

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

V Košiciach, 26. 11. 2019

S P R Á V A
o činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice
od X. 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 mimoriadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného dňa 06. 11. 2019.

A Kontrolná činnosť bola vykonaná v týchto subjektoch:

- Mesto Košice – Magistrát mesta Košice Trieda SNP 48/A Košice,
- Súkromná základná umelecká škola Miškovecká 20 Košice,
- Základná škola Krosnianska 2 Košice,
- Zoologická záhrada Košice Ulica k Zoologickej záhrade 1 Košice.

Kontroly boli zamerané na kontrolu dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 190 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Košice, kontrolu použitia dotácií poskytnutých v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 138 o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku základným umeleckým školám, materským školám a školským zariadeniam, 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 práce sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 148/2018 Z. z., o sumách stravného, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov, zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, 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, Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 359/2017 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov, 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:

➤ **Mesto Košice – Magistrát mesta Košice Trieda SNP 48/A**

Kontrolou plnenia všeobecných podmienok a podmienok a povinností príjemcov dotácií ustanovených v zmluvách o poskytnutí dotácie bolo zistené:

- nezverejňovanie informácií na webovej stránke príjemcu (napr. informácie o prijatí a spôsobe použitia dotácie, konkrétne použitie dotácie) - porušenie čl. IV bod 7 a 8 Zmluvy,

- nedostatočné preukazovanie čerpania dotácií účtovnými dokladmi, nepredkladanie účtovných dokladov ako aj ostatných dokladov (napr. čestné vyhlásenie, súhlas dotknutých osôb) - porušenie čl. VI Zmluvy,
- použitie časti dotácie v rozpore s jej účelovým určením,
- nedostatočné preukázanie splnenia kritérií, ktoré sú podmienkou pre pridelenie dotácie (počty mužstiev, počty registrovaných športovcov),
- porušenie § 5 ods. 2 VZN č. 190,
- porušenie § 9 ods. 1 VZN č. 190,
- porušenie § 12 ods. 1 a 3 VZN č. 190.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

➤ **Súkromná základná umelecká škola Miškovecká 20 Košice**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté (uvádzanie nepravdivých a hrubo skreslených údajov v žiadosti o poskytnutie dotácie), čím došlo zo strany riaditeľa Súkromnej základnej umeleckej školy k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- použitie poskytnutých finančných prostriedkov nad rámec oprávnenia, pretože zriaďovateľ nahlásil vo svojej žiadosti vyšší počet žiakov oproti tomu, aký počet skutočne navštevoval školu, čím došlo k porušeniu Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 138 o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku základným umeleckým školám, materským školám a školským zariadeniam a zároveň zo strany zriaďovateľa došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov vo výške 8 541,21 €,
- nehospodárne nakladanie s verejnými finančnými prostriedkami tým, že riaditeľka Súkromnej základnej umeleckej školy poberala dva funkčné platy z jedného pracovného pomeru, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Povinná osoba podala v stanovenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom vyplývajúcim z vykonanej kontroly.

Útvar hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) ako oprávnená osoba preverila opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom v zmysle ustanovenia § 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a zaujala k nim stanovisko, ktoré bolo zapracované do Správy z kontroly. Povinná osoba podala celkom 15 námietok, z toho 1 námietku oprávnená osoba akceptovala čiastočne a 14 námietok nebolo akceptovaných.

Záverom objektívne preverovanej opodstatnenosti námietok zo strany SZUŠ môžem konštatovať, že boli podané účelovo, neopodstatnene, neodborne vypracované a žiadnym relevantným dôkazným prostriedkom nevyvrátili kontrolné zistenia oprávnenej osoby.

Povinná osoba spolu s námietkami predložila dodatočne vypracované materiály súvisiace s kontrolnými zisteniami poukazujúcimi na nedostatky v jednotlivých oblastiach činnosti SZUŠ, avšak oprávnená osoba na dodatočne doložené materiály nemôže prihladať, nakoľko by takýmto prístupom poprela základný princíp kontrolnej činnosti, t. j. objektívne a nestranné zistenie skutočného stavu veci. Dodatočné dokladanie a spracovanie chýbajúcich materiálov a podkladov k účtovným záznamom zo strany povinnej osoby je neprípustné. Kontrolná činnosť vychádza pritom zo zásady „čo nie je v spisoch nie je na svete“ (Quod non est in actis, non est in mundo).

➤ **Základná škola Krosnianska 2 Košice**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedôsledné dodržiavanie ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z. z. sociálnom fonde,
- nedôsledné dodržiavanie ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedôsledné dodržiavanie ustanovenia § 5 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- nedodržiavanie Štatútu mesta Košice pri prenájme školského majetku,
- nedodržiavanie zmluvných podmienok pri poskytovaní služieb v rámci zabezpečovania verejného obstarávania zo strany Strediska služieb škole.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

➤ **Zoologická záhrada Košice Ulica k zoologickej záhrade 1 Košice**

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenia navrhnutých odporúčaní bolo zistené, že štyri opatrenia boli splnené, tri opatrenia boli splnené čiastočne a jedno opatrenie sa plní priebežne.

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

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 Základnej škole Masarykova 16/A a v Základnej škole Trebišovská 10. Kontrola dodržiavania zásad hospodárenia s majetkom mesta pri prenášaní pozemkov prebieha na Magistráte mesta Košice.

Zároveň prebiehajú aj kontroly súvisiace s podnetmi evidovanými na ÚHK.

B Všeobecné odporúčania vyplývajúce z kontrolnej činnosti

- Novelizovať Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 138 o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku základným umeleckým školám, jazykovým školám, materským školám a školským zariadeniam s cieľom sprísniť pravidlá pre vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov, upresniť spôsob nahlasovania detí, ktoré prestanú navštevovať školu počas školského roka a zmeniť pravidlá pre poskytovanie prostriedkov

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

z originálnych kompetencií mesta tak, aby mesto poskytovalo prostriedky len na deti s trvalým bydliskom v meste Košice.

- Vykonať odbornými útvarmi mesta kontrolu dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 193 o dočasnom parkovaní motorových vozidiel na parkovisku pred areálom Zoologickej záhrady Košice a zabezpečiť dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri jeho aplikácii.
- Zabezpečiť dôslednú a zodpovednú administráciu podnetov evidovaných v aplikácii City monitor, kde je už v súčasnej dobe evidovaných 1 542 podnetov od obyvateľov mesta a posledný podnet, ktorý bol vyriešený, je zo dňa 02. 11. 2016.

C Podnety

- Na základe žiadosti Krajského riaditeľstva policajného zboru v Košiciach bola vykonaná kontrola Rámcovej dohody na zabezpečenie náhradných dielov na autobusy SOLARIS, Rámcovej dohody na zabezpečenie náhradných dielov na autobusy CITELIS a kontrola postupu a povinností v procese verejného obstarávania spojeného s nákupom náhradných dielov v Dopravnom podniku mesta Košice, akciová spoločnosť Kontrolou bolo potvrdené nedodržanie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o VO“). Kontrolou boli zistené nedostatky predovšetkým v oblasti nedostatočnej prípravy súťažných podkladov a v nesprávnom určení predpokladanej hodnoty zákazky, ktorá bola nadhodnotená. Zároveň kontrolné zistenia poukázali aj na nedostatočné odborné zaškolenie zamestnancov k zákonu o VO a nedodržanie interných predpisov.
- Podnet od poslanca Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ“) vo veci kontroly zmluvných vzťahov s firmou TD, s. r. o. a preverenie postupov verejného obstarávania súvisiaceho s obstaraním veterinárnych služieb. Aj napriek tomu, že kontrola v dobe uzávierky materiálov do MZ ešte prebiehala, je možné predbežne, na základe doterajších zistení konštatovať, že obstaranie veterinárnych služieb nebolo hospodárne. Je to výsledkom dlhodobého neriešenia problematiky opustených zvierat a nekonceptného riešenia tohto problému v meste. Tým, že riešenie služieb bolo odkladané na neskoršiu dobu a začalo byť riešené až v súvislosti s novelou zákona č. 39/2007 Z. z. o veterinárnej starostlivosti, došlo k časovej tiesni pri obstarávaní služieb s výsledkom výrazne zvýšenej ceny za služby. Predmetom kontroly je vzhľadom k cene za projekt vo výške 24 540 € a k nákladom na prípravu stavby vo výške 37 839,78 €, ktoré realizuje Bytový podnik mesta Košice, s. r. o., aj hospodárnosť a účelnosť krátkodobého riešenia karanténnej stanice na Jarmočnej ulici č. 1.
- Podnet od občana mesta Košice vo veci prešetrovania nakladania s majetkom mesta pri prenájme Angels arény na ulici Hviezdoslavovej a vo veci jej užívania klubom Good Angels Košice.

D Ostatná činnosť vyplývajúca zo zákonov a iných predpisov

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

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -