom o účtovníctve.

Opatrenie odporúčané NKÚ

Inventarizačný rozdiel zaúčtovať v súlade so zákonom o účtovníctve.

Vysvetlenie mesta k odporúčanému opatreniu NKÚ

Inventarizačné rozdiely zistené kontrolou sa týkali majetku mesta zvereného do správy alebo prenajatého mestským organizáciám Bytový podnik mesta Košice, s.r.o., Dopravný podnik mesta Košice, a.s., Knihnica pre mládež, Správa mestskej zelene. Vo všetkých prípadoch nešlo v skutočnosti o prebytok alebo manko majetku, ako sa uvádza v protokole NKÚ, ale iba o časový posun medzi odúčtovaním majetku u jedného subjektu, napr. mesta (pri prenájme alebo zverení do správy) a zaúčtovaním majetku u druhého subjektu. Mesto postupne odstraňuje tieto rozdiely a stanovilo termín plnenia do 31. 12. 2018.

Z uvedených dôvodov sa mesto nestotožnilo s opatrením odporúčaným NKÚ a zotrváva na svojom prijatom opatrení.

25. Kontrolné zistenie NKÚ – Spôsob prevodu vlastníctva nehnuteľného majetku

Mestské zastupiteľstvo neschválilo spôsob prevodu vlastníctva nehnuteľného majetku mesta podľa § 9 ods. 2 písm. a) zákona o majetku obcí v prípadoch predaja pozemku na základe kúpnej zmluvy č. 2015002175 zo dňa 23. 11. 2015 a č. 2016000238 zo dňa 4. 2. 2016.

Vysvetlenie mesta ku kontrolnému zisteniu

Vo všeobecnosti platí, že podľa § 9 ods. 2 písm. a) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) obecné zastupiteľstvo schvaľuje spôsob prevodu vlastníctva nehnuteľného majetku obce.

Tieto spôsoby sú ďalej upravené v § 9a ods. 1 zákona – prevody vlastníctva majetku obce sa musia vykonať a) na základe obchodnej verejnej súťaže, b) dobrovoľnou dražbou alebo c) priamym predajom najmenej za cenu vo výške všeobecnej hodnoty majetku stanovenej podľa osobitného predpisu.

Zároveň zákon ďalej v § 9a ods. 8 výslovne ustanovuje, že pri prevode majetku obce, ktorým je (okrem iného aj) pozemok zastavaný stavbou vo vlastníctve nadobúdateľa (vrátane príľahlej plochy, ktorá svojím umiestnením a využitím tvorí neoddeliteľný celok so stavbou), sa nepoužijú ustanovenia odsekov 1 až 7, t. j. že sa ani nepoužijú spôsoby prevodu vlastníctva uvedené v § 9a ods. 1.

Keďže pri oboch uvedených zmluvách išlo o predaj pozemkov vlastníkovi stavieb postavených na týchto pozemkoch (dôvod v zmysle cit. § 9a ods. 8 písm. b) zákona), v tomto prípade sa nepoužili spôsoby uvedené v § 9a ods. 1, a teda nebolo potrebné formálne rozhodovať o spôsobe prevodu podľa § 9 ods. 2 písm. a) zákona.

Opatrenie mesta

V návrhoch uznesení MZ uvádzať odkazy na správne zákonné ustanovenia (§), na základe ktorých sa má rozhodnúť o spôsobe nakladania s majetkom.

Termín: stály
Zodpovedný: Mgr. Čontofalský

26. Kontrolné zistenie NKÚ – Prevod vlastníctva nehnuteľného majetku priamym predajom

Mestské zastupiteľstvo schválilo uznesením č. 355 zo dňa 14. 12. 2015 prevod vlastníctva nehnuteľného majetku mesta priamym predajom pre obchodnú spoločnosť. V uznesení neboli použité príslušné ustanovenia § 9 a § 9a zákona o majetku obcí, čo bolo v rozpore s uvedenými ustanoveniami zákona.

Vysvetlenie mesta ku kontrolnému zisteniu

Podľa § 1 ods. 3 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“) sa tento zákon nevzťahuje na nakladanie s majetkom obce, ktoré upravujú osobitné predpisy.^{2b)} Poznámka pod čiarou k odkazu 2b) znie: „Napríklad zákon Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov.“

Pri posudzovanom uznesení MZ išlo o prevod vlastníctva nebytového priestoru, ktorého právny režim je upravený v zákone č. 182/1993 Z. z., pričom zákon o majetku obcí výslovne takéto prípady vylučuje z vlastnej pôsobnosti. Z tohto dôvodu nebolo potrebné v príslušnom uznesení MZ odkazovať na zmienené ustanovenia § 9 a § 9a zákona o majetku obcí.

Opatrenie mesta

V návrhoch uznesení MZ uvádzať odkazy na správne zákonné ustanovenia (§), na základe ktorých sa má rozhodnúť o nakladaní s majetkom.

Termín: stály
Zodpovedný: Mgr. Čontofalský

27. Kontrolné zistenie NKÚ – Postup predaja hnuteľného majetku mesta

Vyradovanie majetku mesta z dôvodu fyzického a morálneho opotrebenia nemalo stanovený interný postup prípadného odpredaja pred jeho vyradením.

Opatrenie mesta

Spracovať postup predaja hnuteľného majetku mesta, ktorý je pre mesto neupotrebitelný.

Termín: 30. 9. 2017
Zodpovedný: Mgr. Čontofalský

Plnenie opatrenia

Opatrenie bolo splnené. Od 1. 7. 2017 je účinný nový Štatút mesta Košice, ktorý podrobne upravuje aj zásady hospodárenia s majetkom mesta. V rámci týchto zásad je prevod hnuteľného majetku mesta upravený všeobecne v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov. Zároveň je od 1. 12. 2017 platná a účinná nová Smernica o nakladaní s hnuteľným majetkom mesta.

28. Kontrolné zistenie NKÚ – Platnosť nájomnej zmluvy s parkovacou spoločnosťou EEI

Uzatvorenie nájomnej zmluvy nebolo v súlade s § 1 ods. 3 zákona o majetku obcí, § 6a ods. 1 a 2 zákona o pozemných komunikáciách.

Vysvetlenie mesta ku kontrolnému zisteniu

Podľa § 1 ods. 3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov „tento zákon sa nevzťahuje na nakladanie s majetkom obce, ktoré upravujú osobitné predpisy^{2b)}“, pričom poznámka pod čiarou k odkazu 2b) odkazuje na „Napríklad zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákon č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov.“ (odkaz na cestný zákon absentuje)

V predchádzajúcom období parkovací systém v centre mesta Košice prevádzkovala Správa majetku mesta Košice, s.r.o. (ďalej len „SMMK“), a to taktiež na základe nájomnej zmluvy s mestom Košice, t. j. SMMK v danom vzťahu nevystupovala ako správca miestnych komunikácií v zmysle zákona č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách (cestný zákon) v znení neskorších predpisov, ale len ako nájomca. Následne – po obchodnej verejnej súťaži – parkovací systém po SMMK prakticky prevzala spoločnosť EEI s.r.o.; tento postup bol v praktickej rovine preskúmaný aj prokuratúrou, ktorá však voči nemu nevzniesla žiaden kvalifikovaný úkon, resp. po schválení VZN č. 147 vec uzavrela s tým, že všetky zákonné náležitosti boli splnené.

Je pravdou, že v danom období (v roku 2012) už bolo v cestnom zákone doplnené ustanovenie § 6a, avšak mesto Košice zvolilo v konečnom dôsledku iný postup – presne taký istý, aký predtým uplatnilo voči SMMK – a tento postup (voči SMMK) taktiež nebol prokuratúrou nikdy spochybnený.

Tým bolo mesto Košice utvrdené v tom, že nepostupovalo nesprávne (v rozpore s legislatívou), ak parkovacie plochy prenajalo na základe súťaže spoločnosti EEI s.r.o..

Nad rámec vyššie uvedeného si dovoľujeme uviesť, že o tvrdených záveroch kontrolného orgánu zásadného charakteru (najmä o absolútnej neplatnosti nájomnej zmluvy) môže rozhodnúť len súd, v súlade s postupom podľa osobitných právnych predpisov. Berúc však na zreteľ doterajšiu kontrolnú činnosť prokuratúry (ktorá priamo zo zákona má kompetenciu dohliadať na zákonnosť výkonu verejnej správy) mesto nikdy nemalo relevantnú pochybnosť o samotnej platnosti zmluvného vzťahu.

Zároveň NKÚ vo svojom liste adresovanom mestu Košice jednoznačne zdôraznil, že zodpovednosť za prijatie a (ne-)realizáciu opatrení znáša v plnom rozsahu mesto ako kontrolovaný subjekt. Inak povedané, ak by sa mesto spoliehalo na právny záver NKÚ, ktorý by sa následne v prípadnom súdnom konaní ukázal ako nesprávny, zodpovednosť v celom rozsahu znáša mesto, nie NKÚ.

V tejto súvislosti je vhodné poukázať aj na právnu analýzu JUDr. Andreja Leontieva, LL.M. zo dňa 19. 1. 2018, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva (MZ) dňa 12. 2. 2018 (táto právna analýza nespochybnila doterajší postup mesta). Na tomto MZ boli prerokované viaceré varianty usporiadania vzťahov medzi mestom Košice a spoločnosťou EEI, pričom MZ pred žalobou na neplatnosť zmluvy (variant č. 5) uprednostnilo variant č. 2 („presunutie“ prevádzkovania parkovacích miest v rezidentských lokalitách z doterajšieho prevádzkovateľa EEI s.r.o. na mesto resp. spoločnosť so 100 % majetkovou účasťou mesta).

Zároveň si mesto Košice objednalo u Právnickej fakulty UPJŠ spracovanie právnej analýzy týkajúcej sa zmluvného vzťahu s parkovacou spoločnosťou, ktorá môže byť následne podkladom pre ďalšie konanie mesta.

Opatrenie mesta

Pri budúcom prenechaní úsekov miestnych komunikácií za účelom prevádzkovania parkovacích miest inému subjektu postupovať v súlade s cestným zákonom a osobitnými právnymi predpismi. Prehodnotiť zmluvný vzťah s parkovacou spoločnosťou EEI, s.r.o a zabezpečiť jeho súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Termín: stály – 1. časť
31. 12. 2018 – 2. časť
Zodpovedný: Ing. Hudák, MPH
Mgr. Čontofalský

29. Kontrolné zistenie NKÚ – Zverejnenie podmienok obchodnej verejnej súťaže na prenájom parkovísk

Obchodná verejná súťaž na prenájom platených parkovísk bola vyhlásená na webovej stránke s odkazom na osobu, ktorá v prípade záujmu zašle podmienky súťaže záujemcovi. Obsah podmienok súťaže nebol zverejnený v súlade s § 282 ods. 2 Obchodného zákonníka.

Vysvetlenie mesta ku kontrolnému zisteniu

Podmienky obchodnej verejnej súťaže boli schvaľované mestským zastupiteľstvom, čiže návrh bol štandardne zverejnený v rámci materiálov, o ktorých rokuje mestské zastupiteľstvo (rovnako sa zverejňujú aj schválené uznesenia).

Ak následne vyhlasovateľ súťaže zvolil postup, že v príslušných celoslovenských denníkoch, ako aj na vlastnej webovej stránke zverejnil vyhlásenie súťaže s tým, že podmienky obchodnej verejnej súťaže zašle záujemcovi prostredníctvom poverenej osoby na vyžiadanie, takýto postup nemožno považovať za „nevhodné“ zverejnenie súťažných podmienok. Okrem toho, pri zverejňovaní podmienok v novinách z praktických dôvodov ani nie je možné zverejniť kompletne podrobné súťažné podmienky, len tie najhlavnejšie ukazovatele súťaže.

V tejto súvislosti si dovoľujeme poukázať na analógiu so zverejňovaním súťažných podmienok v rámci verejného obstarávania v danom čase (v roku 2011 - 2012) – ani tu nebolo nevyhnutné zverejniť priamo všetky súťažné podklady, ale postačovalo uviesť možnosť ich vyžiadania si od verejného obstarávateľa.

Tvrdenie NKÚ, že obsah podmienok nebol uverejnený vhodným spôsobom, bol subjektívny a argumentačne nepodložený názor.

Napriek vyššie uvedenému bude mesto v budúcnosti v rámci vyhlásenia obchodnej verejnej súťaže zverejňovať všetky relevantné podklady a súťažné podmienky.

Opatrenie mesta

Pri vyhlásení obchodnej verejnej súťaže zverejňovať všetky relevantné podklady a súťažné podmienky

Termín: stály
Zodpovedný: vedúci odborných útvarov,
ktoré vyhlasujú verejnú
obchodnú súťaž

30. Kontrolné zistenie NKÚ– Vyhodnotenie kritéria „ročné nájomné“ vo verejnej obchodnej súťaži za prenájom parkovísk

Pri vyhodnotení ponúk predložených vo verejnej obchodnej súťaži za prenájom platených parkovísk nebol pri cene za prenájom zohľadnený zánik nároku na daň za užívanie verejného priestranstva, čo nebolo v súlade s § 9a ods. 9 zákona o majetku obcí.

Vysvetlenie mesta ku kontrolnému zisteniu

Na základe ponúk predložených v obchodnej verejnej súťaži bol na rokovanie MZ dňa 18. 6. 2012 predložený návrh na uzatvorenie nájomnej zmluvy so spoločnosťou EEI s.r.o., ktorá ponúkla najvýhodnejšiu ponuku – pričom MZ nájomnú zmluvu schválilo. Aj so zreteľom na predchádzajúci nájomný vzťah medzi mestom Košice a SMMK sa výška

nájomného navrhnutá spoločnosťou EEI s.r.o. javí ako obvyklá resp. pri zohľadnení výšky budúcich investícií vyššia ako obvyklá cena.

Námietka k tomu, že mesto nezobralo do úvahy príjmy plynúce z dane za užívanie verejného priestranstva (z titulu trvalého parkovania) je subjektívna z dvoch dôvodov – jednak v rámci regulácie parkovacieho systému dochádza všeobecne k potláčaniu vyhradeného parkovania v prospech všeobecného rezidentského parkovania a návštevníckeho parkovania (t. j. možno sa relevantne domnievať, žeby tieto príjmy mali klesajúcu tendenciu), jednak s prenájomom parkovacích plôch bol nevyhnutne spojený aj prenájom parkovacieho domu pri Steel Aréne. Preto je potrebné posudzovať obvyklú cenu nájmu spoločne za oba okruhy predmetu nájmu (hoci na strane prenajímateľov v jednom prípade vystupuje mesto Košice a v druhom prípade Správa majetku mesta Košice, s.r.o., v súčasnosti právny nástupca Bytový podnik mesta Košice, s.r.o.). Previazanosť oboch nájomných vzťahov je dostatočne zrejmá aj zo súťažných podmienok, ako aj zo samotných uzatvorených nájomných zmlúv (napríklad v prípade predčasného ukončenia jednej zmluvy sa automaticky končí aj druhá nájomná zmluva).

Celkové príjmy z prenájmu mesta a jeho obchodnej spoločnosti (vo vzťahu k centrálnej mestskej zóne a parkovaciemu domu) predstavujú spolu 516 000 eur, čo možno považovať za kompenzáciu výpadku dane za užívanie verejného priestranstva. Okrem iného sa spoločnosť EEI v nájomnej zmluve zaviazala investovať do parkovacieho systému min. 2 mil. eur.

Vzhľadom na to, že kontrolný orgán nezobral do úvahy uvedené spojenie dvoch nájmov ani rozsah ďalších záväzkov nájomcu podľa nájomnej zmluvy (napr. povinnosť investovať 2 mil. €), je záver o „neobvyklej“ cene nájmu podľa nášho názoru jednostranný a subjektívny.

Opatrenie mesta

Rokovať so spoločnosťou EEI s.r.o. o zvýšení nájomného za prenájom parkovacích plôch v centrálnej mestskej zóne.

Termín: 30. 6. 2018

Zodpovedný: Ing. Hudák, MPH

Ing. Kažimírová

Mgr. Čontofalský

31. Kontrolné zistenie NKÚ – Špecifikácia predmetu nájmu za prenájom parkovísk

Predmet nájmu v nájomnej zmluve a dodatku č. 2 nebol dostatočne špecifikovaný podľa § 37 ods. 1 Občianskeho zákonníka, predovšetkým podľa katastrálneho územia, listu vlastníctva, parcelného čísla, výmery a pod. Zároveň sa nepostupovalo v súlade s § 34 ods. 2 Štatútu mesta.

Vysvetlenie mesta ku kontrolnému zisteniu

Podľa § 37 ods. 1 Občianskeho zákonníka (OZ) právny úkon sa musí urobiť slobodne a vážne, určite a zrozumiteľne; inak je neplatný.

Podľa § 35 ods. 2 OZ právne úkony vyjadrené slovami treba vykladať nielen podľa ich jazykového vyjadrenia, ale najmä tiež podľa vôle toho, kto právny úkon urobil, ak táto vôľa nie je v rozpore s jazykovým prejavom.

Z judikatúry vyplýva, že právny úkon nebude neurčitý alebo nezrozumiteľný automaticky, ale len v prípade, ak sa súd pokúsi o jeho výklad a napriek výkladu úkonu nebude súd schopný jeho neurčitosť či nezrozumiteľnosť prekonať. Súd napr. podľa judikatúry musí prihliadať na konkrétne okolnosti prípadu, zisťovať vôľu strán v dobe uzavretia zmluvy a pri tom môže prihliadnuť aj na následné správanie strán.

Keby sme teda aj pripustili názor, že predmet nájmu bolo možné vyšpecifikovať aj iným – konkrétnejším (menej popisným) spôsobom, máme za to, že z predmetného uznesenia

mestského zastupiteľstva (a následnej aj z uzatvorenej nájomnej zmluvy) možno jednoznačne vyvodit', čo malo byť predmetom nájmu – s prihliadnutím na skutočnú vôľu zmluvných strán (čo je podporené aj samotnými súťažnými podmienkami a po uzatvorení nájomnej zmluvy aj faktickým konaním oboch zmluvných strán) – t. j. že predmetom nájmu sú jednotlivé úseky miestnych komunikácií, ktoré slúžia ako parkovacie miesta (parkovacie plochy).

Nad rámec vyššie uvedeného ani nie je možná špecifikácia parkovacích plôch podľa niektorých parametrov, ktoré uvádza kontrolný orgán (napr. list vlastníctva, parcelné číslo), keďže miestne komunikácie (resp. parkovacie plochy) sa v katastri nehnuteľností ani neevidujú.

Opatrenie mesta

Pri prenechaní majetku do nájmu tretej osobe primerane špecifikovať predmet nájmu.

Termín: stály

Zodpovedný: Ing. Hudák, MPH

Mgr. Čontofalský

32. Kontrolné zistenie NKÚ – Vytvorenie nových parkovacích miest v rámci nájomnej zmluvy

Uzatvoreniu zmluvného vzťahu na vytvorenie nových parkovacích miest malo predchádzať konanie v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, § 1 ods. 1.

Vysvetlenie mesta ku kontrolnému zisteniu

V danom prípade nešlo o zadávanie zákazky na poskytnutie služieb resp. stavebných prác podľa § 1 ods. 1 zákona o VO. Išlo o obchodnú verejnú súťaž (na prenájom verejných platených parkovísk na území mesta Košice a parkovacieho domu pri Steel aréne v Košiciach) vyhlásenú podľa § 281 a nasl. Obchodného zákonníka. Nešlo teda o proces verejného obstarávania v zmysle zákona o VO (v tom čase zákona č. 25/2006 Z. z.).

V zmysle podmienok súťaže a nájomnej zmluvy mal nájomca povinnosť (v budúcnosti – podľa schválenej „konceptie“ riešenia dopravy) zabezpečiť vybudovanie nových parkovacích miest (t. j. vrátane zabezpečenia projektovej dokumentácie, inžinierskej činnosti, stavebných povolení, kolaudácie...) na vlastné náklady (a do svojho vlastníctva).

Pri vyhlásení obchodnej súťaže ani pri podpise zmluvy nemal (ani rámcovo) verejný obstarávateľ špecifikovaný predmet zákaziek (množstvo, presné umiestnenie, žiadnu projektovú dokumentáciu, stavebné povolenia, technické riešenia, opisy....) a ani v budúcnosti nemal zámer obstarávať daný predmet – nové parkovacie miesta a zariadenia. Všetko mal zabezpečiť a financovať nájomca.

K samotnému budúcemu možnému odkúpeniu nových parkovacích miest uvádzame, že podľa § 1 ods. 2 zákona o VO sa tento nevzťahuje na:

m) na nadobúdanie alebo nájom nehnuteľností a s tým súvisiacich práv okrem finančných služieb, ktoré s tým súvisia, ak ide o civilnú zákazku.

Na základe uvedených skutočností sa nestotožňujeme s tvrdením, že na vytvorenie nových parkovacích miest v prípade ich prenájomu sa muselo postupovať v zmysle zákona o VO.

Opatrenie mesta

Pri realizácii investícií do majetku mesta postupovať v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a osobitnými právnymi predpismi.

Termín: stály

Zodpovedný: vedúci odborných útvarov,
ktoré pripravujú podklady pre VO

33. Kontrolné zistenie NKÚ – Dodatok č. 1 k nájomnej zmluve za prenájom parkovacích miest a projekty EHMK 2013

Dodatok č. 1 nebol v súlade s písomným súhlasom Ministerstva kultúry SR ako SORO pre Regionálny operačný program EHMK 2013 v počte parkovacích miest a ich priradenie podľa ulíc, ktorým dalo MK SR mestu súhlas na prenájom parkovacích miest za podmienky, že parkovacie miesta budú v čase konania kultúrnych podujatí na mieste realizácie projektov EHMK bezplatne poskytnuté návštevníkom týchto podujatí pre účely parkovania. V dodatku č. 1 nebola zahrnutá podmienka MK SR, že parkovacie miesta nemali byť poskytnuté do dlhodobého prenájmu žiadnej tretej osobe. Bolo zistené, že súkromná spoločnosť EEI, s.r.o. poskytla v jednom prípade vyhradené parkovacie miesto a dlhodobý prenájom v počte 3 parkovacie miesta na ulici Vodná pre jednu právnickú osobu (hotel). Tým došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Vysvetlenie mesta ku kontrolnému zisteniu

Vzhľadom na stanovisko MK SR ako SORO pre IROP zo dňa 1. 3. 2017, že podmienka obmedzenia dlhodobého prenájmu je obsiahnutá v pôvodnej nájomnej zmluve v čl. VIII. bod 22, dodatok k nájomnej zmluve je z tohto dôvodu bezpredmetný. Vyhradené parkovacie miesta v počte 3 na ulici Vodná pre jednu právnickú osobu (hotel) boli zrušené v júli 2017.

Opatrenie mesta

Dodatkom k nájomnej zmluve so spoločnosťou EEI, s.r.o upraviť formálnu chybu - počet parkovacích miest v súlade s písomným súhlasom MK SR (pôvodných 23 parkovacích miest na Vodnej ulici dotknutých projektom Ulička remesiel – rekonštrukcia upraviť na 22 parkovacích miest) a predĺžiť platnosť obmedzenia do ukončenia udržateľnosti projektu.

Termín: 30. 6. 2018

Zodpovedný: Ing. Hudák, MPH

34. Kontrolné zistenie NKÚ – Podujatia EHMK na prenajatých parkovacích miestach

Parkovacie miesta na uliciach dotknutých projektami EHMK neboli označené počas organizácie podujatí EHMK ako bezplatné v súlade s Dodatkom č. 1 k nájomnej zmluve, čl. II.

Opatrenie mesta

Zabezpečiť a preukázať zakrytie dopravného značenia, ktoré označuje platený spôsob státia motorových vozidiel, s viditeľnou informáciou pre verejnosť o bezplatnom parkovaní v čase konania kultúrno-spoločenských podujatí. Zároveň túto informáciu uvádzať aj na technickom zariadení na výber parkovného a na webovej stránke mesta Košice.

Termín: stály, do ukončenia termínu
udržateľnosti projektu

Zodpovedný: Ing. Hudák, MPH

Plnenie opatrenia

Opatrenie sa plní. Počas konania kultúrno-spoločenských podujatí je zabezpečené zakrytie dopravného značenia, ktoré označuje platený spôsob státia motorových vozidiel. Zároveň bude na základe odporúčania NKÚ doplnená informácia o bezplatnom parkovaní v čase

konania kultúrno-spoločenských podujatí na dopravnom značení, technickom zariadení na výber parkovaného a na webovej stránke mesta Košice.

35. Kontrolné zistenie NKÚ - Udržateľnosť projektu EHMK „Ulička remesiel – rekonštrukcia“ a prenájom parkovacích miest

Nebolo preukázané nespoplatnenie parkovacích miest vybudovaných v súlade so Všeobecnými zmluvnými podmienkami k Dodatku č. 2 k zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. DZ221701200040102 „Ulička remesiel – rekonštrukcia“.

Opatrenie mesta

Zabezpečiť a preukázať zakrytie dopravného značenia, ktoré označuje platený spôsob státia motorových vozidiel, s viditeľnou informáciou pre verejnosť o bezplatnom parkovaní v čase konania kultúrno-spoločenských podujatí. Zároveň túto informáciu uvádzať aj na technickom zariadení na výber parkovného a na webovej stránke mesta Košice.

Termín: stály, do ukončenia udržateľnosti projektu EHMK

Zodpovedný: Ing. Hudák, MPH

Plnenie opatrenia

***Opatrenie sa plní.** Počas konania kultúrno-spoločenských podujatí je zabezpečené zakrytie dopravného značenia, ktoré označuje platený spôsob státia motorových vozidiel. Zároveň bude na základe odporúčania NKÚ doplnená informácia o bezplatnom parkovaní v čase konania kultúrno-spoločenských podujatí na dopravnom značení, technickom zariadení na výber parkovaného a na webovej stránke mesta Košice.*

36. Kontrolné zistenie NKÚ – Monitorovacia správa k projektu „Ulička remesiel – rekonštrukcia“

Následné monitorovacie správy odoslané dňa 30. 1. 2015 a 10. 3. 2015 obsahovali nesprávne údaje o tom, že mesto nemalo zhodnotený majetok z nenávratného finančného príspevku alebo jeho časť prenechaný do nájmu tretím osobám a že nedosahovalo príjmy zo zhodnoteného majetku.

Opatrenie mesta

Správne vyplňovať prílohy následných monitorovacích správ k projektu „Ulička remesiel – rekonštrukcia“.

Termín: do ukončenia udržateľnosti projektu

Zodpovedný: Ing. Hanušovská

Plnenie opatrenia

***Opatrenie bolo splnené.** Nedostatky boli odstránené vyplnením správnych odpovedí v konkrétnom hárku, ktorý je prílohou následných monitorovacích správ za roky 2016 a 2017, konkrétne následná monitorovacia správa č. 3 zo dňa 27. 1. 2017 (za rok 2016) a následná monitorovacia správa č. 4 zo dňa 9. 1. 2018 (za rok 2017).*

37. Kontrolné zistenie NKÚ – Parkovacie miesta na uliciach Tatranská, Pajorova a Magurská

Súkromnej spoločnosti EEI, s.r.o. bolo umožnené poberať finančný úžitok z majetku, ku ktorému nemalo užívacie právo, nakoľko tieto boli zverené do správy mestskej časti Košice – Staré mesto.

Vysvetlenie mesta ku kontrolnému zisteniu

V súčasnosti prebiehajú (a stále neboli ukončené) rokovania medzi mestom Košice a MČ Košice – Staré Mesto ohľadom usporiadania dotknutých parkovacích miest tak, aby tieto boli nespochybniteľne súčasťou zóny plateného parkovania. V prípade, že by nedošlo k dohode s mestskou časťou, vyňatie dotknutých parkovacích miest z regulácie zavedenej v rezidentských lokalitách s veľmi vysokou pravdepodobnosťou spôsobí problémy rezidentom žijúcim v priľahlých obytných domoch. Na parkoviskách mimo zóny plateného parkovania neplatia obmedzenia, to znamená, že by tam mohli parkovať neobmedzene návštevníci, zamestnanci, služobné vozidlá a pod.. V tejto súvislosti je potrebné tiež poukázať na mnoho rokov zavedenú prax, že v prípade investícií zrealizovaných mestskými časťami (napr. chodníky, parkovacie miesta, verejné osvetlenie a pod.) tieto odovzdávali do vlastníctva mesta bezodplatne resp. za symbolickú cenu a naopak, mesto vychádzalo v ústrety MČ tým, že svoje pozemky im prenajímalo len v symbolickej výške (napr. za 1 €), príp. im zverilo do „bezplatnej“ správy. Zároveň MČ v danom čase nedodrжала svoj záväzok previesť bezodplatne zrealizované parkovacie plochy na Magurskej ul. na mesto, hoci sa k tomu zaviazala v príslušnej nájomnej zmluve. Ak by v konečnom dôsledku nedošlo k usporiadaniu vzťahov medzi mestom a MČ, mesto zrejme na jednej strane bude akceptovať požiadavku MČ na finančnú náhradu, na druhej strane však bude nútené zrušiť bezplatné užívanie vlastných pozemkov (zverených do správy MČ, resp. do nájmu za symbolické nájomné) a bude požadovať od MČ náhradu za užívanie vo výške obvyklého nájomného. Dovoľujeme si však vysloviť predpoklad, že uplatnením tohto postupu sa môže MČ dostať do finančne nepriaznivejšej pozície ako v prípade určitého obojstranne akceptovaného kompromisného vyriešenia spornej záležitosti.

V tejto súvislosti je posunom k dohode o usporiadaní uznesenie Miestneho zastupiteľstva MČ Košice – Staré Mesto č. 333 zo dňa 14. 3. 2018, ktorým požiadalo starostu MČ pripraviť do najbližšieho rokovania miestneho zastupiteľstva návrh na odovzdanie parkoviska na Magurskej ulici mestu Košice ako prípad hodný osobitného zreteľa za 1 €.

Opatrenie mesta

Pokračovať v rokovaníach s MČ Košice – Staré mesto o usporiadaní dotknutých parkovacích miest s cieľom, aby tieto parkovacie miesta zostali zahrnuté v systéme rezidentského parkovania mesta.

Termín: 31. 7. 2018

Zodpovedný: Ing. Hudák, MPH
Mgr. Čontofalský

38. Kontrolné zistenie NKÚ – Daň za užívanie verejného priestranstva v rezidentských lokalitách 1 – 10

V 86 prípadoch bola fyzickým a právnickým osobám za obdobie od 1. 7. 2016 do 31. 12. 2016 vyrubená daň za užívanie verejného priestranstva v rezidentských lokalitách 1 – 10 vo výške 25 620,96 € napriek tomu, že predmetné verejné priestranstvá boli predmetom nájmu na základe Dodatku č. 2 k nájomnej zmluve EEI.

Vysvetlenie mesta ku kontrolnému zisteniu

V tomto prípade boli predmetné parkovacie miesta vyhradené ešte pred samotnou účinnosťou VZN (a pred prenájatím parkovacích plôch spoločnosti EEI s.r.o.). Užívatelia tieto parkovacie miesta aj reálne (a výlučne) užívali a pokiaľ by za to neplatili žiadnu náhradu, tak by de facto na ich strane došlo k bezdôvodnému obohateniu. Zároveň je potrebné uviesť, že príslušné rozhodnutia o vyrubení daňovej povinnosti nadobudli právoplatnosť, pričom nikto z ich adresátov sa voči rozhodnutiu neodvolal.

Opatrenie mesta

Pri vyrubovaní dane za užívanie verejného priestranstva postupovať v súlade so zákonom o miestnych daniach a osobitnými právnymi predpismi.

Termín: stály

Zodpovedný: Ing. Kažimírová

Opatrenie odporúčané NKÚ

Vysporiadať kontrolou zistený nedostatok vrátením neoprávnene vyrubenej dane.

Vysvetlenie mesta k odporúčanému opatreniu NKÚ

Daň bola vyrubená na základe príslušného rozhodnutia, ktoré je formálne právoplatné a vykonateľné (pričom žiaden z daňovníkov nepodal voči rozhodnutiu odvolanie). Mesto nemôže „samo od seba“ zrušiť vlastné právoplatné rozhodnutie. Okrem toho riešenie tejto otázky je do určitej miery podmienené aj tým, ako bude ustálený právny záver o platnosti resp. neplatnosti nájomnej zmluvy a tiež v závislosti od vyriešenia podaného protestu prokurátora k niektorým ustanoveniam VZN č. 157, ktoré sa týkajú problematiky vyhradeného parkovania.

Z uvedených dôvodov sa mesto nestotožnilo s opatrením odporúčaným NKÚ a zotrváva na svojom prijatom opatrení.

39. Kontrolné zistenie NKÚ – Dohoda o podmienkach spolupráce so spoločnosťou EEI

Mestská polícia nedisponovala živnostenským oprávnením v zmysle § 10 ods. 1 živnostenského zákona na činnosti vyplývajúce z Dohody o podmienkach spolupráce so spoločnosťou EEI, s.r.o., ktorej predmetom je kontrola úhrad parkovného, objasňovanie a vybavovanie priestupkov spáchaných neuposlúchnutím pokynu vyplývajúceho z dopravnej značky zákaz stáť v zóne s plateným parkovaním bez úhrady parkovného.

Vysvetlenie mesta ku kontrolnému zisteniu

Podľa § 25 ods. 1 písm. o) zákona č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke vodič nesmie zastaviť a stáť na platenom parkovisku, ak vozidlo nemá zaplatený poplatok za parkovanie. V prípade, že vodič tento zákaz poruší, tak sa dopúšťa priestupku podľa § 22 ods. 1 písm. l) zákona č. 372/1990 Zb. o priestupkoch. Jednou zo základných zákonných povinností príslušníkov mestskej polície je povinnosť zakročiť, ak je dôvodné podozrenie, že bol spáchaný alebo je páchaný trestný čin, priestupok, iný správny delikt alebo iným spôsobom rušený verejný poriadok. Táto povinnosť je zakotvená v § 7 písm. c) zákona č. 564/1991 Zb. o obecnej polícii (ďalej iba zákon o obecnej polícii).

Ak príslušníci mestskej polície zistia, že vodič nemá uhradený poplatok za parkovanie, tak sú podľa zákona povinní vždy zakročiť a to bez ohľadu na to, či parkovisko je vo vlastníctve resp. prenájme právnických alebo fyzických osôb. Dopravné predpisy platia rovnako pre každého a je úplne irelevantné, kto je vlastníkom alebo prenajímateľom pozemnej

komunikácie, na ktorej došlo ku spáchaniu dopravného priestupku. Uvedené konštatuje aj Najvyšší súd Slovenskej republiky vo svojom rozsudku č. 1Sžd/19/2011 zo dňa 14. 2. 2012.

Podľa § 3 ods. 1 písm. f) zákona o obecnej polícii je mestská polícia vecne príslušná objasňovať a prejednávať aj priestupky súvisiace s neuhradením poplatku za parkovanie, pričom príjmy z pokút za tieto priestupky nie sú príjmom spoločnosti EEI s.r.o., ale príjmom mesta Košice. Na toto oprávnenie úzko nadväzuje už vyššie spomínaná povinnosť príslušníkov mestskej polície zakročiť vždy aj vtedy, ak je páchaný priestupok. Rovnakú povinnosť, a to nielen na území mesta Košice, má aj Policajný zbor Slovenskej republiky, ktorého príslušníci v prípade zistenia parkovania vozidla v rozpore so zákonom postupujú rovnako ako príslušníci obecných, resp. mestských polícii, pričom oba orgány sú jedinými orgánmi s takouto zákonnou kompetenciou.

Na základe uvedeného môžeme jednoznačne konštatovať, že na kontrolu úhrady parkovného a prejednávanie priestupkov s tým súvisiacich mestská polícia nemusí disponovať žiadnym živnostenským oprávnením. Oprávnenie totiž vyplýva priamo zo zákona.

Mestská polícia je oprávnená použiť technický prostriedok na zabránenie odjazdu motorového vozidla podľa § 16a zákona č. 564/1991 Zb. o obecnej polícii. Ide o zákonné oprávnenie príslušníkov mestskej polície, takže pri aplikácii tohto oprávnenia sa živnostenské oprávnenie nevyžaduje.

Mestská polícia je poverená mestom Košice aj na plnenie úloh správcu cesty. Z toho vyplývajú aj zákonné oprávnenia, ktorými mestská polícia ako správca cesty disponuje. Jedným z takýchto zákonných oprávnení je aj oprávnenie na odtiahnutie vozidla pri dopravnom priestupku. Toto oprávnenie je uvedené v § 43 ods. 4 zákona č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke. Ide o oprávnenie, ktoré vyplýva priamo zo zákona, takže pri jeho aplikácii sa živnostenské oprávnenie nevyžaduje.

V prípade, ak sú splnené zákonné podmienky na odtiahnutie vozidla a mestská polícia využije svoje oprávnenie a vozidlo odtiahne, tak náklady s tým spojené je povinný uhradiť prevádzkovateľ vozidla. Je to zákonná povinnosť prevádzkovateľa vozidla, ktorá je uvedená v § 43 ods. 4 zákona č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke. Prevádzkovateľ vozidla je podľa zákona povinný uhradiť iba skutočne vynaložené náklady na odtiahnutie vozidla. Z toho teda vyplýva, že sa nejedná o zárobkovú činnosť. Živnostenské oprávnenie sa teda ani v tomto prípade nevyžaduje.

Opatrenie mesta

Rokovať so spoločnosťou EEI, s.r.o. o ukončení Dohody o podmienkach spolupráce.

Termín: 30. 6. 2018

Zodpovedný: Ing. Palčík

VI. Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol

Kontrolou bolo preverené plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol prijatých na základe protokolu o výsledku kontroly NKÚ vykonanej v roku 2013. Mesto prijalo 15 opatrení, ktoré boli predložené NKÚ SR v stanovenej lehote. Výsledok kontroly bol prerokovaný na MZ dňa 17. 6. 2013 a správa o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov bola NKÚ SR doručená v stanovenom termíne 31. 10. 2013. Preverení skutočného plnenia opatrení NKÚ zistil, že 13 opatrení bolo splnených v stanovenom termíne, v jednom prípade bolo čiastočné plnenie a jednom prípade NKÚ konštatoval opatrenie ako nesplnené. Ide o opatrenie č. 2 o dodržiavaní smernice o verejnom obstarávaní, kde NKÚ zistil v štyroch prípadoch, že nebol dodržaný postup podľa smernice, a to informatívny prieskum trhu pri

stanovení predpokladanej hodnoty zákazky. **Mesto opakovane prijalo opatrenie k dodržiavaniu zákona o verejnom obstarávaní pri vykonávaní prieskumu trhu pred stanovením predpokladanej hodnoty zákazky – opatrenie č. 17.**

VII. Vnútorňý kontrolňý systém

Mesto malo vypracované viaceré vnútorné smernice, ktoré zabezpečujú dohľad na príslušnom stupni riadenia súbežne s delegovaním právomoci a zodpovednosti.

Útvar hlavného kontrolóra vykonal v roku 2015 celkom 27 kontrolných akcií so zameraním na kontrolu hospodárenia a nakladania s majetkom, príjmových a výdavkových položiek, nákladov a výnosov, oblasť vybavovania podnetov. Hlavný kontrolór vypracoval odborné stanoviská k návrhu rozpočtu mesta, k návrhu záverečného účtu, predkladal správy o výsledkoch kontroly, správu o kontrolnej činnosti v zmysle zákona o obecnom zriadení.

Košice 6. 6. 2018