

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

V Košiciach, 05. 10. 2020

S P R Á V A
O VÝSLEDKoch KONTROL

OBSAH

[1]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mesto Košice – Magistrát mesta Košice Trieda SNP 48/A	2
[2]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mesto Košice – Magistrát mesta Košice Trieda SNP 48/A	12
[3]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mesto Košice – Magistrát mesta Košice Trieda SNP 48/A	16
[4]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Jozefa Urbana Jenisejská 22	28
[5]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mestská časť Košice-Myslava Pod Horou 22	33
[6]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Dopravný podnik mesta Košice, a. s. Bardejovská 6	37

Predkladá:
Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

ÚVOD

Správa o činnosti hlavného kontrolóra a výsledkoch kontrol je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Od posledného zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného dňa 30. 07. 2020 boli odborní zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov¹ týkajúcich sa Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“).

[1] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MESTO KOŠICE – MAGISTRÁT MESTA KOŠICE TRIEDA SNP 48/A

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trieda SNP 48/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola platných všeobecne záväzných nariadení mesta prijatých Mestským zastupiteľstvom v Košiciach vo volebnom období 1998 – 2002 a 2002 – 2006 so zameraním na ich aktuálnosť, súlad s platnými zákonmi Slovenskej republiky a inými všeobecne záväznými predpismi, plnenie účelu, pre ktorý boli prijaté a ich dodržiavanie a aktuálnosť z pohľadu zabezpečenia úloh samosprávy
- c) **Konanie kontroly:** od 11. 05. 2020 do 31. 07. 2020 (s prerušením)

1 VŠEOBECNE ZÁVÄZNÉ NARIADENIA

1.1 Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 45 Trhový poriadok miest na území mesta Košice

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach (ďalej len „MZ v Košiciach“) na svojom IX. rokovaní dňa 28. 02. 2000 schválilo uznesením č. 288 Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice (ďalej len „VZN“) č. 45 Trhový poriadok trhových miest na území mesta Košice /trhový poriadok trhových miest/. Účinnosť nadobudlo dňa 28. 03. 2000.

Účelom vydania VZN č. 45 bolo upraviť predaj výrobkov a poskytovanie služieb na trhovách miestach na území mesta Košice (ďalej len „mesto“). Prílohu tohto VZN tvoril „*Trhový poriadok Mestského trhoviska Blšák na Všešportovom areáli v Košiciach*“ účinný od 23. 11. 2000 prijatý uznesením č. 461 na rokovaní MZ v Košiciach dňa 26. 10. 2000.

VZN č. 45 bolo uznesením č. 56/2011 doplnené v § 8 o ods. 4, ktorý upravuje pri kultúrnych a športových podujatiach mimoriadneho významu a akciách celomestského rozsahu iný prevádzkový čas ako je uvedený v § 8 ods. 1.

Uznesením č. 121 prijatým na rokovaní MZ v Košiciach dňa 19. 09. 2011 boli schválené zmeny a doplnenia VZN č. 45 o § 2a Druhy príležitostných trhov a nariadenie sa doplnilo o novú prílohu „*Trhový poriadok príležitostných trhov*“, ktorý bližšie určuje osobitné podmienky predaja výrobkov a poskytovania služieb na príležitostných trhoch v Košiciach, a to remeselných, vianočných, výročných a iných trhoch.

Posledná zmena súvisiaca s VZN č. 45 bola ustanovená na základe uznesenia č. 667 prijatého na rokovaní MZ v Košiciach dňa 27. 02. 2017, ktorým bola vypustená príloha „*Trhový poriadok mestského trhoviska Blšák na Všešportovom areáli v Košiciach (trhový poriadok trhoviska Blšák)*“.

V súčasnej dobe mesto neprevádzkuje žiadne svoje trhovisko. Správu nad trhovými miestami v jednotlivých mestských častiach vykonávajú priamo mestské časti, čo je upravené v Štatúte mesta Košice, Druhá hlava Rozdelenie samosprávnych pôsobností, § 19 ods. 1 a 2.

¹ Poslanecké a občianske podnety
© Copyright 2020 ÚHK

Kontrolou samotného znenia VZN č. 45 boli zistené nezrovnalosti v zákonných odvolávkach, v niektorých prípadoch sú nesprávne a neaktuálne, napr. pri znení k zákonu č. 401/1990 Zb. o meste Košice, zákonu č. 67/1997 Z. z. o ochrane nefajčiarov, zákonu č. 337/1998 Z. z. o veterinárnej starostlivosti a ďalšie.

Text VZN č. 45 je zverejnený na webovej stránke mesta podľa § 5 ods. 8 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v pôvodnom znení účinnom od 28. 03. 2000. Zároveň sú zverejnené zmeny VZN č. 45 a jeho prílohy.

Záver:

Odporúčame VZN č. 45 aktualizovať podľa platných zákonov a predpisov. Aktualizáciu odporúčame aj vzhľadom k tomu, že VZN č. 45 je v súčasnej dobe aktuálne v len v časti, ktorá tvorí prílohu VZN týkajúcu sa príležitostných trhov.

1.2 Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 70 o dani za užívanie verejného priestranstva

MZ v Košiciach na 9. mimoriadnom rokovaní dňa 07. 12. 2004 schválilo uznesením č. 627 Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 70 o dani za užívanie verejného priestranstva. Toto nariadenie upravuje podmienky vyberania miestnej dane za osobitné užívanie verejného priestranstva na území mesta. Zmeny a doplnky VZN boli realizované celkovo 10-krát, naposledy uznesením MZ v Košiciach č. 400 zo dňa 28. 05. 2020.

ÚHK vykonal v priebehu roku 2018 kontrolu dodržiavania VZN č. 70 a poznatky z tejto kontroly poskytol formou odporúčaní zodpovedným útvarom MMK, ktoré ich následne využili pri zmenách príslušného VZN. Na základe výsledkov kontroly dodržiavania VZN č. 70 v súvislosti s užívaním verejného priestranstva na trvalé parkovanie vozidla mimo stráženého parkoviska a zároveň vo veci vyhradzovania parkovacích miest pre osoby zdravotne ťažko postihnuté v centrálnej mestskej zóne vykonanej ÚHK mesta Košice v I. polroku 2020 boli riaditeľom MMK prijaté opatrenia na realizáciu zmien vo VZN č. 70 vo vzťahu k problematike parkovacích miest pre osoby s ťažkým zdravotným postihnutím a užívania verejného priestranstva na trvalé parkovanie pre zastupiteľské úrady, orgány štátnej správy a iné inštitúcie štátnej správy.

1.3 Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 73 o určení názvov ulíc

MZ v Košiciach na svojom XVI. rokovaní dňa 28. 04. 2005 schválilo uznesením č. 720 Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 73 o určení názvov ulíc účinné od 26. 05. 2005. Týmto VZN sa určujú názvy nových ulíc Pollova, Urbárska a Tatarkova, ktoré vznikli na území mesta v mestskej časti Krásna. Podľa § 1 tvorí grafické vyobrazenie nových ulíc prílohu tohto VZN.

Text VZN č. 73 je zverejnený na webovom sídle mesta, ale bez prílohy grafického vyobrazenia.

Záver:

Odporúčame na webovom sídle mesta doplniť k textovému zneniu VZN aj jeho prílohu - geografické vyobrazenie nových ulíc.

1.4 Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 75 o určení názvu ulice „Na močidlách“

MZ v Košiciach na svojom XIX. rokovaní dňa 27. 10. 2005 schválilo uznesením č. 882 Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 75 o určení názvu ulice. Týmto VZN sa určuje názov ulice Na močidlách, ktorá vznikla na území mesta v mestskej časti Krásna. Podľa § 1 tvorí grafické vyobrazenie nových ulíc prílohu tohto VZN.

Text VZN č. 75 je zverejnený na webovom sídle mesta, ale bez prílohy grafického vyobrazenia. V dolnej časti pod čiarou je poznámka, že geografické vyobrazenie ulice Na močidlách je k nahliadnutiu na organizačnom referáte MMK (Tr. SNP 48/A), resp. na Útvare hlavného architekta mesta Košice (ul. Hlavná 68).

Záver:

Odporúčame na webovom sídle mesta doplniť k textovému zneniu VZN aj jeho prílohu - geografické vyobrazenie nových ulíc.

1.5 Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 77 o určení názvu ulíc „Nemessányiho a Cesta do Hanisky“

MZ v Košiciach na svojom XXII. rokovaní dňa 27. 04. 2006 schválilo uznesením č. 1032 Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 77 o určení názvu ulíc „Nemessányiho“ a „Cesta do Hanisky“. Týmto VZN sa určuje názov nových ulíc Nemessányiho a Cesta do Hanisky, ktoré vznikli na území mesta v mestskej časti Šaca. Podľa § 1 grafické vyobrazenie nových ulíc tvorí prílohu č. 1 a 2 tohto VZN.

Text VZN č. 77 je zverejnený na webovom sídle mesta, ale bez príloh – grafického vyobrazenia nových ulíc.

Záver:

Odporúčame na webovom sídle mesta doplniť k textovému zneniu VZN aj jeho prílohy - geografické vyobrazenie nových ulíc.

1.6 Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 81 o určení názvu ulíc „Niklová, Chrómová, Zemianska, Kubíková, Močiarna, ulica Pri vagovni“

MZ v Košiciach na svojom XXIV. rokovaní dňa 07. 09. 2006 schválilo uznesením č. 1150 Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 81 o určení názvu ulíc „Niklová ulica“, „Chrómová ulica“, „Zemianska ulica“, „Kubíková ulica“, „Močiarna ulica“ a „ulica Pri vagovni“. Týmto VZN sa určujú názvy nových ulíc v mestskej časti Barca. Podľa § 1 grafické vyobrazenie nových ulíc tvorí prílohu č. 1 až 3 tohto VZN.

Text VZN č. 81 je zverejnený na webovej stránke mesta podľa § 5 ods. 8 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v pôvodnom znení účinnom od 28. 09. 2006. Zároveň sú zverejnené aj jeho prílohy.

1.7 Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 87 o určení názvu ulice „Galgovecká ulica“

MZ v Košiciach na svojom XXVII. mimoriadnom rokovaní dňa 14. 11. 2006 schválilo uznesením č. 1241 Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 87 o určení názvu ulice „Galgovecká ulica“, ktorá vznikla na území mesta v mestskej časti Juh. Podľa § 1 grafické vyobrazenie nových ulíc tvorí prílohu č. 1 tohto VZN.

Text VZN č. 87 je zverejnený na webovej stránke mesta podľa § 5 ods. 8 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v pôvodnom znení účinnom od 08. 12. 2006. Zároveň je zverejnená aj jeho príloha.

Kontrolné zistenia:

Podrobnosti o označovaní ulíc sú určené vo Vyhláške Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č. 31/2003 Z. z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o označovaní ulíc a iných verejných priestranstiev a o číslovaní stavieb (ďalej len „Vyhláška č. 31/2003 Z. z.“), ktorá bola zmenená a doplnená Vyhláškou Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č. 141/2015 Z. z. účinnou od 01. 07. 2015.

V podmienkach mesta je postupnosť pri určovaní názvu ulíc taká, že príslušná mestská časť požiada mesto o určenie názvu ulice a vyhotovenie technickej dokumentácie. K žiadosti o určenie názvu ulice priloží návrh nového názvu, aj v alternatívach s odôvodnením navrhovaného názvu. Príslušné odborné oddelenie MMK vyhotoví technickú dokumentáciu.

Kompletný návrh pozostávajúci z návrhu mestskej časti a technickej dokumentácie je predložený Názvoslovnkej komisii na zaujatie stanoviska, ktorá je poradným orgánom primátora mesta Košice. Po schválení názvu ulice komisiou je materiál postúpený príslušnému odbornému oddeleniu MMK na legislatívne spracovanie VZN na rokovanie orgánov mesta v lehotách podľa Rokovacieho poriadku MZ v Košiciach.

Určenie jednotných pravidiel, podľa ktorých sa postupuje pri označovaní ulíc, námestí, nábreží, parkov, sadov, mostov a iných verejných priestranstiev na území mesta je v súčasnej dobe už zadefinované vo VZN č. 163/2015 Pravidlá pre určovanie názvov ulíc, námestí a verejných priestranstiev na území mesta Košice (Pravidlá určovania názvov ulíc) účinnom od 01. 01. 2016.

Podľa § 35 ods. 1 Štatútu mesta Košice mestské časti zabezpečujú označovanie ulíc a iných verejných priestranstiev.

Vyhláška č. 31/2003 Z. z. po doplnení Vyhláškou č. 141/2015 Z. z. účinnou od 01. 07. 2015 určuje v § 1 ods. 1, že súčasťou názvu ulice je slovo ulica alebo označenie druhu iného verejného priestranstva. V prijatých VZN sa v niektorých prípadoch pri pomenovaní ulice aj pojem „Ulica“, napr. (Ulica Strážovská, Ulica Súľovská a ďalšie) uvádza, no pri ďalšom označovaní v praxi sa už nepoužíva v spojitosti s pojmom „Ulica“, ale iba, napr. Strážovská, Súľovská a pod.

Záver:

Odporúčame postupovať v zmysle vydanéj Vyhlášky Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č. 141/2015 Z. z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o označovaní ulíc a iných verejných priestranstiev a o číslovaní stavieb.

1.8 Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 78 o čistote a verejnom poriadku

MZ v Košiciach na svojom XXII. rokovaní dňa 27. 04. 2006 schválilo uznesením č. 1037 Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 78 o čistote a verejnom poriadku. Účelom tohto nariadenia je utvárať a chrániť zdravé podmienky a zdravý spôsob života a práce obyvateľov mesta, chrániť životné prostredie, ako aj zabezpečovať verejný poriadok v meste. Zmeny VZN boli realizované celkovo 13-krát.

Na základe protestu prokurátora, ktorým boli napadnuté ustanovenia § 3, § 4 ods. 5 a § 7 ods. 1 a ods. 2 a zároveň v súvislosti s potrebou zosúladenia predmetného VZN s príslušnou legislatívou bol oddelením právnym a majetkovým MMK spracovaný materiál na poradu vedenia (MK/A/2020/06774) „Prerokovanie protestu prokurátora proti VZN č. 78 o čistote a verejnom

poriadku a návrh na zmenu Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 78 o čistote a verejnom poriadku“.

Na XVI. zasadnutí MZ v Košiciach, ktoré sa uskutočnilo 30. 07. 2020 bol tento materiál zaradený do programu, ale prerokovanie bolo v bode s tým súvisiacim prerušené.

1.9 Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 79 o erbe a vlajke mestskej časti Košice – Sever

MZ v Košiciach na svojom XXIV. rokovaní dňa 07. 09. 2006 schválilo uznesením č. 1148/2006 Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 79 o erbe a vlajke mestskej časti Košice-Sever, ktorým sa určuje erb a vlajka mestskej časti. VZN je účinné od 28. 09. 2006. Grafické vyobrazenie tvorí prílohy č. 1 a č. 2 tohto nariadenia.

1.10 Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 80 o erbe a vlajke mestskej časti Košice-Sídlisko Ťahanovce

MZ v Košiciach na svojom XXIV. rokovaní dňa 07. 09. 2006 schválilo uznesením č. 1149/2006 Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 80 o erbe a vlajke mestskej časti Košice-Sídlisko Ťahanovce, ktorým sa určuje erb a vlajka mestskej časti. VZN je účinné od 28. 09. 2006. Grafické vyobrazenie tvorí prílohy č. 1 a č. 2 tohto nariadenia.

Kontrolou bolo zistené, že grafické vyobrazenie erbu mestskej časti zverejnené na webovom sídle mesta Košice nie je identické s grafickým vyobrazením erbu, ktoré má na svojom webovom sídle vyobrazená mestská časť.

Záver:

Na základe vyššie uvedených nezrovnalostí pri grafickom vyobrazení erbu odporúčame dať zverejnenú prílohu do súladu so skutočnosťou.

1.11 Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 82 o erbe a vlajke mestskej časti Košice-Barca

MZ v Košiciach na svojom XXV. rokovaní dňa 26. 10. 2006 schválilo uznesením č. 1201/2006 Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 82 o erbe a vlajke mestskej časti Košice-Barca, ktorým sa určuje erb a vlajka mestskej časti. Grafické vyobrazenie tvorí prílohy č. 1 a č. 2.

1.12 Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 83 o erbe a vlajke mestskej časti Košice-Vyšné Opátske

MZ v Košiciach na svojom XXV. rokovaní dňa 26. 10. 2006 schválilo uznesením č. 1202/2006 Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 83 o erbe a vlajke mestskej časti Košice-Vyšné Opátske, ktorým sa určuje erb a vlajka mestskej časti. Grafické vyobrazenie tvorí prílohy č. 1 a č. 2.

1.13 Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 84 o erbe a vlajke mestskej časti Košice-Lorinčík

MZ v Košiciach na svojom XXV. rokovaní dňa 26. 10. 2006 schválilo uznesením č. 1203/2006 Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 84 o erbe a vlajke mestskej časti

Košice-Lorinčík, ktorým sa určuje erb a vlajka mestskej časti. Grafické vyobrazenie tvorí prílohy č. 1 a č. 2.

Vykonanou kontrolou bolo tiež zistené, že 15 mestských častí má erby a vlajky mestských častí schválené MZ v Košiciach vo forme VZN a ostatné mestské časti používajú erby a vlajky bez VZN schváleného MZ v Košiciach.

Otázku symbolov mesta a mestských častí upravuje § 19 zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice. V zmysle § 14 ods. 3 písm. l) uvedeného zákona symboly mestských častí ustanovuje miestne zastupiteľstvo. V zmysle § 10 ods. 3 písm. n) uvedeného zákona mestské zastupiteľstvo ustanovuje erb mesta, vlajku a zástavu mesta, pečať mesta a prípadne znelku mesta.

V súčasnosti platný Štatút mesta Košice nerieši otázku ustanovovania symbolov mestských častí a ich schvaľovanie v podobe VZN.

1.14 Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 86 o poskytovaní finančného príspevku na vykonávanie opatrení sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately

MZ v Košiciach uznesením č. 1328/2006 prijatým na svojom XVII. mimoriadnom rokovaní dňa 14. 11. 2006 podľa § 6 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a zákona č. 305/2005 Z. z. o sociálnoprávnej ochrane detí a o sociálnej kurately a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon č. 305/2005 Z. z.) ustanovilo Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 86 o poskytovaní finančného príspevku na vykonávanie opatrení sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately, predmetom ktorého je podľa § 64 ods. 2 zákona č. 305/2005 Z. z. úprava formy príspevku na dopravu do detského domova, v ktorom je dieťa umiestnené a podrobnosti jeho poskytovania.

Na základe požiadavky ÚHK adresovanej referátu sociálnych vecí bolo potvrdené, že predmetné VZN je aktuálne a že mesto poskytuje takýto príspevok. Za rok 2019 bol poskytnutý jednej osobe.

1.15 Všeobecne záväzné nariadenia mesta Košice o územných plánoch zón

MZ v Košiciach na svojom IX. rokovaní dňa 28. 02. 2000 podľa § 29 ods. 2 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (ďalej len „stavebný zákon“) v znení neskorších predpisov a podľa § 6 zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov schválilo uznesením č. 294 VZN č. 46, ktorým sa vyhlasuje záväzná časť regulačného plánu Obvodové centrum Terasa.

Ďalej MZ v Košiciach na svojom XV. rokovaní dňa 22. februára 2001 podľa § 27 ods. 2 stavebného zákona, § 6 zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 6 ods. 2 písm. a) Štatútu mesta Košice schválilo VZN uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tab 1 VZN schválené na XV. rokovaní MZ v Košiciach dňa 22. 02. 2001

Číslo uznesenia	Číslo VZN	Názov VZN
576	47	O záväznej časti územného plánu zóny Košice - Barca
577	48	O záväznej časti územného plánu zóny Kavečany
578	49	O záväznej časti územného plánu zóny Košická Nová Ves
579	50	O záväznej časti územného plánu zóny Krásna nad Hornádom
580	51	Ktorým sa vyhlasuje záväzná časť územného plánu zóny Lorinčík
581	52	O záväznej časti územného plánu zóny Košice - Myslava
582	53	O záväznej časti územného plánu zóny Košice - Pereš
583	54	O záväznej časti územného plánu zóny Ťahanovce
586	57	O záväznej časti regulačného plánu Námestie osloboditeľov - Košice
587	58	O záväznej časti regulačného plánu IV. stavby obytného súboru Košice - Ťahanovce

Obec schvaľuje územnoplánovaciu dokumentáciu a jej záväzné časti vyhlasuje VZN v zmysle § 27 ods. 3 stavebného zákona a podľa § 8 ods. 2 stavebného zákona územnoplánovaciu dokumentáciu tvoria:

- konceptia územného rozvoja Slovenska,
- územný plán regiónu,
- územný plán obce,
- územný plán zóny.

Kontrolné zistenia:

Z pohľadu pomenovania územnoplánovacej dokumentácie v zmysle § 8 ods. 2 stavebného zákona je potrebné jednotné pomenovanie zón záväzných častí územnoplánovacej dokumentácie schválených VZN. Na jednotnosť pomenovania dokumentácie je potrebné upriamiť pozornosť aj z dôvodu prípravy nového Územného plánu mesta Košice.

S účinnosťou od 01. 03. 2001 vstúpila do platnosti Vyhláška č. 55/2001 Z. z. Ministerstva životného prostredia Slovenskej republiky o územnoplánovacích podkladoch a územnoplánovacej dokumentácii (ďalej len „Vyhláška č. 55/2001 Z. z.“).

Vyhláška č. 55/2001 Z. z. v ustanovení § 16 pojednáva o podkladoch potrebných na schválenie územného plánu, kde okrem iného je potrebné poukázať hlavne na ustanovenie § 16 písm. f) návrh miesta uloženia dokumentácie schváleného územného plánu.

Od roku 2001 bolo schválených niekoľko zmien jednotlivých záväzných častí územných plánov zón so schválením viacerých miest uloženia dokumentácie, napr. stavebné úrady, mestské časti.

S prihliadnutím na rozsiahlosť dokumentácií je vhodné v budúcnosti vykonať samostatné kontroly zamerané na archiváciu a kompletnosť územnoplánovacej dokumentácie zón jednotlivo, podľa schválených záväzných častí vyhlásených VZN územných plánov zón v zmysle zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov.

2 ZÁVER

V zmysle § 6 ods. 10 zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení sú nariadenia, ktoré boli predmetom kontroly, k dispozícii k nahliadnutiu na referáte samosprávnych orgánov MMK.

Na základe vykonanej kontroly VZN v počte 25 prijatých vo volebnom období 1998 – 2002 a 2002 – 2006 navrhujeme:

- 12 nariadení aktualizovať v zmysle platných právnych predpisov a
- štyri VZN upraviť a doplniť.

V súvislosti so zisteniami z vykonanej kontroly možno konštatovať, že aktualizácie VZN sa nevykonávajú systematicky, ale len náhodne a operatívne pri vzniku konkrétnej situácie. Zmena sa navrhne bez toho, aby bolo VZN posúdené komplexne z hľadiska potreby jeho celkovej aktualizácie. Typickým príkladom sú kontrolné zistenia hlavného kontrolóra mesta Košice, kedy sa stáva, že sa im nevenuje pozornosť aj napriek tomu, že boli zverejnené počas príprav na zmenu určitého VZN, ktorého sa týkajú.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nevenovanie sa aktualizácii VZN v nadväznosti na zmeny zákonných ustanovení,
- absencia príloh k textovým zneniam VZN na webovom sídle mesta,
- nedodržiavanie Vyhlášky Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č. 31/2003 Z. z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o označovaní ulíc a iných verejných priestranstiev a o číslovaní stavieb (ďalej len „Vyhláška č. 31/2003“), ktorá bola zmenená a doplnená Vyhláškou Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č. 141/2015 účinnou od 01. 07. 2015,
- nesúlad geografického vyobrazenia erbu mestskej časti Košice-Sídlisko Ťahanovce zverejneného na webovom sídle mesta s grafickým vyobrazením erbu, ktoré má na svojom webovom sídle vyobrazená mestská časť,
- nejednotné pomenovanie územnoplánovacej dokumentácie v zmysle ustanovenia § 8 ods. 2 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku v znení neskorších predpisov.

Listom zo dňa 20. 08. 2020 podala povinná osoba písomné námietky k termínu na prijatie opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a zároveň k termínu predloženia písomnej správy vrátane zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov (pozn. bod 5 a 6).

Písomné námietky týkajúce sa úpravy termínov boli zo strany oprávnenej osoby, aj napriek skutočnosti, že boli doručené po stanovenej lehote, akceptované a zapracované v Správe z kontroly.

Zároveň povinná osoba podala písomné námietky k niektorým odporúčaniam uvedeným v Návrhu správy z kontroly (pozn. body 1 – 4).

Oprávnená osoba zaujala nasledujúce stanovisko:

Odporúčanie 1 – aktualizovať VZN mesta Košice, ktoré súvisia s územnoplánovacou dokumentáciou.

Písomnú námietku, v rámci ktorej je uvedené, že Útvar hlavného architekta mesta Košice (ďalej len „ÚHA“) aktualizuje VZN v zmysle § 30 ods. 4 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) najmenej raz za štyri roky, oprávnená osoba považuje za neopodstatnenú.

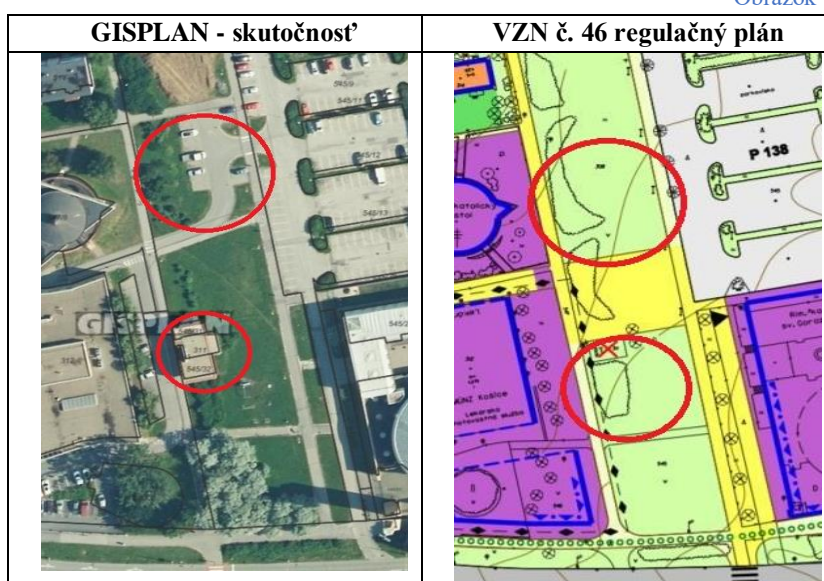
Príkladom toho, že sa tak nekoná, sú parcely č. 545/31 a 545/32 v k. ú. Terasa. Územie, na ktorom sú umiestnené vyššie uvedené parcely je určené podľa regulatívov územného plánu Hospodársko-sídelnej aglomerácie ako plocha mestského a nadmestského vybavenia.

Predmetné parcely boli odčlenené od parcely č. 545/14 vo vlastníctve mesta a predané v roku 2016 spoločnosti NEOMAD s. r. o. (pozn. stavba očnej optiky medzi budovou MMK a Poliklinikou Terasa na ul. Torská).

VZN č. 46, ktorým sa vyhlasuje záväzná časť regulačného plánu Obvodové centrum Terasa (ďalej len „regulačný plán“) definuje funkčným regulatívom územie, na ktorom sa nachádzajú parcely č. 545/14, 545/31 a 545/32 ako verejnú zeleň. Z uvedeného vyplýva, že je rozpor medzi skutočným stavom a regulačným plánom (pozri Obrázok 1). Uvedené potvrdzuje aj skutočnosť, že na parcele č. 545/14 je od roku 2016 vybudovaná komunikácia s parkoviskom, ktorá v regulačnom pláne nie je zapracovaná.

Na základe uvedeného kontrolná skupina konštatuje, že ÚHA nevykonáva aktualizáciu VZN tak, ako to ukladá znenie § 30 ods. 4 stavebného zákona. Uvedené sa týka úpravy regulačného plánu a zároveň aj legislatívneho pomenovania územno-plánovacej dokumentácie v zmysle ustanovenia § 8 ods. 2 písm. d) stavebného zákona.

Obrázok 1



Odporúčanie 2 - jednotne vyriešiť spôsob ustanovovania symbolov mestských častí, a to buď upraviť Štatút mesta Košice s tým, že symboly mestských častí budú tiež schvaľované vo VZN alebo zrušiť doteraz vydané VZN v tejto oblasti s odkazom na §§ 10 a 14 zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice.

Písomnú námietku oprávnená osoba berie od úvahy, avšak vzhľadom na skutočnosť, že došlo k zmene legislatívy odporúčame, aby si všetky mestské časti symboly schválili prijatím vlastného VZN a následne budú zrušené VZN, ktoré boli prijaté mestom.

Odporúčanie 3 – pri schvaľovaní a vydávaní nového VZN mesta určiť zamestnanca (odborný útvar), ktorý bude garantom VZN a bude zodpovedať za súlad VZN so všeobecne záväznými právnymi predpismi a za jeho aktuálnosť.

Písomnú námietku oprávnená osoba berie do úvahy a odporúčanie bolo vypustené zo Správy z kontroly.

Odporúčanie 4 – minimálne 1-krát za volebné obdobie vykonať garantom VZN a Legislatívno-právnou komisiou MZ v Košiciach posúdenie aktuálnosti všetkých platných nariadení mesta a o výsledkoch informovať MZ v Košiciach.

Písomnú námietku oprávnená osoba berie do úvahy a znenie uvedeného odporúčania bolo na základe posúdenia oprávnenou osobou upravené v Správe z kontroly.

[2] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MESTO KOŠICE – MAGISTRÁT MESTA KOŠICE TRIEDA SNP 48/A

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trieda SNP 48/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení súvisiacich s nedostatками, ktoré boli zistené kontrolou platných všeobecne záväzných nariadení mesta prijatých Mestským zastupiteľstvom v Košiciach vo volebnom období 1991 – 1994 a 1994 – 1998 vykonanou v roku 2017
- c) **Konanie kontroly:** od 06. 05. 2020 do 31. 07. 2020 (s prerušením)

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Predmetom kontroly boli platné všeobecne záväzné nariadenia mesta Košice (ďalej len „VZN“) prijaté vo volebnom období 1991 – 1994 a 1994 – 1998, ich aktuálnosť, súlad s platnými zákonmi Slovenskej republiky a inými všeobecne záväznými právnymi predpismi, plnenie účelu pre ktorý boli prijaté a ich dodržiavanie a aktuálnosť z pohľadu zabezpečenia úloh samosprávy.

Výstup z kontroly vykonanej v roku 2017 je zobrazený v nasledujúcej tabuľke.

Tab 2 Výsledky z kontroly VZN

Počet kontrolovaných VZN	Návrh na aktualizáciu	Návrh na zrušenie	Úprava počas kontroly	Aktuálne
12	5	3	2	2

2 PLNENIE OPATRENÍ

Na základe vykonanej kontroly boli v Správe z kontroly č. 10 navrhnuté štyri opatrenia. Listom č. MK/A/2020/12992-3 zo dňa 27. 05. 2020 bola ÚHK doručená písomná správa o plnení opatrení.

2.1 Opatrenie č. 1

Na základe samostatnej pôsobnosti mesta Košice podľa Čl. 68 Ústavného zákona č. 460/1992 Zb. Ústavy Slovenskej republiky a podľa § 6 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v súlade s § 10 ods. 3 zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice vydať Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice, ktorým budú zrušené nasledovné všeobecne záväzné nariadenia mesta prijaté vo volebnom období 1991 - 1994 a 1994 - 1998:

- VZN č. 14 o Digitálnej technickej mape Košíc,
- VZN č. 21 o opatreniach na hospodárne využívanie pitnej vody na území mesta,
- VZN č. 34 o podiele bytov, ktoré si ponechá mesto Košice vo svojom vlastníctve na zabezpečenie bývania pre sociálne slabšie vrstvy svojich obyvateľov.

Kontrolou plnenia opatrenia bolo zistené:

- **VZN č. 14 o Digitálnej technickej mape Košíc (ďalej len „VZN č. 14“)**

Na Poradu primátora, ktorá sa konala dňa 13. 08. 2018 pripravili zamestnanci ÚHA materiál s názvom „Návrh na zrušenie VZN č. 14“. Uvedený materiál na Poradu primátora nebol v uvedenom čase predložený. K predloženiu materiálu došlo až dňa 01. 06. 2020, kedy sa Porada primátora nestotožnila s návrhom na zrušenie VZN č. 14.

Dňa 13. 07. 2020 bola predložená na Poradu primátora informatívna správa o Digitálnej technickej mape Košíc s návrhom na aktualizáciu VZN č. 14 v tom zmysle, že pre všetkých investorov na území mesta bude určená povinnosť nahlasovať zmeny vo vedeniach inžinierskych sietí, resp. nových sietí v predpísanej technológii, metodike a digitálnom formáte. Mesto vydá investorovi potvrdenie o odovzdaní zamerania a investor toto potvrdenie predloží pri kolaudácii.

Na základe vyjadrenia ÚHA VZN č. 14 nebude zrušené, ale bude prebiehať príprava aktualizovanej verzie.

Opatrenie nesplnené z vyššie uvedených dôvodov.

- ***VZN č. 21 o opatreniach na hospodárne využívanie pitnej vody na území mesta (ďalej len „VZN č. 21“)***

Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 1084 prijatým na XX. zasadnutí dňa 16. 04. 2018 bolo zrušené VZN č. 21.

Opatrenie splnené.

- ***VZN č. 34 o podiele bytov, ktoré si ponechá Mesto Košice vo svojom vlastníctve na zabezpečenie bývania pre sociálne slabšie vrstvy svojich obyvateľov (ďalej len „VZN č. 34“)***

V správe o plnení opatrení doručenej ÚHK, je okrem iného uvedené: „*Toto nariadenie plnilo funkciu ochrany, aby mesto nemuselo tieto byty odpredávať podľa zákona č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov. Aktualizovaný zoznam sociálnych bytov z VZN č. 34 bol prevzatý do Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 194 Pravidlá prenajímania sociálnych bytov*“.

Podľa vyjadrenia referátu sociálnych vecí bude pripravený na Poradu primátora materiál na zrušenie VZN č. 34.

Opatrenie nesplnené.

2.2 Opatrenie č. 2

Aktualizovať nasledovné všeobecne záväzné nariadenia mesta Košice:

- VZN č. 5 o státi, parkovaní a oznamovaní opustených vozidiel na území mesta Košice (ďalej len „VZN č. 5“),
- VZN č. 6 o kronike mesta Košice,
- VZN č. 13 o vydávaní povolení na zvláštne užívanie komunikácií a s tým súvisiacimi výkopovými prácami na cestách I., II., III. triedy a na miestnych komunikáciách na území mesta Košice (ďalej len „VZN č. 13“),
- VZN č. 30 o zriaďovaní, správe, odstraňovaní zastávok a prístreškov hromadnej dopravy osôb v meste Košice (ďalej len „VZN č. 30“),
- VZN č. 41 o vytváraní podmienok bezbariérového života občanov na území mesta Košice.

Kontrolou plnenia opatrenia bolo zistené:

- ***VZN č. 5, VZN č. 13 a VZN č. 30***

Odborné útvary MMK spracovali koncept návrhu nového VZN, ktorým by sa podrobnejšie riešila samosprávna pôsobnosť mesta na úseku správy miestnych komunikácií.

Na základe vyjadrenia uvedeného v správe o plnení opatrení sa v rámci nového VZN uvažuje o podstatnom obmedzení vyhradeného parkovania. Do tohto VZN majú byť v potrebnom rozsahu zakomponované aj náležitosti, ktoré sa týkajú prístreškov mestskej hromadnej dopravy.

Na XVI. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Košiciach, ktoré sa konalo dňa 30. 07. 2020 bol predmetom rokovania v bode 4. Návrh Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice o výkone správy pri osobitnom užívaní miestnych komunikácií a iných verejných priestranstiev. V prípade schválenia malo VZN nadobudnúť účinnosť 01. 09. 2020 a v zmysle ustanovenia § 11 by boli uvedeným nariadením zrušené VZN č. 5, VZN č. 13 a VZN č. 30.

Na základe procedurálneho návrhu bolo rokovanie mestského zastupiteľstva o uvedenom bode prerušené.

Opatrenie nesplnené z vyššie uvedeného dôvodu.

➤ **VZN č. 6 o kronike mesta Košice (ďalej len „VZN č. 6“)**

Kontrolou vykonanou v roku 2017 bolo zistené, že účel zriadenia subkomisie, menovanie a odvolávanie členov subkomisie v mestskom zastupiteľstve, ako aj ich činnosť sa v praxi nedodržiava, preto v Správe z kontroly č. 10 odporučil ÚHK zriadiť poradný orgán k vedeniu kroniky – komisiu pre vedenie kroniky ako náhradu za subkomisiu Komisie kultúry a umenia mestského zastupiteľstva, ktorá má byť zriadená v zmysle ustanovenia § 7 VZN č. 6.

V správe o plnení opatrení je vo vyjadrení referátu Archívu mesta Košice k odporúčaniu ÚHK uvedené: „*Poradným orgánom kroniky je Komisia kultúry MZ. Predsedovi komisie kultúry odovzdávame spracované texty kronikárskych zápisov, ktorý zabezpečí posúdenie, opravu a odsúhlasenie textov kroniky. Posudzovateľmi textu jednotlivých tematických celkov kroniky sú obyčajne poslanci MZ z príslušných komisií na návrh predsedu komisie kultúry*“.

ÚHK zároveň odporučil viesť kroniku v súlade s § 4 VZN č. 6 aj v digitálnej podobe a zverejniť ju na webovej stránke mesta v súlade s vtedy platným zákonom č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Vo vyjadrení referátu Archívu mesta Košice je uvedené: „*Nakoľko sa zväzky kroniky vyhotovujú s 3-ročným odstupom, je diskutabilná otázka aktuálnosti ich zverejňovania na stránke mesta*“.

V súlade s § 7 písm. 5 VZN č. 6 sa subkomisia pre prácu s kronikou schádza podľa potreby, najmenej však dvakrát do roka. O posúdení kronikárskych zápisov za obdobie jedného roka vyhotovuje subkomisia písomnú správu, ktorú predkladá raz ročne Mestskému zastupiteľstvu v Košiciach. Uvedené ustanovenie sa aj naďalej nedodržiava.

Znenie § 7 písm. 6 VZN č. 6 odkazuje na § 58 Štatútu mesta Košice. Uvedené ustanovenie, ani žiadne iné ustanovenie týkajúce sa kroniky mesta sa v Štatúte mesta Košice platnom od 01. 07. 2017 nenachádza. V Štatúte mesta Košice platnom do 30. 06. 2017 bola informácia o kronike mesta v § 60.

Opatrenie čiastočne splnené.

➤ **VZN č. 41 o vytváraní podmienok bezbariérového života občanov na území mesta Košice (ďalej len „VZN č. 41“)**

Kontrolou vykonanou v roku 2017 bolo zistené, že VZN nie je v súlade s platnými právnymi predpismi. V správe o plnení opatrení doručenej ÚHK je okrem iného uvedené: „*Rámcová úprava uvedená vo VZN je už zastaralá, všetky štátne orgány (najmä stavebné úrady) sú pri výkone svojej kompetencie povinné postupovať podľa platných právnych predpisov a technických noriem*“. Z uvedeného dôvodu bude navrhnuté zrušenie VZN č. 41.

Opatrenie nesplnené.

2.3 Opatrenie č. 3 a 4

Pri schvaľovaní a vydávaní nového VZN mesta určiť zamestnanca (odborný útvar), ktorý bude garantom VZN a bude zodpovedať za súlad VZN so všeobecne záväznými právnymi predpismi a za jeho aktuálnosť. Minimálne 1-krát za volebné obdobie vykonať kontrolu všetkých platných nariadení mesta.

V správe o plnení opatrení doručenej ÚHK bolo uvedené: „Pri vydávaní nového VZN je garantom vecne príslušný odborný útvar MMK, ktorý má zabezpečovať potrebné legislatívne zmeny všeobecne záväzných právnych predpisov vo svojej pôsobnosti a referát právny a legislatívny mu poskytuje potrebnú súčinnosť. V nadväznosti na uvedené sleduje legislatívu a zabezpečuje jej aplikáciu v podmienkach mesta, tým pádom aj kontroluje VZN, ktoré spadajú do jeho pôsobnosti“.

Opatrenia čiastočne splnené.

3 ZÁVER

Kontrolou bolo zistené, že jedno opatrenie bolo splnené, dve opatrenia boli splnené čiastočne a štyri opatrenia boli nesplnené.

Na základe kontrolných zistení je možné konštatovať, že zmeny VZN sa nevykonávajú systematicky, ale náhodne a operatívne pri vzniku konkrétnej situácie. V rámci vnútorného kontrolného systému MMK nie je nastavený systém priebežnej kontroly aktuálnosti VZN. Zmena VZN sa navrhuje väčšinou bez toho, aby bolo VZN posúdené komplexne z hľadiska potreby jeho celkovej aktualizácie.

Typickým príkladom sú kontrolné zistenia hlavného kontrolóra mesta Košice, ktorým sa nevenuje pozornosť aj napriek tomu, že bývajú predmetom rokovania počas prípravy zmeny VZN.

Uvedené svedčí o tom, že zodpovedné odborné útvary MMK nevenujú dostatočnú pozornosť kontrolným zisteniam, nerešpektujú odporúčania hlavného kontrolóra mesta Košice alebo poradných orgánov Mestského zastupiteľstva v Košiciach.

Listom zo dňa 20. 08. 2020 podala povinná osoba písomné námietky k termínu na prijatie opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a zároveň k termínu predloženia písomnej správy vrátane zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov.

Písomné námietky týkajúce sa úpravy termínov boli zo strany oprávnenej osoby, aj napriek skutočnosti, že boli doručené po stanovenej lehote, akceptované a zapracované v Správe z kontroly.

[3] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MESTO KOŠICE – MAGISTRÁT MESTA KOŠICE TRIEDA SNP 48/A

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trieda SNP 48/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri správe, vyrubovaní a vymáhaní miestnych daní – daň za psa
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2019
- d) **Konanie kontroly:** od 15. 06. 2020 do 13. 08. 2020 (s prerušením)

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Predmetom dane za psa je v zmysle ustanovenia § 22 ods. 1 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len „zákon o miestnych daniach“) pes starší ako 6 mesiacov chovaný fyzickou alebo právnickou osobou.

Daňovníkom v zmysle § 23 zákona o miestnych daniach je fyzická alebo právnická osoba, ktorá je vlastníkom psa alebo držiteľom psa, ak sa nedá preukázať, kto psa vlastní.

V zmysle ustanovenia § 25 zákona o miestnych daniach sadzbu dane určí obec v eurách za jedného psa a kalendárny rok. Takto určená sadzba dane platí za každého ďalšieho psa u toho istého daňovníka.

Daňová povinnosť vzniká prvým dňom kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom sa pes stal predmetom dane a zaniká posledným dňom mesiaca, v ktorom pes prestal byť predmetom dane.

V zmysle § 28 zákona o miestnych daniach miestne príslušnou obcou na správu dane je obec, na ktorej území je pes chovaný.

Obec ustanoví v zmysle § 29 zákona o miestnych daniach všeobecne záväzných nariadením najmä sadzbu dane, prípadne rôzne sadzby dane podľa určených kritérií spojených s predmetom dane, prípadné oslobodenia od dane alebo zníženia dane.

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach Uznesením č. 443 prijatým na svojom rokovaní dňa 10. decembra 2012 schválilo Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 132 o miestnych daniach (ďalej len „VZN č. 132“). Daň za psa je predmetom ustanovení § 12 až § 15 VZN č. 132, ktoré pojednávajú o základe dane, sadzbách dane, možnostiach zníženia dane a o spôsobe preukazovania zníženia dane.

V zmysle § 13 VZN č. 132 je ročná sadzba dane za psa chovaného:

- a) v bytovom dome 40 €,
- b) v rodinnom dome alebo inom uzavretom objekte 10 €.

V zmysle § 21 ods. 2 Štatútu mesta Košice (ďalej len „Štatút“) platného od 01. 07. 2017 mestské časti vykonávajú pôsobnosť obce podľa osobitného predpisu (§ 3 až § 6 zákona č. 282/2002 Z. z., ktorým sa upravujú niektoré podmienky držania psov v znení neskorších predpisov), najmä:

- a) vedú evidenciu psov,
- b) všeobecne záväzným nariadením ustanovujú niektoré podmienky držania psov,
- c) umiestňujú na miestach, kde je voľný pohyb psa povolený, kontajnery vhodné na zhromažďovanie výkalov a zabezpečujú priebežné odstraňovanie ich obsahu.

V zmysle § 3 ods. 1 zákona č. 282/2002 Z. z., ktorým sa upravujú niektoré podmienky držania psov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 282/2002 Z. z.“) každý pes držaný nepretržite

viac ako 90 dní na území Slovenskej republiky podlieha evidencii psov. Držiteľ psa je povinný prihlásiť psa do evidencie v lehote do 30 dní od uplynutia posledného dňa lehoty uvedenej v prvej vete v mieste, kde sa pes v danom roku prevažne nachádza.

V zmysle ustanovenia § 19 ods. 9 zákona č. 39/2007 Z. z. o veterinárnej starostlivosti v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 39/2007 Z. z.“) je vlastník psa povinný zabezpečiť trvalé označenie psa chovaného na území Slovenskej republiky transpondérom, ktorý spĺňa technické požiadavky podľa osobitného predpisu pred prvou zmenou vlastníka psa, najneskôr však do 12 týždňov veku a uviesť identifikačné údaje psa a údaje o vlastníkovi psa v centrálnom registri spoločenských zvierat.

V zmysle ustanovenia § 13 ods. 1 písm. h) je súkromný veterinárny lekár povinný zadať do centrálneho registra spoločenských zvierat údaje o identifikovanom psovi a jeho vlastníkovi do 24 hodín od identifikácie psa podľa § 19 ods. 9 alebo od oznámenia zmeny údajov, viesť o týchto údajoch písomnú evidenciu a predložiť ju na požiadanie orgánu veterinárnej správy a **oznámiť údaje o identifikovanom psovi a jeho vlastníkovi príslušnej obci.**

2 VYBRANÉ MESTSKÉ ČASTI – KONTROLNÉ ZISTENIA

Kontrola bola vykonaná v nasledujúcich mestských častiach:

- mestská časť Košice-Sídlisko Ťahanovce,
- mestská časť Košice-Nad Jazerom,
- mestská časť Košice-Západ,
- mestská časť Košice-Myslava.

2.1 Mestská časť Košice-Sídlisko Ťahanovce (ďalej len „MČ Sídlisko Ťahanovce“)

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice Sídlisko-Ťahanovce Uznesením č. 210 prijatom na rokovaní dňa 13. 09. 2017 prijalo Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Košice-Sídlisko Ťahanovce č. 2/2017 o niektorých podmienkach držania psov na území mestskej časti Košice-Sídlisko Ťahanovce (ďalej len „VZN č. 2/2017“). VZN č. 2/2017 je zverejnené na webovom sídle mestskej časti. Odo dňa prijatia nebolo uvedené nariadenie aktualizované.

VZN č. 2/2017 upravuje niektoré podmienky držania psov v mestskej časti. Je záväzné pre všetky fyzické a právnické osoby držiace a chovajúce psov na území mestskej časti, a to aj len prechodne. Upravuje evidenciu psov v mestskej časti, obmedzenia vstupu so psom a zodpovednosť za znečisťovanie verejných priestranstiev exkrementmi psov. Nevzťahuje sa na služobných psov používaných podľa osobitných predpisov.

Informácie o postupe pri prihlasovaní psa do evidencie mestskej časti sú dostupné na webovom sídle MČ Sídlisko Ťahanovce v časti <https://www.tahanovce.net/miestny-urad/psy/>.

V zmysle ustanovenia § 3 ods. 1 VZN č. 2/2017 každý pes držaný nepretržite viac ako 90 dní na území Slovenskej republiky podlieha evidencii psov. Držiteľ psa je povinný prihlásiť psa do evidencie v lehote do 30-tich dní od uplynutia posledného dňa lehoty uvedenej v prvej vete v mieste, **kde sa pes v danom roku prevažne nachádza.**

MČ Sídlisko Ťahanovce vedie evidenciu psov a na tento účel má k dispozícii tlačivo „Priznanie pre potreby evidencie psov mestskej časti“, ktoré je prílohou k VZN č. 2/2017.

Tlačivo obsahuje tieto údaje:

- evidenčné číslo psa,
- tetovacie číslo alebo údaj o čipovaní psa, ak ho pes má,
- meno, priezvisko a adresa trvalého pobytu držiteľa psa,
- umiestnenie chovného priestoru alebo zariadenia na chov, v ktorom sa pes na území mestskej časti zdržiava, ak sa umiestnenie nezhoduje s miestom trvalého pobytu držiteľa psa,
- skutočnosť, že pes pohrýzol človeka bez toho, aby bol sám napadnutý alebo vyprovokovaný, ak sa nepoužil v nutnej obrane alebo v krajnej núdzi,
- úhyn psa,
- strata psa.

Na webovej stránke je zverejnený zoznam psov, ktorý je aktualizovaný mesačne. Zoznam obsahuje ulicu, evidenčné číslo známky a rasu psa. Fyzickú kontrolu evidenčných známkov psov v teréne vykonáva Mestská polícia Košice – stanica Ťahanovce.

MČ Sídliisko Ťahanovce 1-krát mesačne predkladá referátu daní a poplatkov MMK zoznam novo prihlásených psov, prípadne odhlásených. Občania mestskej časti môžu využiť pri evidovaní psa možnosť vyplniť aj tlačivo MMK „*Priznanie k dani za psa*“, ktoré je následne doručené referátu daní a poplatkov MMK.

V zmysle § 3 ods. 3 VZN č. 2/2017 miestny úrad mestskej časti overí úplnosť údajov, potvrdí držiteľovi splnenie oznamovacej povinnosti a vydá mu evidenčnú známku pre psa. Úhrada za prvú evidenčnú známku vydanú pri prihlasovaní psa do evidencie je 1 €. V zmysle § 3 ods. 6 VZN č. 2/2017 mestská časť vydá držiteľovi psa náhradnú známku za úhradu vo výške 3 €.

Cena mosadznej známky obstaranej naposledy v roku 2017 bola v sume 1,068 € s DPH.

Finančné prostriedky z výnosu dane za psa v roku 2019 boli použité prevažne na zabezpečenie vreciek na psie exkrementy, čistiacich prostriedkov a pracovných pomôcok, na zabezpečenie čistenia verejných priestranstiev. V roku 2019 bol financovaný z uvedených prostriedkov aj výcvik pre psov evidovaných v mestskej časti.

MČ Sídliisko Ťahanovce má vo svojej evidencii majetku oplotené venčoviisko v lokalite medzi ulicami Európska trieda, Aténska a Helsinská, ktoré bolo zriadené na základe predchádzajúceho súhlasu mesta Košice ako vlastníka pozemku registra E, katastrálne územie Nové Ťahanovce parcela č. 2659.

Na rok 2020 je v rozpočte mestskej časti schválená investičná akcia „Zriadenie kynologického parku na Americkej triede“ na pozemku prenajatom od spoločnosti METRO Cash & Carry SR s. r. o.

V ustanovení § 5 VZN č. 2/2017 sú uvedené obmedzenia vstupu psov. V zmysle § 6 ods. 2 VZN č. 2/2017 MČ Sídliisko Ťahanovce umiestni na miestach, kde je voľný pohyb psa povolený (výbežisko pre psov) a na ďalších miestach kontajnery vhodné na zhromažďovanie výkalov. Rozmiestnenie kontajnerov a umiestnenie výbežiska pre psy je zverejnené na webovom sídle MČ Košice – Sídliisko Ťahanovce – www.tahanovce.net.

Kontrolnej skupine bola predložená evidencia psov za rok 2019, ktorá je vedená v tabuľke programu Microsoft Excel (ďalej len „evidencia“). MČ Sídliisko Ťahanovce nepoužíva žiadny informačný systém určený výlučne na evidenciu psov. Evidencia obsahovala za rok 2019 celkom 1 268 záznamov. Evidencia neobsahovala údaje o tetovacom čísle a ani údaj o čipovaní psov (uvedené údaje sú súčasťou tlačiva, ktoré je prílohou k VZN č. 2/2017). Z referátu daní a poplatkov MMK bola kontrolnej skupine doručená evidencia, ktorá obsahovala 750 záznamov.

Kontrola bola podrobená vybraná vzorka psov s adresou chovu na uliciach Bukurešťská, Budapeštianska, Bruselská, Berlínska, Belehradská, Aténska a Americká trieda.

Evidencia psov MČ Sídliisko Ťahanovce na vyššie uvedených uliciach obsahovala 774 záznamov (evidencia referátu daní a poplatkov MMK obsahovala 323 záznamov), pričom v uvedenej vzorke bolo sporných 275 záznamov, ktoré kontrolná skupina konzultovala so zamestnancom referátu daní a poplatkov MMK. Zo sporných 275 záznamov vyplynula potreba predvolania 23 daňovníkov za účelom doplnenia informácií.

Kontrolou bolo zistené:

- evidencia MČ Sídliisko Ťahanovce obsahovala aj údaje o psoch a ich majiteľoch, ktorí nahlásili úhyn alebo odsťahovanie,
- u niektorých záznamov absentovali vyššie uvedené údaje, pričom z dátumu prihlásenia psa do evidencie je zrejmé, že už pravdepodobne uhynul (napr. rok prihlásenia 1998),
- údaj, na základe ktorého by bolo možné jednoznačne určiť, že daný pes už nemá byť v evidencii (úhyn, presťahovanie, darovanie) nie je možné filtrovať,
- chyba spätná väzba k evidencii psov zo strany referátu daní a poplatkov MMK,
- v prípade úhynu, presťahovania a pod. majiteľ odhlási psa z evidencie referátu daní a poplatkov MMK, avšak túto skutočnosť už nenahlási MČ Sídliisko Ťahanovce,
- občania v mnohých prípadoch predložili len čestné prehlásenie, kde uviedli presťahovanie do inej obce, resp. mesta, pričom súčasťou prehlásenia neboli žiadne iné doklady preukazujúce danú skutočnosť, čo vedie k vyhýbaniu sa plateniu miestnej dane za psa.

Odporúčanie:

Vzhľadom na skutočnosť, že súčasťou VZN č. 2/2017 je tlačivo „Priznanie pre potreby evidencie psov v mestskej časti“, ktoré sa používa pri oznámení o vzniku aj zániku registračnej povinnosti, odporúčame stotožniť údaje v tlačive s evidenciou z dôvodu prehľadnosti a následnej možnosti filtrovania údajov.

2.2 Mestská časť Košice-Nad Jazerom (ďalej len „MČ Nad Jazerom“)

Miestne zastupiteľstvo MČ Nad Jazerom Uznesením č. 66 prijatom na rokovaní dňa 17. 10. 2007 schválilo Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Košice-Nad Jazerom č. 34, ktorým sa upravujú niektoré podmienky držania psov (ďalej len „VZN č. 34“). Aktualizované bolo Doplnkom č. 1 schváleným uznesením č. 147/d zo dňa 18. 12. 2008, Doplnkom č. 2 schváleným uznesením č. 261 zo dňa 26. 08. 2010 a Doplnkom č. 3 schváleným uznesením č. 31 zo dňa 23. 6. 2011. VZN č. 34 je zverejnené na webovom sídle MČ Nad Jazerom.

VZN č. 34 upravuje niektoré podmienky držania psov na území MČ Nad Jazerom. Je záväzné pre všetky fyzické a právnické osoby držiace a chovajúce psov na území MČ Nad Jazerom, a to aj len prechodne. Upravuje evidenciu psov v MČ Nad Jazerom, obmedzenia voľného pohybu a vstupu so psom a zodpovednosť za znečisťovanie verejných priestranstiev exkrementmi psov. Nevzťahuje sa na služobných psov používaných podľa osobitných predpisov.

Informácie o postupe pri prihlasovaní psa do evidencie mestskej časti sú dostupné na webovom sídle MČ Nad Jazerom v časti https://www.jazerokosice.sk/cms/?page_id=211. V zmysle ustanovenia § 3 ods. 1 VZN č. 34 každý pes držaný nepretržite viac ako 90 dní na území Slovenskej republiky podlieha evidencii psov. Držiteľ psa je povinný prihlásiť psa do evidencie v lehote do 30-tich dní od uplynutia posledného dňa lehoty uvedenej v prvej vete v mieste, kde sa pes v danom roku prevažne nachádza.

MČ Nad Jazerom vedie evidenciu psov a na tento účel má k dispozícii tlačivo, ktoré je prílohou k VZN č. 34.

Tlačivo obsahuje tieto údaje:

- evidenčné číslo psa,
- tetovacie číslo alebo údaj o čipovaní psa, ak ho pes má,
- meno, priezvisko, rodné číslo, telefónne číslo a adresa trvalého pobytu držiteľa psa,
- meno psa, dátum narodenia, odkedy sa chová pes, plemeno, farba, pohlavie, adresa chovu psa,
- skutočnosť, že pes pohrýzol človeka bez toho, aby bol sám napadnutý alebo vyprovokovaný, ak sa nepoužil v nutnej obrane alebo v krajnej núdzi.

Na webovom sídle je zverejnený zoznam psov, ktorý je aktualizovaný mesačne. Zoznam obsahuje evidenčné číslo známky, plemeno a miesto - adresu. Kontrolu dodržiavania ustanovení VZN č. 34 vykonáva Mestská polícia Košice - Stanica Nad jazerom.

MČ Nad Jazerom 1-krát mesačne predkladá referátu daní a poplatkov MMK zoznam novo prihlásených, prípadne odhlásených psov. V zmysle § 3 ods. 3 VZN č. 34 Miestny úrad MČ Nad Jazerom overí úplnosť údajov, potvrdí držiteľovi splnenie oznamovacej povinnosti a vydá mu evidenčnú známku pre psa. V zmysle § 3 ods. 8 VZN č. 34 výška úhrady za prvé vydanie evidenčnej známky nie je stanovená. Za vydanie náhradnej evidenčnej známky sa stanovuje výška úhrady 3,30 €. Cena obstarania známky je vo výške 0,82 €.

Finančné prostriedky z výnosu dane za psa v roku 2019 boli podľa vyjadrenia MČ Nad Jazerom použité na *„oplotenie detského ihriska na ulici Azovská poskytnutím dotácie pre Správu Mestskej zelene v Košiciach za účelom ochrany detského ihriska a regulovania pohybu psov v sume 2 025 € a nákup košov a lavičiek na zabezpečenie čistoty a služieb pri chove a držbe psov so zreteľom osadenia košov a lavičiek predovšetkým v oblastiach voľných výbehov a taktiež aj iných lokalitách na sídlisku podľa požiadaviek majiteľov psov v sume 9 000 €“*.

MČ Nad Jazerom má vo svojej evidencii majetku päť oplotených venčovísk:

- venčovisko a ihrisko pre psov – Čingovská ul., parcelné číslo (ďalej len „p. č.“) KN-E 8188/501 k. ú. Jazero, výmera 800 m²,
- venčovisko a ihrisko pre psov – Meteorová ul., p. č. KN – C 3275 k. ú. Jazero, výmera 800 m²,
- venčovisko a ihrisko pre psov – Rovníková ul., p. č. 2845, 2846, 2847, výmera 2 295 m²,
- venčovisko – Bukovecká ul., p. č. 3838/108, výmera 616 m²,
- venčovisko – Polárna ul., p. č. 2267/2, výmera 460 m².

V ustanovení § 5 VZN č. 34 sú uvedené obmedzenia vstupu psov. V zmysle § 6 ods. 2 VZN č. 34 MČ Nad Jazerom umiestni na miestach, kde je voľný pohyb psa povolený kontajnery/parkové koše vhodné na zhromažďovanie výkalov.

Kontrolnej skupine bola predložená evidencia psov za rok 2019, ktorá je vedená v IS Korvin - modul Evidencia psov od firmy DATALAN, a. s. (ďalej len „evidencia“). Evidencia obsahovala za rok 2019 celkom 1 122 záznamov. Evidencia neobsahuje údaje o tetovacom čísle a ani údaj o čipovaní psov (uvedené údaje sú súčasťou tlačiva, ktoré je prílohou k VZN č. 34). Z referátu daní a poplatkov MMK bola kontrolnej skupine doručená evidencia, ktorá obsahovala 872 záznamov.

Kontrola bola podrobená vybraná vzorka psov s adresou chovu na uliciach Amurská, Sputníková, Námestie Kozmonautov a Ždiarska.

Evidencia psov MČ Nad Jazerom na vyššie uvedených uliciach obsahovala 235 záznamov (evidencia referátu daní a poplatkov MMK obsahovala 206 záznamov), pričom v uvedenej vzorke bolo sporných 38 záznamov, ktoré kontrolná skupina konzultovala so zamestnancom referátu daní a poplatkov MMK.

Kontrolou bolo zistené:

- evidencia MČ Nad Jazerom obsahovala aj údaje o psoch a ich majiteľoch, ktorí nahlásili úhyn alebo odsťahovanie,
- údaj, na základe ktorého by bolo možné jednoznačne určiť, že daný pes už nemá byť v evidencii (úhyn, presťahovanie, darovanie) nie je možné filtrovať,
- chýba spätná väzba k evidencii psov zo strany referátu daní a poplatkov MMK,
- v prípade úhynu, presťahovania a pod. majiteľ odhlási psa z evidencie referátu daní a poplatkov MMK, avšak túto skutočnosť už nenahlási MČ,
- občania v mnohých prípadoch predložili len čestné prehlásenie, kde uviedli presťahovanie do inej obce, resp. mesta, pričom súčasťou prehlásenia neboli žiadne iné doklady preukazujúce danú skutočnosť.

Odporúčanie:

Vzhľadom na skutočnosť, že súčasťou VZN č. 34 je tlačivo „Prihlásenie psa“ a „Odhlásenie psa z evidencie“, ktoré sa používa pri oznámení o vzniku a zániku registračnej povinnosti, odporúčame stotožniť údaje v tlačivách s evidenciou z dôvodu prehľadnosti a možnosti filtrovania údajov.

Zabezpečiť, aby bolo možné pri evidovaní psa vyplniť hneď aj tlačivo MMK „Priznanie k dani za psa“, ktoré by MČ Nad Jazerom následne doručila referátu daní a poplatkov MMK.

2.3 Mestská časť Košice-Západ (ďalej len „MČ Západ“)

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice – Západ uznesením č. 169-14/03-2017 zo dňa 14. 03. 2017 schválilo Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Košice-Západ č. 1/2017 o niektorých podmienkach držania psov na území mestskej časti Košice-Západ (ďalej len „VZN č. 1/2017“), ktoré je zverejnené na webovom sídle mestskej časti.

VZN č. 1/2017 upravuje niektoré podmienky evidencie psov, obmedzenia vstupu so psom a zodpovednosť za znečisťovanie verejných priestranstiev výkalmi psov na území MČ Západ. Súčasťou tohto nariadenia je Príloha č. 1 „Evidencia psov“ – tlačivo prihlášky do evidencie psov. Toto nariadenie sa nevzťahuje na služobných psov používaných podľa osobitných predpisov. Postup a informácie k evidencii psov sú uvedené vo VZN č. 1/2017 a tlačivo k prihláseniu a odhláseniu psa z evidencie je k dispozícii na stiahnutie aj na webovom sídle MČ Západ. Tlačivo k prihláseniu psa do evidencie obsahuje zákonom stanovené údaje (§ 3 ods. 3 zákona č. 282/2002 Z. z.).

Na webovom sídle je zverejnený zoznam evidovaných psov, ktorý obsahuje informáciu o adrese, na ktorej je pes držaný a informáciu o psovi (číslo známky a rasa). Zoznam je mesačne aktualizovaný. Fyzickú kontrolu evidenčných známkov v teréne vykonáva Mestská polícia Košice.

Výmena informácii medzi MMK a MČ Západ je založená na telefonicknej a e-mailovej komunikácii.

V zmysle VZN č. 1/2017 § 3 ods. 2 úrad overí úplnosť údajov, potvrdí držiteľovi splnenie prihlasovacej povinnosti a vydá mu bezodplatne evidenčnú známku psa. Náhradná známka je vydaná držiteľovi za odplatu vo výške 3,50 € (§ 3 ods. 9). Cena obstarania evidenčnej známky v roku 2019 bola vo výške 0,96 €/ks.

Finančné prostriedky z výnosu dane v roku 2019 boli použité nasledovne:

- a) Bežné výdavky:
- | | |
|----------------------------------|----------|
| základný kynologický výcvik | 1 500 €, |
| kynologický deň (Átrium) | 500 €, |
| nákup vreciek na psie exkrementy | 4 700 €. |
- b) Kapitálové výdavky:
- | | |
|---|-------------|
| revitalizácia oplotení v kynologickom parku na Idanskej ul. | 7 005,44 €, |
| revitalizácia oplotení kynologického parku na Torskej ul. | 9 259,16 €. |

MČ Západ má s mestom Košice uzatvorené nájomné zmluvy na oplatené kynologické parky na uliciach: Idanská, Torská, Zuzkin park, Katkin park a v roku 2020 si podala žiadosť o prenájom pozemkov na kynologický park Petzvalova. Ostatné plochy s voľným výbehom psov obsahujú základný mobiliár v podobe smetného koša na psie exkrementy a zásobníka na plastové vrecká na psie exkrementy. K týmto plochám nemá MČ Západ žiadny právny vzťah.

MČ Západ využíva na evidenciu psov informačný systém Korwin. Kontrolnej skupine bola predložená evidencia psov za rok 2019 s celkovým počtom 2 398 záznamov (vrátane psov chovaných v MČ Západ, ale s trvalým pobytom majiteľa v inej mestskej časti, na ktorú je doručované rozhodnutie o vyrubení dane). Z referátu daní a poplatkov MMK bola kontrolnej skupine doručená evidencia, ktorá obsahovala 1 629 záznamov.

Kontrola bola podrobená vybraná vzorka psov s adresou chovu na týchto uliciach: Bernolákova, Hodonínska, Humenská, Karlovarská, Kežmarská, Kysucká, ul. Slobody a Trieda SNP. Evidencia psov MČ Západ na uvedených uliciach obsahovala 578 záznamov a evidencia referátu daní a poplatkov MMK 444 záznamov. V uvedenej vzorke bolo sporných 232 záznamov. Po odkonzultovaní a vyhľadani v evidencii mesta Košice so zamestnancami referátu daní a poplatkov MMK bolo zo sporných 232 záznamov stotožnených 141 záznamov. Dôvodom nesúladu medzi jednotlivými evidenciami je napr. skutočnosť, že daňovník v prípade úhynu psa alebo odsťahovania nahlási túto skutočnosť len na referáte daní a poplatkov a na mestskej časti nie. Taktiež sú prípady, že na mestskej časti je ako majiteľ psa nahlásená iná osoba ako daňovník na referáte daní a poplatkov MMK. Z celkového počtu záznamov MČ Západ 578 nebolo s evidenciou referátu daní a poplatkov MMK stotožnených 91 záznamov.

Evidencia dane za psa bola od roku 2005 vedená v programe CORA a od roku 2009 je vedená v programe NORIS. Do roku 2005 bol výber daní za psa realizovaný samotnými mestskými časťami. Z dôvodu, že údaje o zdaňovaných psoch pred rokom 2005 na mesto neprešli, nie je možné zistiť, koľko z nestotožnených psov bolo na daň prihlásených a do roku 2005 došlo k úhynu, odsťahovaniu majiteľa alebo k iným okolnostiam, na základe ktorých mohlo dôjsť k ukončeniu zdaňovania avšak k odhláseniu z evidencie MČ Západ nedošlo. Potreba predvolania vyplynula pre 35 daňovníkov.

2.4 Mestská časť Košice-Myslava (ďalej len „MČ Myslava“)

V zmysle § 21 ods. 2 Štatútu mestskej časti vykonávajú pôsobnosť obce podľa osobitného predpisu (§ 3 až § 6 zákona č. 282/2002 Z. z.) a to najmä:

- vedú evidenciu psov,
- všeobecne záväzným nariadením ustanovujú niektoré podmienky držania psov,
- umiestňujú na miestach, kde je voľný pohyb psa povolený, kontajnery vhodné na zhromažďovanie výkalov a zabezpečujú priebežné odstraňovanie ich obsahu.

MČ Myslava nemá vydané všeobecne záväzné nariadenie. Na svojom webovom sídle má v sekcii „Tlačivá“ zverejnené „Pokyny pre držiteľov psov“, v ktorých sa odvoláva na zákon

© Copyright 2020 ÚHK

č. 282/2002 Z. z. a uvádza v skratenej forme niektoré zákonne vyplývajúce podmienky, pravidlá a podmienky. V tejto sekcii má zverejnená aj tlačivá – „Žiadosť o povolenie chovu psov“, ďalej „Odhlásenie psa z evidencie Miestneho úradu“ a tlačivo „Strata známky psa“.

Kontrolnej skupine bola na základe vyžiadania doručená z referátu daní a poplatkov MMK evidencia psov vedená v elektronickom informačnom systéme NORIS. V tejto evidencii je zaznamenaných 334 držiteľov/vlastníkov psov (daňovníkov).

Podľa vyjadrenia doručeného z MČ Myslava zo dňa 22. 06. 2020 vyplynulo, že MČ nevedie súhrnnú evidenciu psov s údajmi podľa § 3 zákona č. 282/2002 Z. z., ktorým sa upravujú niektoré podmienky držania psov. Ku kontrole bola predložená iba evidencia prihlásených a odhlásených psov za rok 2019 a evidencia prihlásených a odhlásených psov zasielaných na MMK.

V § 3 ods. 3 zákona č. 282/2002 Z. z. je definované, ktoré údaje majú byť zapísané v evidencii obce. Z predloženého čiastkového prehľadu za rok 2019 nie je zrejmé, koľko psov v kontrolovanom období MČ Myslava celkovo eviduje. Z prehľadov je zrejmé, že v roku 2019 bolo v MČ Myslava prihlásených 35 psov a odhlásených bolo 11 psov.

Na webovom sídle MČ Myslava je ako doplňujúca informácia k evidencii psov zverejnený odkaz, na webovú stránku mesta Košice. Odkaz bol zverejnený v čase výkonu kontroly dňa 06. 07. 2020.

Kontrolná skupina sa teda zamerala na preverenie súladu evidencie vedenej na referáte daní a poplatkov MMK a prehľadu prihlásených a odhlásených psov za rok 2019, ktorý predložila MČ Myslava. Porovnaním bol zistený rozdiel v počte prihlásených psov, keď v MČ bolo prihlásených 34 psov, ale v evidencii mesta je prihlásených 20 psov, za ktorých daňovník odvádza mestu daň (rozdiel 41,2 %).

Porovnaním odhlásených psov bol zistený rozdiel, keď v MČ bolo odhlásených za rok 2019 spolu 11 psov a v evidencii mesta to bolo sedem psov (rozdiel 36,4 %).

Ďalej bol zistený nesúlad v evidencii pri strate známky v jednom prípade, kedy držiteľ psa nahlásil stratu v MČ Myslava, kde mu bola vydaná nová evidenčná známka, ale táto zmena už nebola nahlásená na referát daní a poplatkov MMK.

MČ Myslava nemá žiadne výbehy pre psov (tzv. venčoviská). Finančné prostriedky z výnosu dane za psa boli použité na nákup vreciek na exkrementy a evidenčných známk, ktorých obstarávacía cena bola 0,36 € s DPH + 0,04 € za kovový krúžok. Za evidenčnú známku nie je vyberaný žiaden poplatok. Ďalej boli prostriedky z výnosu použité na vyprázdňovanie košov (tri koše na exkrementy) a kosenie.

Na území MČ Myslava nie je vykonávaná fyzická kontrola evidenčných známk psov v teréne zo strany MČ Myslava z dôvodu nedostatku zamestnancov. Kontrolu vykonáva Mestská polícia Košice.

Odporúčania:

- v nadväznosti na ustanovenia § 21 ods. 2 písm. b) Štatútu mesta Košice odporúčame MČ Myslava prijať všeobecne záväzné nariadenie ustanovujúce niektoré podmienky držania psov a
- zaviesť súhrnnú evidenciu psov v súlade s § 3 ods. 3 zákona č. 282/2000 Z. z.

3 OSTATNÉ MESTSKÉ ČASTI – KONTROLNÉ ZISTENIA

V súvislosti s uvedenou kontrolou uskutočnil ÚHK kontrolný prieskum aj v ostatných mestských častiach formou písomnej žiadosti o zaslanie informácií k nižšie uvedenému:

1. Aký je postup pri prihlasovaní psa do evidencie mestskej časti; sú informácie o dani dostupné na webovej stránke mestskej časti?
2. Je zo strany mestskej časti vykonávaná fyzická kontrola evidenčných známkov psov v teréne?
3. Ako je realizovaná výmena informácií medzi MMK a mestskou časťou (odsúhlasovanie evidencie psov, frekvencia a forma poskytovania vzájomných informácií a pod.)?
4. Aký informačný systém (program) sa používa na evidenciu psov v rámci mestskej časti?
5. Aká je cena obstarania evidenčnej známky?
6. Na aký účel boli použité finančné prostriedky z výnosu dane za psa v roku 2019?
7. Predložiť zoznam zriadených plôch pre voľný pohyb psov – venčovísk na pozemkoch vo vlastníctve mesta Košice na území príslušnej mestskej časti (umiestnenie na parcele, veľkosť plochy).
8. Uviesť právny vzťah k venčoviskám, ktoré sú v majetku mesta, resp. ktoré sú prevzaté do správy vrátane spôsobu prevzatia (zmluvný vzťah a pod.).
9. V prípade, že venčovisko nie je zverené do správy mestskej časti, resp. nie je k nemu zriadený žiaden iný právny vzťah, zhromaždiť a spracovať podklady potrebné pre prerokovanie a schválenie zverenia do správy, resp. vytvorenie iného právneho vzťahu, v samosprávnych orgánoch mesta.
10. Akým spôsobom je zverejňovaná evidencia psov v mestskej časti a ako často je aktualizovaný zverejnený zoznam evidovaných psov?
11. Prípadné problémy v danej oblasti a návrhy na zmenu a zlepšenie v danej oblasti.
12. Koľko psov celkom evidovala mestská časť k dátumu 31. 12. 2019?
13. Má Vaša mestská časť vydané všeobecne záväzné nariadenie v zmysle ustanovení zákona č. 282/2002 Z. z., ktorým sa upravujú niektoré podmienky držania psov a v zmysle ustanovenia § 21 ods. 2) písm. b) Štatútu mesta Košice? Ak áno, uveďte prosím jeho číslo, rok schválenia a dátum jeho poslednej aktualizácie.

Prehľad zistení je uvedený v Prílohe 1 k Správe o výsledkoch kontrol.

4 MESTSKÁ POLÍCIA KOŠICE

V priebehu kontroly bolo zaslané dožiadanie Mestskej polícii Košice (ďalej len „MsP“) ohľadom poskytnutia informácií súvisiacich s prebiehajúcou kontrolou. Z informácií doručených ÚHK vyplýva:

- MsP vykonáva množstvo preventívno-bezpečnostných akcií, ktoré sú, okrem iného, zamerané aj na kontrolu dodržiavania zákonných podmienok držania psov; v roku 2019 bolo vykonaných 422 preventívno-bezpečnostných akcií vo všetkých mestských častiach, ktoré boli zamerané na dodržiavanie zákona č. 282/2002 Z. z., Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 78/2006 o čistote a verejnom poriadku a všeobecne záväzných nariadení príslušných mestských častí, ktorými sa upravujú podmienky držania, vedenia a chovu psov, resp. iných spoločenských zvierat; všetky akcie boli lokálne, nebola vykonaná žiadna celoplošná akcia,
- v roku 2019 MsP rôznym spôsobom (napomenutím, blokovou pokutou, odstúpením príslušnému správneho orgánu) riešila celkovo 149 priestupkov podľa zákona č. 282/2002 Z. z., z uvedeného počtu bola sankcia (bloková pokuta) uložená v 49 prípadoch v celkovej výške 840 €,
- MsP mala v čase kontroly k dispozícii len štyri kusy čítačiek čipov, ktoré sú rozdelené na stanice MsP Západ, Jazero, Juh a Východ, v mesiaci august 2020 bolo objednaných (pozn. dodané v mesiaci september) ďalších šesť kusov čítačiek čipov,

- MsP využíva informačný systém MP Manager, ktorý nemá prepojenie na evidenciu psov v príslušnej mestskej časti alebo na zoznam zdaňovaných psov, ktorý je vedený na referáte daní a poplatkov MMK,
- MsP stále nespĺňa podmienky na odchyt opustených zvierat ako osoba schválená na odchyt túlavých zvierat prostredníctvom odborne spôsobilej osoby; mesto nemá k dispozícii karanténnu stanicu, preto je bežná prax, že MsP po zistení, že zviera nie je možné identifikovať, odchytené zviera následne pustí; v meste sa preto výrazne za posledné obdobie zvýšil počet opustených a túlavých psov.

Na základe kontrolného prieskumu získal ÚHK od troch občianskych združení pôsobiacich na území mesta v oblasti starostlivosti o opustené zvieratá nasledujúce údaje za obdobie mesiacov január - september 2020:

Počet odchytených a prijatých psov na katastrálnom území mesta:	465
- v tom: od spoločnosti TD s. r. o.:	18 a
- od príslušníkov MsP a Policajného zboru SR:	30.
Počet psov vrátených majiteľom:	11.

5 PREDPIS DANE, VÝBER DANE A EVIDENCIA NEDPLATKOV

Na základe dožiadania boli ÚHK z referátu daní a poplatkov MMK predložené nasledujúce štatistické údaje za rok 2019 (pozn. bez pokút, opráv, nedoplatkov za minulé obdobia a pod.):

Predpis dane na rok 2019	208 113,97 €
Úhrady k 31. 12. 2019	195 574,95 €
Nedoplatky k 31. 12. 2019	12 539,02 €
Percento plnenia	93,97 %

Z podkladov predložených z referátu daní a poplatkov MMK vyplýva, že nedoplatky dane za psa (pozn. vrátane minulých období) boli k 31. 12. 2019 vo výške 40 810,56 €. Nedoplatky dane za psa za obdobie k 31. 12. 2019 vymáhané exekúciou predstavovali čiastku 17 103,17 €.

Nedoplatky dane za psa za obdobie k 30. 06. 2020 boli vo výške 78 265,04 € (pozn. nárast nedoplatkov z dôvodu mimoriadnej situácie súvisiacej s COVID-19 - rozhodnutia o vyrubení dane za psa boli doručované daňovníkom v neskoršom termíne ako počas minulých rokov, splatnosť dane tak bola posunutá; vyrubená daň za psa je splatná do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia).

Zamestnanci zodpovední za úsek miestnej dane za psa vykonávajú najmä činnosti spojené so správou, vybavovaním a evidenciou daňovníkov, spolupracujú s MsP (pozn. v prípade doručovania rozhodnutí, ak ich nie je možné doručiť poštou), sledujú úhrady miestnych daní, pripravujú podklady k odvolaniam daňovníkov a podklady k vymáhaniu pohľadávok. Zároveň zodpovedajú za riadne vedenie daňovníkov v programe NORIS v module Dane. Evidencia dane za psa sa vykonáva v tomto programe od roku 2009.

Referát daní a poplatkov MMK vyrubil v roku 2019 pokuty vo výške 64,49 € za nepodanie čiastkového daňového priznania k dani za psa v lehote do 30 dní odo dňa vzniku, zmeny alebo zániku daňovej povinnosti.

V kontrolovanom roku 2019 zodpovední zamestnanci za úseky miestnej dane za psa nezasielali daňovníkom, ktorí neuhradili miestnu daň za psa v stanovenej lehote výzvu na úhradu miestnej dane. Uvedenú výzvu zasielali v roku 2018, kedy bolo zaslaných celkovo 823 výziev.

V roku 2019 vyzývali daňovníkov na úhradu dane telefonicky (pozn. právnické osoby sú vyzývané elektronicky).

Ak v zmysle ustanovenia § 80 ods. 1 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (ďalej len „daňový poriadok“) daňový subjekt v lehote podľa tohto zákona alebo určenej v rozhodnutí správcu dane nezaplatil daň alebo neodviedol vybranú daň alebo zrazenú daň, správca dane ho **môže** vyzvať, aby daňový nedoplatok odviedol alebo zaplatil v ním určenej náhradnej lehote. Táto lehota nesmie byť kratšia ako 15 dní. Správca dane je povinný v tejto výzve upovedomiť daňového dlžníka o následkoch neodvedenia alebo nezaplatenia daňového nedoplatku. Proti výzve možno podať námietku do 15 dní od jej doručenia. Podanie námietky má odkladný účinok. Rozhodnutie o vyhovení námietke nemusí obsahovať odôvodnenie.

V zmysle daňového poriadku § 85 ods. 1 právo na vymáhanie daňového nedoplatku je premlčané po šiestich rokoch po skončení kalendárneho roka, v ktorom daňový nedoplatok vznikol. Ak správca dane v lehote podľa prvej vety doručí daňovému subjektu výzvu podľa § 80, začína plynúť nová premlčacia lehota po skončení kalendárneho roka, v ktorom bola výzva doručená. Počas daňového exekučného konania lehota podľa § 85 ods. 1 daňového poriadku neplynie.

Z podkladov predložených ÚHK vyplýva, že k 31. decembru 2019 boli postúpené na vymáhanie pohľadávky v sume 1 021,88 €. Neuhradené pohľadávky postupujú zamestnanci referátu daní a poplatkov MMK na vymáhanie priebežne.

Mesto Košice zverejňuje na webovom sídle <https://www.zverejnenie.esluzbykosice.sk/Pes/> zoznam zdaňovaných psov. Dávame do pozornosti skutočnosť, že uvedený zoznam nie je aktualizovaný v nadväznosti na aktuálne údaje vedené v programe NORIS. Zároveň mesto Košice zverejňuje na webovom sídle <https://www.zverejnenie.esluzbykosice.sk/Nedoplatok/> zoznam tých daňových dlžníkov podľa stavu k 31. 12. 2019, u ktorých úhrnná výška daňových nedoplatkov u fyzickej osoby presiahla sumu 160 €, u právnickej osoby sumu 1 600 €.

6 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedostatočnú úroveň vedenia evidencie psov na území mesta a nedostatočnú koordináciu a výmenu údajov medzi mestskými časťami a referátom daní a poplatkov MMK; evidencia je vedená rôznymi spôsobmi od ručne vedenej, cez tabuľky programu Microsoft Excel až po evidenciu v rámci informačného systému používaného v danej MČ,
- nedostatočné využívanie informačných systémov pre vedenie evidencie a zverejňovanie (obzvlášť v niektorých malých MČ) a absenciu prepojenia informácií medzi MČ a referátom daní a poplatkov MMK; niektoré MČ vedú len evidenciu, iné pri zaevidovaní psa pomôžu občanom pri spracovaní daňového priznania, prípadne v rámci služby pre občana zabezpečia aj jeho doručenie MMK,
- šesť MČ nemá vydané všeobecne záväzné nariadenie, ktorým by boli ustanovené podmienky držania psov v zmysle ustanovenia § 21 ods. 2 písm. b) Štatútu mesta Košice,
- nevyužívanie identifikačného čísla zvierat'a, ktoré je uvedené na čipe pri vedení evidencie v MČ a pri kontrole,
- naďalej pokračujúce porušovanie zákona č. 39/2007 Z. z. o veterinárnej starostlivosti v znení neskorších predpisov, pretože odchytané neidentifikované opustené psy sa neodovzdávajú do karanténnej stanice, nakoľko táto na území mesta neexistuje.

Návrh správy na oboznámenie bol doručený povinnej osobe dňa 14. 08. 2020.

Listom zo dňa 18. 08. 2020 podala povinná osoba písomné stanovisko k návrhu správy z kontroly a k odporúčaniam z kontroly.

Listom zo dňa 03. 09. 2020 povinná osoba predložila návrh dvoch opatrení ku kontrolným zisteniam. K písomnému stanovisku zo dňa 18. 08. 2020 a k návrhu opatrení ÚHK nemá výhrady, ale konštatoval, že ide len o časť plnenia úloh, ktoré komplexne vyplývajú pre správcu miestnej dane z platných všeobecne záväzných predpisov v tejto oblasti (príkladom je tzv. vyhľadávacia činnosť správcu dane, ktorá spočíva len v odsúhlasovaní evidencie psov v mestskej časti s evidenciou platiteľov dane za psa čo je len časť náplne vyhľadávacej činnosti).

[4] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA JOZEFA URBANA JENISEJSKÁ 22 KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Jenisejská 22 Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie navrhnutých odporúčaní
- c) **Kontrolované obdobie:** 2019
- d) **Konanie kontroly:** od 12. 06. 2020 do 30. 06. 2020

1 VSEOBECNÉ ÚDAJE

Okresný úrad Košice IV, Textilná 6, Košice vydal zriaďovaciu listinu zo dňa 11. 12. 1997 o zriadení Základnej školy na ul. Jenisejská 22, Košice (ďalej len „ZŠ“), ako samostatnej rozpočtovej organizácie na úseku školstva na dobu neurčitú. Dodatkom č. 1 zo dňa 01. 07. 2002 prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Košice, Trieda SNP č. 48/A, Košice. Dodatkami č. 3 až 5 boli zmenené súčasti školy a obsah zriaďovacej listiny.

Funkciu riaditeľky ZŠ vykonáva od 01. 10. 2018 Mgr. Z. F., funkciu hospodárky školy vykonáva Mgr. V. L.

Kontrola dodržiavania zákonnosti a hospodárnosti pri hospodárení a nakladaní so zvereným majetkom a s finančnými prostriedkami mesta Košice v Základnej škole Jozefa Urbana, Jenisejská 22, Košice (ďalej len „ZŠ“) za obdobie roka 2017 a I. polrok 2018 bola vykonaná v dobe od 02. 07. 2018 do 16. 07. 2018 na základe dožiadania.

Na základe správy z kontroly bola vedúcemu kontrolovaného subjektu uložená povinnosť:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a písomne ich predložiť kontrolnému orgánu.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o plnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou, o odstránení príčin ich vzniku a o zohľadnení odporúčaní.

Kontrolovaný subjekt prijal celkom šesť opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 17. 09. 2018 boli všetky opatrenia splnené.

2 PLNENIE OPATRENÍ

1. Kontrolné zistenie:

Prenechanie telocvične ZŠ do užívania rodičom žiakov ako benefit je v rozpore s ustanovením § 109 ods. 1 Štatútu mesta Košice (ďalej len „Štatút“), ktorý uvádza, že školský majetok je možné prenechať do užívania iba na základe písomnej zmluvy v súlade s jeho účelovým určením. Pri prenájme priestorov a majetku zverného do správy školy pri organizácii akcií Hravenisko a JenisejFest ZŠ nedodrжала ustanovenia Štatútu a ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Opatrenia:

Ku kontrolným zisteniam spojeným s prenájomom a prenechaním majetku mesta zverného do správy školy (využívanie telocvične rodičmi žiakov, Hravenisko, JenisejFest) prijmem nasledovné opatrenia:

- *dôsledné dodržiavanie Štatútu mesta Košice a ďalšej platnej legislatívy,*

- *zapracovanie platnej kategorizácie prenájmu majetku do nájomných zmlúv so správnymi cenami,*
- *dôsledná vnútorná kontrola nájomných zmlúv, formálnych náležitostí týchto zmlúv, údajov zmluvných strán, príloh ku zmluvám a celej vecnej a obsahovej stránky zmlúv,*
- *zasielanie informácie o využívaní priestorov školy v zmysle POP mesta Košice,*
- *realizácia dôslednej predbežnej finančnej kontroly.*

Plnenie:

Kontrolou šiestich nájomných zmlúv uzatvorených v školskom roku 2019/2020 bolo zistené, že v nájomných zmluvách prenajímateľ pri určení výšky nájomného uvádza, že vychádza z Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice, pričom od 01. 07. 2017 je platný a účinný Štatút. Ide o formálny nedostatok, výška nájomného je určená správne v zmysle Štatútu.

Kontrolou Zmluvy o krátkodobom nájme č. 024/2019 zo dňa 30. 09. 2019 uzatvorenej s nájomcom EMPIRE Edu KE s. r. o. bolo zistené, že prenajímateľ určil nájomné za prenájom tried v nesprávnej výške 533,25 €. Nakoľko nájomca je obchodnou spoločnosťou v zmysle Obchodného zákonníka, výška nájomného mala byť určená v zmysle Prílohy č. 4 bod D.2 písm. d/ Štatútu v sume 1 085,40 €.

Po nástupe novej riaditeľky do funkcie škola už akcie typu Hravenisko a JenisejFest neorganizuje. Harmonogram obsadenosti telocviční školy v zmysle Prevádzkovo-organizačných pokynov mesta Košice bol zaslaný zriaďovateľovi dňa 15. 10. 2019.

Opatrenia nesplnené.

2. Kontrolné zistenie:

ZŠ nevedie evidenciu uzatvorených nájomných zmlúv a prehľad o úhradách plynúcich z uzatvorených nájomných zmlúv, nevedie evidenciu objednávok, predložené objednávky neboli zverejnené na webovom sídle ZŠ, absentuje dátum ich vyhotovenia, evidenčné číslo aj podpis objednávateľa.

Kontrolou zverejňovania informácií na webovom sídle školy www.zsjenisejska.edupage.org a www.zsjenisejska.sk bolo preukázané, že ZŠ nezverejňuje objednávky a niektoré faktúry (napr. faktúra Frigo č. 31/20157 zo dňa 08. 12. 2017).

Opatrenie:

Ku kontrolným zisteniam spojeným s nevedením evidencie objednávok, zmlúv, faktúr a k pochybeniam vo zverejňovaní objednávok, zmlúv a faktúr v zmysle platnej legislatívy prijmem nasledovné opatrenie:

- *prijatie internej smernice o vedení evidencie objednávok, zmlúv a faktúr a povinnom zverejňovaní v zmysle platnej legislatívy a dôsledné dodržiavanie tejto smernice.*

Plnenie:

ZŠ má vypracovanú Smernicu o vedení evidencie objednávok, zmlúv a faktúr a postupe pri ich povinnom zverejňovaní účinnú od 30. 10. 2018. Ku kontrole bola predložená evidencia uzatvorených nájomných zmlúv a prehľad o úhradách. ZŠ vedie evidenciu objednávok. Objednávky, faktúry a zmluvy sú zverejnené v zmysle platnej legislatívy.

Opatrenie splnené.

3. Kontrolné zistenie:

ZŠ v kontrolovanom období uzatvárala zmluvy o nájme so spoločnosťami, ktorých orgány sú v blízkom vzťahu so štatutárnym zástupcom školy.

Opatrenie:

V oblasti odberateľsko – dodávateľských vzťahov a zmluvných vzťahov bude škola postupovať v zmysle platnej legislatívy tak, aby nemohlo dôjsť k takým zmluvným a odberateľsko –

dodávateľským vzťahom, pri ktorých by bol zmluvným, odberateľským alebo dodávateľským subjektom taký subjekt, ktorého orgány sú v blízkom vzťahu so štatutárnym zástupcom školy.

Plnenie:

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ v kontrolovanom období školského roku 2019/2020 neuzatvára zmluvy o nájme nebytových priestorov so spoločnosťami, ktorých orgány sú v blízkom vzťahu so štatutárnym zástupcom školy. ZŠ v roku 2019 uzatvorila dve zmluvy o obstaraní školy v prírode so spoločnosťou Tramtaria travel s. r. o., konateľkou ktorej bola zamestnankyňa ZŠ (manželka bývalého riaditeľa ZŠ). Uvedené uzatvorenie zmlúv o obstaraní škôl v prírode nie je v súlade s ustanovením § 8 ods. 2 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme. Cieľom obmedzení uvedených v odseku 2 je zabezpečiť, aby zamestnanec pri výkone práce vo verejnom záujme nebol ovplyvňovaný nežiadúcimi vplyvmi a aby sa zachoval jeho morálny kredit. Obmedzenia majú čo v najširšom rozsahu vylúčiť možnosť vzniku situácií, pri ktorých by mohlo dôjsť k poskytnutiu nenáležitej výhody pre zamestnanca pri výkone práce vo verejnom záujme.

Opatrenie nesplnené.

4. Kontrolné zistenie:

Z predloženej dokumentácie vykonanej inventarizácie majetku a záväzkov bolo zistené, že nebola vykonaná inventarizácia rozpočtových a ostatných bankových účtov, pohľadávok a záväzkov podľa analytickej evidencie. Predložená dokumentácia z vykonanej inventarizácie neobsahuje inventúrne súpisy s príslušnými náležitosťami podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ako napr. miesto uloženia majetku.

Objednávky ani zmluvy ZŠ neoveruje základnou finančnou kontrolou v zmysle zákona o finančnej kontrole.

Opatrenia:

Ku kontrolným zisteniam spojeným s pochybením vo veci porušenia zákona o účtovníctve a zákona o finančnej kontrole a audite nerealizovaním inventarizácie majetku a záväzkov a nerealizovania chýb v realizácii predbežnej finančnej kontroly:

- *dôsledné dodržiavanie zákona o účtovníctve a zákona o finančnej kontrole a audite,*
- *dôsledná vecná a obsahová realizácia inventarizácie majetku a záväzkov,*
- *dôsledná vecná a obsahová realizácia predbežnej finančnej kontroly.*

Plnenie:

Kontrolou bolo zistené, že predložená dokumentácia z vykonanej inventarizácie neobsahuje inventúrne súpisy s príslušnými náležitosťami podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ako napr. miesto uloženia majetku. Inventarizácia pohľadávok nebola vykonaná v celom rozsahu, nakoľko neboli inventarizované všetky pohľadávky. V inventarizačnom zápise je uvedené, že inventarizácia pohľadávok bola v celkovej hodnote 0 €, pričom v zápise z inventarizácie pohľadávok k 31. 12. 2019 (uvedené pohľadávky, ktoré vecne a časovo spadajú do rozpočtového roka 2019) sú uvedené pohľadávky vo výške 622,74 €. Pohľadávka Športového klubu TYDAM nebola inventarizovaná. V zmysle ustanovenia § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak všetky záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu v plnom rozsahu.

ZŠ nevykonáva základnú finančnú kontrolu v súlade s platnou legislatívou. V ustanovení § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole je uvedené, že osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly. ZŠ pri vykonávaní finančnej kontroly uvádza dátum len pri jednej osobe vykonávajúcej základnú finančnú kontrolu.

Opatrenie nesplnené.

5. Kontrolné zistenie:

Kontrolná skupina poukazuje na skutočnosť, že ZŠ nemá spracované, resp. aktualizované interné predpisy v súlade s platnou legislatívou.

Opatrenia:

K iným kontrolným zisteniam spojeným s neaktuálnymi internými predpismi:

- škola vykoná audit interných predpisov, zistí, ktoré interné predpisy nie sú vytvorené a ktoré je potrebné aktualizovať,
- škola vytvorí neexistujúce a legislatívou požadované interné predpisy a zaktualizuje interné predpisy, ktoré si vyžadujú aktualizáciu a zosúladenie s platnou legislatívou.

Plnenie:

Kontrolou predložených interných smerníc bolo zistené, že boli doplnené a aktualizované v zmysle platnej legislatívy po nástupe novej riaditeľky školy do funkcie.

Opatrenie splnené.

6. Kontrolné zistenie:

Fyzickou ohliadkou areálu ZŠ bolo zistené, že sa nachádza v značne zanedbanom stave. ZŠ nevenuje dostatočnú pozornosť pravidelnej údržbe zelene, napr. futbalového ihriska, ako aj atletickej dráhy, ktoré sú zarastené vysokou trávou a burinou a sú nespôsobilé na vykonávanie športových aktivít žiakov školy.

Opatrenie:

K iným kontrolným zisteniam, spojeným s nevenovaním dostatočnej pozornosti pravidelnej údržbe zelene:

- škola v rámci svojich finančných, technologických, technických a logistických možností zabezpečí prevádzkyschopný stav zelene, napríklad futbalového ihriska a atletickej dráhy počas školského roka pre výchovno-vzdelávaciu činnosť podľa potreby školy.

Plnenie:

ZŠ zakúpila novú motorovú kosačku, ktorou školník zabezpečuje údržbu zelene v areáli školy.

Opatrenie splnené.

3 INÉ KONTROLNÉ ZISTENIA

Kontrolou vykonanou v roku 2018 bolo zistené, že úspešným uchádzačom na predmet zákazky „Výstavba multifunkčného ihriska“ sa stala firma PESMENPOL, spol. s r. o. Prešov s celkovou cenou za predmet zákazky vo výške 52 987,10 € s DPH. Pri určení predpokladanej hodnoty zákazky osobou poverenou procesom verejného obstarávania bola určená aj položka osvetlenie ihriska, ktorá zahŕňala okrem iného aj osadenie a zapojenie svietidiel. Cena nezahŕňala vybudovanie elektrickej prípojky, rozvážacej skrine a revíznej správy. Faktúra po ukončení prác obsahovala aj položku vo výške 475,20 € za osadenie a zapojenie svietidiel, pričom tieto práce vykonané neboli vzhľadom na absenciu elektrickej prípojky.

Vtedajší riaditeľ ZŠ neprijal ku kontrolnému zisteniu opatrenie a to aj napriek tomu, že bol zo strany kontrolného orgánu vyzvaný na doplnenie prijatého opatrenia. Súčasná riaditeľka situáciu doposiaľ neriešila.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že ZŠ má uzatvorenú Zmluvu o poskytovaní právnej pomoci zo dňa 01. 01. 2006 s advokátkou JUDr. A. R. K zmluve sú uzatvorené dva dodatky upravujúce paušálnu odmenu. Dodatkom č. 2 zo dňa 27. 09. 2019 bola paušálna odmena stanovená na sumu 150 €, ktorú je klient povinný zaplatiť na základe predloženej faktúry v termíne splatnosti na účet advokáta. Pri predložených faktúrach nie sú priložené súpis vykonaných prác.

Kontrolou účtovných dokladov bolo ďalej zistené, že ZŠ poskytuje preddavky pri úhrade stravných lístkov spoločnosti DOXX – Stravné lístky, spol. s r. o., pričom všeobecné obchodné podmienky spoločnosti umožňujú aj iné možnosti úhrady (napr. dobierka). Preddavky sú poskytované aj pri niektorých úhradách za objednaný materiál od dodávateľa ŠEVT a. s. Bratislava. ZŠ v uvedených prípadoch nepostupuje v súlade s ustanovením § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

4 ZÁVER

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov bolo zistené, že tri opatrenia boli splnené a tri opatrenia neboli splnené.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržiavanie ustanovení Štatútu mesta Košice pri uzatváraní nájomných zmlúv,
- nedodržiavanie ustanovenia § 8 ods. 2 písm. b) bod 5 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme,
- nedodržiavanie ustanovení §§ 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržiavanie ustanovenia § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nedodržiavanie ustanovenia § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

[5] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – PODNET – MESTSKÁ ČASŤ KOŠICE-MYSLAVA

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Pod Horou 22 Košice
- b) **Predmet kontroly:** použitie účelových finančných prostriedkov poskytnutých z programového rozpočtu mesta Košice mestskej časti Košice-Myslava - preverenie časti účelových finančných prostriedkov poskytnutých z Programového rozpočtu mesta Košice, ktoré boli použité na údržbu
- c) **Kontrolované obdobie:** 2019
- d) **Konanie kontroly:** od 17. 06. 2020 do 01. 07. 2020

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

ÚHK bol doručený podnet občana mesta Košice zameraný na maľovanie zábradlí, ktoré bolo realizované dobrovoľníkmi a mestskou časťou Košice-Myslava.

Cieľom kontroly bolo preveriť časť účelových finančných prostriedkov poskytnutých mestskej časti Košice-Myslava z Programového rozpočtu mesta Košice, ktoré boli použité na údržbu.

2 ŠETRENIE PODNETU

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach na svojom VII. rokovaní, ktoré sa konalo dňa 19. 06. 2019 schválilo Uznesením č. 131 účelové finančné prostriedky vo výške 14 000 € pre mestské časti (Barca, Džungľa, Lorinčík, Vyšné Opátske, Košická Nová Ves, Krásna, Myslava, Pereš, Poľov, Šebastovce, Šaca, Ťahanovce, Lunik IX) s účelovým použitím na kapitálové a bežné výdavky.

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Myslava (ďalej len „MČ Myslava“) schválilo Uznesením č. 40/2019 zo dňa 11. 09. 2019 konkrétne použitie finančných prostriedkov v zmysle štvrtej zmeny Programového rozpočtu mesta Košice vo výške 14 000 €. MČ Myslava podala dňa 12. 09. 2019 žiadosť o schválenie finančných prostriedkov, okrem iného na bežné výdavky, a to na údržbu stĺpov verejného osvetlenia, elektrického vedenia a zábradlí mostov v sume 5 000 €.

Mesto schválilo žiadosť o poskytnutie účelových finančných prostriedkov a listom zo dňa 19. 09. 2019 bola zaslaná odpoveď MČ Myslava.

Vyúčtovanie schválených finančných prostriedkov MČ Myslava predložila mestu dňa 13. 11. 2019. Súčasťou vyúčtovania boli doklady, ktoré preukazovali požitie schválených finančných prostriedkov v celkovej sume 14 847,14 €, z toho bežné výdavky na údržbu boli vo výške 4 964,60 €.

MČ Myslava oslovila spoločnosť Stavebno - obchodná firma Žabecký, s. r. o., ktorá predložila dňa 09. 08. 2019 cenovú ponuku na sumu vo výške 4 964,598 € s DPH. Cenová ponuka pozostávala z dopravných nákladov vo výške 60 € a zo samotných prác vo výške 4 904,598 € s DPH. Túto cenovú ponuku MČ Myslava prijala a následne vystavila dňa 12. 08. 2019 Objednávku č. 2019076 na zabezpečenie údržby.

MČ Myslava obstarala tieto práce priamym zadáním bez toho, aby vykonala aspoň cenový prieskum.

Faktúra č.102019090 od spoločnosti Stavebno-obchodná firma Žabecký, s. r. o bola vystavená dňa 27. 09. 2019 vo výške 4 964,60 € s DPH, podľa predloženej cenovej ponuky.

Kontrolná skupina vykonala na mieste obhliadku so starostkou MČ Myslava, kde boli identifikované zábradlia peších lávok cez potok a zábradlia mostov maľované dobrovoľníkmi (1x zábradlie mosta, 1x zábradlie lávka pre chodcov). MČ Myslava zabezpečila zadáním zákazky

maľovanie 20 stĺpov verejného osvetlenia, 1x zábradlie lávky pre chodcov a 2x zábradlie mostov (súčasťou jedeného mosta je aj zábradlie lávky pre chodcov).

Kontrolné zistenia:

Kontrolná skupina požiadala referát výstavby Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“) o súčinnosť pri preverení množstva, jednotkových cien a o fyzické premeranie plôch, ktoré boli maľované.

Referát výstavby MMK vykonal fyzické zameranie maľovaných konštrukcií vrátane verejného osvetlenia a dňa 26. 06. 2020 predložil ÚHK spracovaný rozpočet na mernú jednotku podľa cenníka na stavebné práce - ODIS v cenovej relácii jednotkovej ceny III. kvartálu roka 2019.

Porovnaním rozpočtu spracovaného referátom výstavby MMK a cenovej ponuky, na základe ktorej bola vystavená faktúra za zrealizovanú údržbu v MČ Myslava bol zistený rozdiel v skutočnej výmere (4,155 m² viac oproti cenovej ponuke) a rozdiel v jednotkových cenách, čo je uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tab 3 Porovnanie (ceny bez DPH)

Kód položky	Popis položky	Merná jednotka	Cenová ponuka		Rozpočet podľa ODIS	
			Množstvo výmera	Jednotková cena	Množstvo výmera	Jednotková cena
783201811	Odstránenie starých náterov	m ²	185	8,002	189,155	1,38
783222100	Nátery, syntetické farby	m ²	185	5,248	189,155	4,74
783226100	Nátery, syntetické, základné	m ²	185	4,986	189,155	2,28
783903811	Ost. práce, odmastenie	m ²	185	1,9	189,155	2,81
783904811	Ost. práce, odhrdzavenie	m ²	35	10,343	35	0,67

Cena fakturovaných prác bez dopravy bola vo výške 4 904,60 € s DPH a cena prác bez dopravy podľa stavebného cenníka ODIS by bola vo výške 2 572,64 € s DPH, čo predstavuje rozdiel 2 331,95 € s DPH (nahodnotenie cenovej ponuky o 90,64 %).

Je možné konštatovať, že fakturovaná cena za vykonané práce bola neprimerane vysoká oproti cenám stanoveným v stavebnom cenníku ODIS.

3 ZÁVER

MČ Myslava nepostupovala podľa ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o VO“), podľa ktorého predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty s cieľom ustanovenia postupu verejného obstarávania podľa finančných limitov. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ určia predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky. Ak nemá verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ údaje podľa druhej vety k dispozícii, určí predpokladanú hodnotu na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením, prípravnou trhovou konzultáciou alebo na základe údajov získaných iným vhodným spôsobom.

Realizovaným postupom došlo k porušeniu § 10 ods. 1 zákona o VO, podľa ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Použitím účelových finančných prostriedkov poskytnutých mestom Košice nad rámec cenníkových cien došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov na stavebné práce najmenej

vo výške 2 331,95 € s DPH a tým k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V zmysle § 31 ods. 4 uvedeného zákona sa za takéto porušenie ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy porušenia finančnej disciplíny za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

V zmysle § 31 ods. 7 uvedeného zákona subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu, je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.

Na základe vykonanej kontroly odporučil ÚHK finančné prostriedky vo výške 2 331,95 € s DPH vyčíslené ako rozdiel medzi cenou vyfakturovanou spoločnosťou Stavebno-obchodná firma Žabecký, s. r. o. a cenou určenou podľa stavebného cenníka ODIS vrátiť poskytovateľovi, t. j. mestu Košice.

Povinná osoba podala v stanovenom termíne písomné námietky (tzv. Stanovisko) k zisteným nedostatkom vyplývajúcim z vykonanej kontroly.

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 uvádza k nim nasledovné:

Námietkami uvádzanými v Stanovisku povinná osoba nevyvrátila, že došlo k porušeniu zákona o VO pri obstarávaní prác - maľovanie stĺpov verejného osvetlenia a zábradlí.

Súčasťou nesúhlasného stanoviska MČ Myslava bola tiež Smernica č. 1/2017 o verejnom obstarávaní. V Stanovisku sa uvádza, že MČ Myslava pri obstarávaní postupovala podľa tejto smernice. MČ Myslava zároveň dodatočne doložila cenové ponuky od spoločnosti DRABOCHS s. r. o. a fyzickej osoby p. Slavomíra Rozmana, v ktorých bola cena zákazky vyššia ako cena spoločnosti Žabecký s. r. o.

Z verejne dostupného zvukového záznamu zverejneného na webovom sídle MČ Myslava (www.myslava.eu/2019-12-11-zasadnutie/mid/285455/ma2/11/.html#m_285455) zo zasadnutia miestneho zastupiteľstva konaného dňa 11. 12. 2019 a priameho vyjadrenia starostky obce k poslancom je zrejmé, že interný predpis - Smernica č. 1/2017 o verejnom obstarávaní - bol zrušený na prelome rokov 2018/2019.

Z uvedeného vyplýva, že obstarávanie malo byť urobené podľa zákona o VO, v ktorom je jednou zo základných povinností určiť predpokladanú hodnotu zákazky.

Aj pri priamom zadaní zákazky s nízkou hodnotou je zákonom určené, že je potrebné postupovať tak, aby neboli porušené základné princípy verejného obstarávania, ako sú transparentnosť, hospodárnosť a efektívnosť. MČ Myslava nepoznala trh a nemala ani predchádzajúcu skúsenosť s takouto zákazkou.

Na základe prvotne predložených podkladov kontrolná skupina konštatovala, že nebola zistená predpokladaná hodnota zákazky v zmysle § 6 zákona o VO a nebol vykonaný dostatočný cenový prieskum (napr. len cez internet).

Aj napriek dodatočne predloženému cenovému prieskumu je dôležité poukázať na skutočnosť, že u víťazného uchádzača došlo k významnému predraženiu zákazky oproti

obvyklým cenám (u niektorých položiek došlo k niekoľko-násobnému navýšeniu, čo spôsobilo, že cena obnovy náterov bola až 26 € za m²).

Verejný obstarávateľ porušil základné povinnosti stanovené v § 10 zákona o VO. Z uvedených dôvodov ÚHK nepovažuje námietky povinnej osoby za opodstatnené.

[6] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – DOPRAVNÝ PODNIK MESTA KOŠICE, AKCIOVÁ SPOLOČNOSŤ BARDEJOVSKÁ 6

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Bardejovská 6
- b) **Predmet kontroly:** na základe uznesenia z XVI. zasadnutia MZ v Košiciach č. 430 zo dňa 30. 07. 2020 kontrola postupu a prípravy verejného obstarávania, zadávania súťažných podmienok pri predmete zákazky „Oleje a mazivá do vozidiel mestskej hromadnej dopravy v roku 2020“ v zmysle ustanovení zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní
- c) **Kontrolované obdobie:** 2020
- d) **Konanie kontroly:** od 17. 08. 2020 do 24. 09. 2020

1 ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosť DPMK je obstarávateľom podľa § 9 ods. 1 písm. a) v nadväznosti na § 9 ods. 6 a ods. 7 a verejným obstarávateľom podľa § 8 ods. 1 a ods. 5 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o VO“). V zmysle § 10 ods. 1 zákona o VO sú povinní obstarávateľ a verejný obstarávateľ postupovať podľa zákona o VO.

V DPMK bol do 11. 02. 2020 účinný interný predpis - Smernica OS-37-Q o verejnom obstarávaní (ďalej len „Smernica o VO“), ktorá stanovuje postupy a povinnosti jednotlivých organizačných jednotiek DPMK pri zadávaní zákaziek podľa zákona o VO.

Na základe Vnútného oznámenia č. 189/2020/ÚGR-Odd. obstarávania zo dňa 11. 02. 2020 podpísaného Ing. Vladimírom Padyšákom – členom predstavenstva a generálnym riaditeľom DPMK bola dočasne pozastavená účinnosť Smernice o VO od vyššie uvedeného dátumu.

Účinnosť Smernice o VO bola pozastavená z dôvodu zásadných novelizácií zákona o VO, ktoré neboli do Smernice o VO zapracované, na základe čoho bolo neaktuálne. Po zapracovaní všetkých zmien bude Smernica o VO znova uvedená do platnosti.

V znení bodov 4. a 5. Smernice o VO je uvedené, že princíp transparentnosti spočíva v zverejnení plánu verejného obstarávania a jeho plnení. Na základe schváleného finančného plánu sa pripravuje plán verejného obstarávania, aktualizuje a predkladá sa generálnemu riaditeľovi a následne predstavenstvu DPMK na schválenie. V zmysle bodu 5.1.4 Smernice o VO plán verejného obstarávania môže byť len do výšky finančného plánu pre aktuálny rok.

V písomnom vyjadrení vedúcej oddelenia obstarávania – Mgr. N. K. bolo, okrem iného uvedené: „V roku 2019 oddelenie obstarávania DMPK, a.s. pri výkone svojej činnosti vypracovalo plán verejného obstarávania, ktorý nebol schválený predstavenstvom a slúžil len pre interné informatívne účely“.

Kontrolnej skupine bol predložený plán verejného obstarávania účinný od 27. 07. 2020, schválený Uznesením č. 54/2020 na zasadnutí predstavenstva DPMK, ktoré sa konalo dňa 01. 07. 2020.

Plán verejného obstarávania (ďalej len „plán VO“) na rok 2020 pozostáva zo 150 zákaziek s odhadovanou predpokladanou hodnotou zákaziek vo výške 147 437 654,64 € bez DPH, vrátane zákazky „Oleje a mazivá“ s predpokladanou hodnotou zákazky (ďalej len „PHZ“) v sume 69 996,20 € bez DPH. V pláne VO sú zohľadnené všetky požiadavky DPMK.

Plán VO obsahuje jednu zákazku ukončenú (pozn. dodávka motorovej nafty od spoločnosti T a M trans pediton, s. r. o.) k 31. 05. 2020 v zmluvnej cene 865 080 € bez DPH a zákazky s aktívnymi zmluvami uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tab 4 Aktívne zmluvy v pláne VO (v € bez DPH)

P. č.	Predmet zákazky	Zmluvná cena	Dodávateľ	Platnosť zmluvy
1.	Kancelárske potreby	8 989,00	Tibor Varga TSV papier	28. 10. 2021
2.	Prísada do motorov AdBlue	30 305,00	T a M trans spedition, s.r.o.	03. 04. 2021
3.	Tonery do tlačiarň	25 000,00	Juriga, spol s r.o.	25. 06. 2021
4.	e-shop cestovných lístkov	19370,00	Globalpayments s.r.o.	14. 05. 2024
5.	Cestovné lístky 5,5 mil. ks	31 900,00	OTYS ČR	15. 11. 2021
6.	Papier-CL do automatov	12 250,00	OTYS ČR	17. 03. 2021
7.	Motorová nafta	1 730 160,00	T a M trans spedition, s.r.o.	31. 08. 2020
8.	Uhlíkové kefy a šmyky	43 565,20	VUM, a.s.	09. 03. 2022

Zo schváleného plánu VO a množstva zákaziek, ktoré sú jeho súčasťou, nie je možné určiť, ktoré zákazky budú realizované v roku 2020.

Finančný plán na bežnú a investičnú činnosť DPMK na rok 2020 bol schválený na riadnom valnom zhromaždení DPMK konanom dňa 17. 06. 2020. Podrobný finančný plán je spracovaný v internej smernici „Príkaz PR-31-Q“ zo dňa 03. 07. 2020.

Porovnaním finančného plánu a plánu VO je možné konštatovať, že nie sú v zásade prepojené a poskytujú výpovednú hodnotu iba navonok.

Vo finančnom pláne sú uvedené iba niektoré položky, pričom plán VO v položkách zahŕňa aktuálne plnenie zmlúv, ako aj plánované zadávanie zákaziek VO s plánovaným plnením zmlúv na rok 2020 ale aj na ďalšie roky.

2 ZÁKAZKA „OLEJE A MAZIVÁ 2020“

2.1 Príprava dokumentácie

DPMK mal od roku 2017 uzatvorenú Rámcovú dohodu na dodanie olejov a mazív so spoločnosťou Swiss CapitalInvest, a. s. na obdobie dvoch rokov s finančným plnením do výšky 135 285 € bez DPH, ktorej účinnosť skončila dňa 13. 12. 2019.

Referát nákupu a skladového hospodárstva sleduje okrem zabezpečovania nákupov aj platnosť uzatvorených zmlúv. Referát nákupu dňa 16. 09. 2019 zadal žiadanku oddeleniu obstarávania o spracovanie požiadaviek na obstaranie olejov a mazív (t. j. identifikácia tovarov, množstvá, balenia a pod.).

Špecifikácia predmetu zákazky bola vypracovaná dňa 22. 01. 2020 a PHZ bola stanovená ku dňu 30. 01. 2020 na sumu vo výške 65 619,30 € bez DPH na obdobie 12 mesiacov. Z uvedeného vyplýva, že DPMK sa nevenoval dostatočne príprave zákazky, nakoľko špecifikácia zákazky bola spracovaná až po štyroch mesiacoch od zadania požiadavky referátom nákupu.

Predseda predstavenstva (pozn. riaditeľ Magistrátu mesta Košice) zaslal dňa 16. 02. 2020 DPMK k pripravenej dokumentácii pripomienky, ktoré považoval za potrebné v nej zapracovať. Požiadavky, zmeny a opravy v dokumentácii boli DPMK spracované až dňa 12. 03. 2020.

DPMK dňa 24. 03. 2020 zaslal žiadosť na udelenie predchádzajúceho súhlasu v zmysle Rozhodnutia jediného akcionára k vyhláseniu VO pre predmet zákazky „Oleje a mazivá 2020“.

Mesto Košice listom č. MK/A/2020/12739 zo dňa 22. 04. 2020 udelilo v zmysle Rozhodnutia jediného akcionára predchádzajúci súhlas k vyhláseniu VO. Tento list bol podpísaný riaditeľom Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“).

Kontrolné zistenia:

Oddelenie obstarávania DPMK požiadalo emailom dňa 23. 04. 2020 predsedu predstavenstva o podpísanie tlačiva - Čestné prehlásenie o neexistencii konfliktu záujmov v zmysle § 23 zákona o VO.

V dokumentácii predloženej k VO nie je priložené Čestné vyhlásenie o neexistencii konfliktu záujmov podpísané predsedom predstavenstva. Súčasťou dokumentácie je emailová korešpondencia riaditeľa MMK zo dňa 29. 04. 2020, v ktorej je uvedené: „Z vyššie uvedených dôvodov Vás obratom informujem, ako členov predstavenstva DPMK, že v uvedenom prípade som v konflikte záujmov“.

DPMK neprijal žiadne opatrenia tak, aby eliminoval porušenie § 23 zákona o VO.

Udelený predchádzajúci súhlas k vyhláseniu VO v zmysle Rozhodnutia jediného akcionára listom č. MK/A/2020/12739 zo dňa 22. 04. 2020 bol zaslaný a podpísaný riaditeľom MMK, ktorý je súčasne predsedom predstavenstva v DPMK.

2.1.1 Písomné vyjadrenia k zmene špecifikácie zákazky

Z dôvodov zmien špecifikácie v dokumentácii k predmetu zákazky „Oleje a mazivá 2020“ boli zo strany ÚHK vyžiadané nasledovné písomné vyjadrenia.

Riaditeľ MMK vo svojom písomnom vyjadrení zo dňa 14. 09. 2020 na otázky k pripomienkovaniu dokumentácie pripravovanej zákazky uviedol nasledovné:

„Na základe mojich dlhodobých skúseností z oblasti olejov a mazív som pred pripravovaným výberovým konaním na oleje a mazivá navrhol niekoľko opatrení, ktorých cieľom bolo nastavenie súťažných podkladov tak, aby sa výberového procesu mohol zúčastniť čo najširší okruh dodávateľov, pri zachovaní dôrazu na kvalitu dodávaného tovaru.

Moje odporúčanie bolo, realizovať VO cez systém Josephine, a to formou 2-kolovej súťaže, pričom v 1. kole by bolo posúdené splnenie technických požiadaviek na dodávaný tovar a v 2. kole by prebehla cenová aukcia s cieľom vygenerovať najnižšiu cenu na produkty, spĺňajúce minimálne požadované parametre.

V rámci komunikácie som opakovane upozorňoval zamestnancov DPMK na nevhodne zvolenú MJ (L), pre určenie ceny za dodávané oleje.

Pri veľkoobchodnom predaji olejov je dlhodobo používaná MJ: kg. Uvedená skutočnosť súvisí s fyzikálnymi vlastnosťami olejov, keď relatívna hustota oleja sa uvádza v kg/m³ pri optimálnej teplote 15°C. Z toho vyplýva, že prípadná kontrola dodaného oleja podľa MJ L je nepresná a ťažko kontrolovateľná. O to viac, že časť olejov je dodávaná v neprehľadných kovových obaloch. Zároveň upozorňujem aj na skutočnosť, že každá výrobná šarža oleja má inú hustotu. Pri objemoch, ktoré nakupuje DPMK a s ktorými sa priebežne manipuluje, môže pri nesprávne nastavenej MJ dochádzať k rozdielom v desiatkach až stovkách litrov.

Aj s prihliadnutím na všetky vyššie uvedené skutočnosti som upozorňoval na skutočnosť, že aj proces inventarizácie zásob je pri takto nastavenej MJ ťažko kontrolovateľný.

V prípade dodania olejov, tak ako je to bežné, v kg, je jednoduchým prevážením možná ľahká kontrola dodaného množstva ako na vstupe, tak pri výstupe, ale aj kedykoľvek pri realizácii kontrolných mechanizmov nakladania s olejmi a mazivami. V tejto veci musím konštatovať, že hlavným zámerom na zmenu MJ je zvýšenie transparentnosti a kontrolných mechanizmov v celom reťazci nakladania s olejmi a mazivami. Vzhľadom na skutočnosť, že DPMK nakupuje oleje aj v tzv. vratných obaloch (plastový kontajner), bola požiadavka aby súťažné podklady boli doplnené o požiadavku, že v prípade, že bude realizovaná takáto dodávka olejov, je nevyhnutné, aby sa dodávateľ preukázal Atestom o vyčistení vratného obalu, s uvedením konkrétneho, nezameniteľného

čísla vratného obalu. Zároveň bolo odporúčané, aby v prípade väčších dodávok, hlavne olejov dodávaných vo vratných obaloch, bola súčasťou technických požiadaviek podmienka, že zásielka sa môže skladať maximálne z 2 výrobných šarží oleja. Všetky tieto požiadavky mali za cieľ zabezpečiť kvalitu dodávaného tovaru a eliminovať možnosť kontaminácie oleja prípadným plnením do vratných obalov, mimo výrobných závodov výrobcu olejov. Zároveň som upozorňoval na riziko, ako sa v rámci DPMK nakladá s olejmi. Pri nákupe oleja je tovar dodaný predávajúcim na vybrané strediská DPMK, kde dochádza k jeho prečerpávaniu z obalu dodávateľa do obalov DPMK. Dovolil som si opakovane upozorniť, že podľa mne dostupných informácií, nedochádza k údržbe a odbornému čisteniu týchto obalov, čo spôsobuje riziko prípadnej kontaminácie nového oleja zbytkami nachádzajúcimi sa v obaloch DPMK. Upozorňujem na riziko, že v prípade prípadnej reklamácie na kvalitu dodaného oleja, resp. na prípadné poškodenie motorov dopravných prostriedkov, je toto dôvod na odmietnutie reklamácie zo strany dodávateľa olejov.

V rámci konzultácie podmienok pre vyhlásenie VO som odporúchal zachovanie minimálne 14 dní na predloženie ponuky prípadnými uchádzačmi, kde cieľom bolo poskytnutie dostatok času na vytypovanie adekvátnych náhrad spĺňajúcich požadované parametre definované zástupcami DPMK a zároveň možnosť predložiť požadovanú technickú dokumentáciu preukazujúcu splnenie technických parametrov.

Zároveň som na základe dlhodobých skúseností odporúchal vypustiť požiadavku na predloženie „Platnej kópie zmluvy na rok 2020 na zneškodňovanie opotrebovaných olejov uzatvorenej medzi uchádzačom a odberateľom, ktorý vlastní autorizáciu na zneškodňovanie opotrebovaných olejov“. Argumentoval som dlhodobo účelovo používaným ustanovením zo strany DPMK, ktorého cieľom je obmedziť účasť prípadných uchádzačov dodávky olejov pre DPMK. DPMK má podľa zákona povinnosť uzatvoriť priamo Zmluvu na zneškodňovanie olejov, resp. nebezpečných odpadov. V prípade, že by DPMK odovzdával dodávateľovi olejov opotrebované oleje, je pravdepodobné, že by mu následne vzrástli náklady na likvidáciu nebezpečných olejov, nakoľko opotrebované oleje sú komoditou s ktorou sa na trhu s odpadmi bežne obchoduje a špecializované odpadárske spoločnosti pri príprave svojich cenových ponúk s touto skutočnosťou vopred kalkulujú. Za mojej niekoľko desiatok rokov trvajúcej praxe v oblasti olejov a mazív som nezaregistroval, aby DPMK požadoval od dodávateľa olejov aby odobral použitý olej. Z uvedeného dôvodu zaradenie tejto požiadavky som považoval za neopodstatnenú požiadavku“.

Riaditeľ úseku techniky a údržby DPMK – p. E. Š. vo svojom písomnom vyjadrení zo dňa 10. 09. 2020 uvádza:

- „ 1. Aký dopad má na spoločnosť DPMK, a.s. zmena merných jednotiek dodávaných olejov?
Spoločnosť DPMK, a.s. nie je prispôbená na nákup a príjem olejov v kg.
2. Akým spôsobom zabezpečuje spoločnosť DPMK, a.s. likvidáciu opotrebovaných olejov?
Opotrebovaný olej sa skladuje v zberných nádržiach 3x3200 litrov, likvidáciu zabezpečuje referent ŽP.
3. Je prispôbené skladové hospodárstvo a kontrola spotreby olejov v spoločnosti DPMK, a.s. na dodávanie olejov v merných jednotkách kg?
Všetky úkony spojené s prácou príjmu a výdaja olejov sú v litroch. Program UNICDE/AS400, užíva skladové hospodárstvo, má merné jednotky v litroch. Výrobcovia autobusov v návode na obsluhu uvádzajú v jednotlivých komponentoch prevádzkové kvapaliny v litroch“.

Na likvidáciu opotrebovaných olejov má DPMK uzatvorenú Zmluvu o poskytovaní služieb v odpadovom hospodárstve so spoločnosťou EKOL–recyklačné systémy, s. r. o. na dobu určitú do 31. 12. 2020.

Generálny riaditeľ DPMK dňa 21. 09. 2020 na otázku v znení: „*Pripravuje spoločnosť DPMK, a.s. inú kontrolu spotreby olejov v skladovom hospodárstve ako používa doteraz?*“ odpovedal nasledovne:

„*Kontrola sa v podniku vykonáva v zmysle platných vnútropodnikových predpisov. Všetky výdajné zariadenia pracujú s objemovými jednotkami. V súčasnosti neuvažujeme s výmenou používaných zariadení. Vzhľadom na to, že prevádzkujeme dopravu a servis celoročne, sa odchýlky z dôvodu objemovej rozťažnosti v princípe navzájom kompenzujú v rámci ročných období*“.

2.2.1 Priebeh realizácie zákazky

Zákazka „Oleje a mazivá 2020“ bola zadaná ako zákazka s nízkou hodnotou podľa § 117 zákona o VO a vyhlásená a zverejnená bola dňa 12. 05. 2020 v informačnom systéme Josephine. K predmetu zákazky bola podaná dňa 15. 05. 2020 na DPMK zo strany jedného z uchádzačov žiadosť o vysvetlenie formou „Žiadosti o účasť“. Odpoveď na žiadosť bola zverejnená 20. 05. 2020. Komisia na vyhodnotenie ponúk k predmetu zákazky bola menovaná a zriadená v zmysle § 51 ods. 1 a 2 zákona o VO dňa 01. 06. 2020. Celkovo komisia vypracovala päť zápisníc, predmetom ktorých bolo:

- a) Zápisnica z vyhodnotenia ponúk - 1. zasadnutie komisie konajúce sa dňa 03. 06. 2020. Predmetom bolo pridelenie prístupových práv členom komisie k informačnému systému Josephine s právom vyhodnocovať ponuky a oboznámenie s ponukami uchádzačov, ktoré boli predložené. Ponuku predložili štyria uchádzači.
- b) Zápisnica zo dňa 10. 06. 2020 z otvárania ponúk a vyhodnotenia splnenia podmienok účasti uchádzačov. Podľa záveru zápisnice, všetci štyria uchádzači splnili podmienky účasti:
 - UNIPETROL SLOVENSKO s. r. o.,
 - SLOVNAFT, a. s.,
 - JStore, s. r. o.,
 - PARAPETROL a. s.
- c) Zápisnica zo dňa 10. 06. 2020 z vyhodnotenia ponúk. Zasadnutie hodnotiacej komisie bolo prerušené s tým, že bude využitý inštitút vysvetľovania ponúk.
- d) Zápisnica zo dňa 18. 06. 2020 z vyhodnotenia ponúk. Komisia bola prerušená s tým, že je potrebné pristúpiť k overeniu správnosti poskytnutých informácií od uchádzačov, a to od spoločnosti UNIPETROL SLOVENSKO s. r. o. a JStore, s. r. o.
- e) Zápisnica zo dňa 22. 06. 2020 vo veci možného konfliktu záujmov v procese verejného obstarávania. V zápisnici, sa okrem iného uvádza, že referentom VO DPMK bolo zistené (v prostredí aukčného systému PROEBIZ) zastupovanie uchádzača UNIPETROL SLOVENSKO, s. r. o. osobou „Ing. Marcel Čop.“ s rovnakým menom a priezviskom, ale iným titulom ako súčasný predseda predstavenstva DPMK a nie je zjavné, či ide o tú istú osobu, ktorá vystupuje na strane verejného obstarávateľa (predseda predstavenstva DPMK).

Pri zistení pretrvávajúceho konfliktu záujmov nie je možné dodržať princípy rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie a transparentnosti, iným spôsobom ako zrušením VO v zmysle § 57 ods. 2 zákona o VO, podľa ktorého: „*Verejný obstarávateľ a obstarávateľ môžu zrušiť verejné obstarávanie alebo jeho časť aj vtedy, ak sa zmenili okolnosti, za ktorých sa vyhlásilo verejné obstarávanie, ak sa v priebehu postupu verejného obstarávania vyskytli dôvody hodné osobitného zreteľa, pre ktoré nemožno od verejného obstarávateľa alebo obstarávateľa požadovať, aby vo verejnom obstarávaní pokračovali, najmä ak sa zistilo porušenie tohto zákona, ktoré má alebo by mohlo mať zásadný vplyv na výsledok verejného obstarávania, ak nebolo predložených viac ako dve ponuky alebo ak navrhované ceny v predložených ponukách sú vyššie ako predpokladaná hodnota. Ak bola predložená len jedna ponuka a verejný obstarávateľ alebo*

obstarávateľ nezrušil verejné obstarávanie alebo jeho časť, je povinný zverejniť v profile odôvodnenie, prečo verejné obstarávanie nezrušil“.

Všetci prítomní sa jednomyseľne dohodli na zrušení prebiehajúceho VO a na následnom zabezpečení zákazky postupom s využitím trhoviska podľa § 117 v spojení s § 109 zákona o VO.

Oznámenie o zrušení VO bolo vydané dňa 24. 06. 2020 a zaslanie informácie o zrušení VO bolo uchádzačom zaslané dňa 25. 06. 2020.

Kontrolné zistenia:

VO na zákazku s predmetom „Oleje a mazivá 2020“ bolo zrušené komisiou podľa § 57 ods. 2 zákona o VO. Postup komisie je možné hodnotiť ako nesprávny a v uvedenom prípade došlo k neopodstatnenému zrušeniu VO podľa § 57 ods. 2 zákona o VO.

V zmysle § 40 ods. 6 písm. f) zákona o VO, verejný obstarávateľ a obstarávateľ vylúčia z verejného obstarávania uchádzača alebo záujemcu, ak konflikt záujmov podľa § 23 zákona o VO nemožno odstrániť inými účinnými opatreniami.

Podľa údajov získaných z webovej stránky www.orsr.sk (obchodný register SR) bol v spoločnosti UNIPETROL SLOVENSKO s. r. o. do 13. 03. 2019 konateľom Mg. Marcel Čop. Spoločnosť UNIPETROL SLOVENSKO s. r. o. predložila čestné vyhlásenie, ako jednu z podmienok účasti v súťaži, kde uvádza že ku dňu 26. 05. 2020 nie je v aktivite so žiadnou zainteresovanou osobou v zmysle § 23 zákona o VO a bezodkladne bude informovať verejného obstarávateľa o akejkoľvek situácii, ktorá je považovaná za konflikt záujmov.

DPMK pozastavením účinnosti smernice o VO nemal vypracovaný iný postup pre realizáciu zákaziek. DPMK zrušil zákazku na základe procesných ustanovení, ktoré nie sú povinné pre civilné zákazky s nízkou hodnotou v zmysle § 117 zákona o VO. DPMK mal postupovať primerane podľa Všeobecného metodického usmernenia č. 14 – 2019 zo dňa 18. 12. 2019 vydaného Úradom pre verejné obstarávanie. Zistený konflikt záujmov, ktorý neumožňuje verejnému obstarávateľovi uzatvoriť zmluvu podľa § 117 ods. 5 zákona o VO nebol dôvodom zrušenia zákazky.

Uchádzač, na ktorého sa vzťahuje konflikt záujmov a vylúčenie podľa § 40 ods. 6 písm. f) zákona o VO, je oprávnený verejnému obstarávateľovi alebo obstarávateľovi preukázať, že prijal dostatočné opatrenia na vykonanie nápravy v zmysle § 40 ods. 8 zákona o VO. Opatreniami na vykonanie nápravy musí záujemca alebo uchádzač preukázať, že zaplatil alebo sa zaviazal zaplatiť náhradu týkajúcu sa akejkoľvek škody, napravil pochybenie, dostatočne objasnil sporné skutočnosti a okolnosti, a to aktívnou spoluprácou s príslušnými orgánmi, a že prijal konkrétne technické, organizačné a personálne opatrenia, ktoré sú určené na to, aby sa zabránilo budúcim pochybeniam, priestupkom, správnym deliktom alebo trestným činom.

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v zmysle § 40 ods. 10 zákona o VO posúdia opatrenia na vykonanie nápravy podľa § 40 ods. 8 zákona o VO druhej vety predložené záujemcom alebo uchádzačom, pričom zohľadnia závažnosť pochybenia a jeho konkrétne okolnosti. Ak opatrenia na vykonanie nápravy predložené záujemcom alebo uchádzačom považuje verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ za nedostatočné, vylúči záujemcu alebo uchádzača z verejného obstarávania.

3 OPAKOVANÉ VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

K predmetu zákazky „Oleje a mazivá“ stanovil DPMK ku dňu 08. 07. 2020 PHZ opakovane vo výške 65 619,30 € bez DPH s dĺžkou uzatvorenia zmluvy na obdobie 12 mesiacov.

Podľa finančných limitov je druh zákazky zaradený ako zákazka s nízkou hodnotou podľa § 117 zákona o VO, pri ktorej sa použil postup podľa § 109 zákona o VO s využitím elektronického trhu.

DPMK dňa 17. 07. 2020 zaslal žiadosť na udelenie predchádzajúceho súhlasu k obstarávaniu a dňa 05. 08. 2020 bol doručený predchádzajúci súhlas k vyhláseniu VO v zmysle Rozhodnutia jediného akcionára, podpísaný primátorom mesta Košice.

V čase karanténnej lehoty zverejneného Opisného formulára v elektronickom kontraktacom systéme (ďalej len „EKS“) boli podané rozporov zo strany uchádzačov. Jeden z rozporov bol k osobitným požiadavkám na plnenie položky č. 3 – motorový olej pre CNG, pre ktorú existuje na trhu jediný výrobca a ten atest k tovaru neposkytuje, čím by došlo k zvýhodneniu jediného dodávateľa. Zákazka na základe podaných rozporov v čase karantény Opisného formulára na EKS bola rozdelená na dve zákazky zverejnené dňa 18. 08. 2020. Súčet rozdelených zákaziek je totožný s pôvodnou zákazkou a zároveň je splnený finančný limit civilnej zákazky s nízkou hodnotou v zmysle ustanovenia § 5 ods. 4 písm. a) zákona o VO.

- a) Zákazka EKS č. Z202019976, názov: Motorový olej CNG, PHZ vo výške 3 934 € bez DPH, s úspešným uchádzačom UNIPETROL SLOVENSKO s. r. o. bola uzatvorená Rámcová dohoda s maximálnou cenou plnenia vo výške 3 933,90 € bez DPH.
- b) Zákazka EKS č. Z202019977, názov: Oleje a mazivá, PHZ vo výške 61 685,30 € bez DPH, s úspešným uchádzačom SLOVNAFT, a. s. bola uzatvorená Rámcová dohoda s maximálnou cenou plnenia vo výške 54 000 € bez DPH.

V článku II. Predmet zmluvy v odseku 2.3 Osobitné požiadavky v bode 11. Rámcových dohôd je ustanovené, že dodávateľ sa touto zmluvou zaväzuje uvádzať na dodacom liste pri dodaní tovaru, okrem iného, aj údaj o dodanom množstve v merných jednotkách kilogramoch /kg/ a zároveň aj v litroch /l/ (prepočítané podľa aktuálneho koeficientu k danej šarži). V prípade, že tento prepočet na dodacom liste nebude uvedený má odberateľ právo takúto zásielku neprevziať.

4 NÁKUP MAZÍV A OLEJOV

Za kontrolované obdobie od 14. 12. 2019 po ukončenie účinnosti rámcovej dohody do augusta 2020 zabezpečoval DPMK obstaranie olejov a mazív v celkovej sume 25 613,42 € bez DPH od nasledujúcich dodávateľov:

a) TOP-GAIN, s. r. o.

Nákup tovaru bol realizovaný na základe objednávok. Za kontrolované obdobie bolo vystavených päť objednávok v celkovej výške 17 157,04 € bez DPH. DPMK realizoval nákup od českej spoločnosti TOP-GAIN, s. r. o. z dôvodu existencie 5-ročnej záruky na zariadenie – Stacionárny automatizovaný centrálny mazací systém koľajových tratí „Mazlík S“.

b) SEOL, spol s r. o.

Za kontrolované obdobie boli spoločnosťou vystavené dve objednávky vo výške 1 831,29 € bez DPH. DPMK realizoval prieskum trhu oslovením dodávateľov na predloženie cenových ponúk.

c) Swiss CapitalInvest, a. s.

DPMK nákup tovaru od spoločnosti realizoval priamym zadáním z dôvodu zachovania cien podľa rámcovej dohody. DPMK vystavil dve objednávky vo výške 2 774,60 € bez DPH.

d) UNIPETROL SLOVENSKO s. r. o.

DPMK bola od spoločnosti vystavená dodávateľská faktúra č. FA14062020 na základe troch objednávok vo výške 2 906,49 € bez DPH a dodávateľská faktúra č. FA15432020 vystavená dňa 28. 08. 2020 vo výške 944 € bez DPH.

DPMK predložil emailovú komunikáciu z prieskumu trhu, na základe ktorej vybraný dodávateľ garantoval ceny, ktoré mal DPMK uzatvorené v rámcovej dohode ukončenej k 31. 12. 2019.

DPMK, ako verejný obstarávateľ, mal určenú predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky podľa § 6 zákona o VO. V zmysle § 1 ods. 14 sa zákon o VO nevzťahuje na zákazku, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 5 000 € v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.

Avšak súčet realizovaných nákupov za rovnaký predmet tovaru presahuje sumu 5 000 €, preto mal na základe uvedeného postupovať podľa § 117 zákona o VO.

Zrušením Smernice OS-37-Q o VO postup pri zadávaní zákaziek musí realizovať DPMK podľa zákona o VO.

Je nesporné, že DPMK preukázal snahu oslovovať viac hospodárskych subjektov s cieľom, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne podľa § 117 ods. 1 zákona o VO.

5 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedostatočne spracovaný finančný plán spoločnosti DPMK,
- nedodržanie ustanovenia § 23 zákona o VO,
- udelenie súhlasu k vyhláseniu VO na základe tzv. rozhodnutia jediného akcionára riaditeľom MMK, ktorý je súčasne aj predsedom predstavenstva v DPMK,
- nedodržanie postupov komisie podľa § 40 zákona o VO.

Listom zo dňa 30. 09. 2020 podala povinná osoba písomné námietky - Stanovisko k Návrhu správy z kontroly č. 16 vykonanej v Dopravnom podniku mesta Košice, akciová spoločnosť (ďalej len „Stanovisko“).

Oprávnená osoba zaujala nasledujúce stanovisko:

Písomná námietka č. 1 – nedodržanie ustanovenia § 23 zákona o VO

Stanovisko, v rámci ktorého je uvedené, že DPMK prijal opatrenia v súlade s § 23 ods. 5 zákona o VO a vykonal nápravu a to Uznesením č. 39/2020 zo zasadnutia Predstavenstva DPMK konaného dňa 13. 05. 2020 oprávnená osoba považuje za neopodstatnenú.

Odôvodnenie:

Zákazka „Oleje a mazivá 2020“ bola zverejnená dňa 12. 05. 2020 a prijaté Uznesenie č. 39/2020 bolo zo dňa 13. 05. 2020.

Vo Všeobecnom metodickom usmernení č. 9 – 2016 zo dňa 05. 10. 2016 vydanom Úradom pre verejné obstarávanie (ďalej len „ÚVO“) je uvedené:

„Inštitút konfliktu záujmov je založený na aktívnej úlohe verejného obstarávateľa/obstarávateľa, ktorý je povinný zabezpečiť, aby vo verejnom obstarávaní nedošlo ku konfliktu záujmov, vedúcemu k narušeniu alebo obmedzeniu hospodárskej súťaže alebo porušeniu princípu transparentnosti a princípu rovnakého zaobchádzania.

Kľúčovou úlohou verejného obstarávateľa/obstarávateľa je identifikovať zainteresované osoby, ktoré môžu ovplyvniť výsledok alebo priebeh verejného obstarávania vo väzbe na možné záujmy týchto

osôb, ktoré by mohli predstavovať ohrozenie ich nestrannosti a nezávislosti v súvislosti s verejným obstarávaním.

Optimálnym spôsobom identifikácie zainteresovaných osôb je prijatie vnútorného predpisu alebo interného riadiaceho aktu, ktorý zmapuje procesy verejného obstarávateľa/obstarávateľa súvisiace s prípravou a realizáciou verejného obstarávania vo väzbe na možnosť vzniku konfliktu záujmov.

Ak organizácia neprijala vnútorný predpis alebo interný riadiaci akt komplexne upravujúci problematiku konfliktu záujmov (vrátane konfliktu záujmov vo verejnom obstarávaní) odporúčame vo väzbe na povinnosť verejného obstarávateľa/obstarávateľa vyplývajúcu z ustanovenia § 24 ods. 1 zákona o VO a identifikovať v každom verejnom obstarávaní zainteresované osoby.

Už pri plánovaní verejného obstarávania je preto vhodné zmapovať všetky zainteresované osoby a je vhodné zabezpečiť ich poučenie vo väzbe na možný konflikt záujmov.

V každom verejnom obstarávaní je preto potrebné ustáliť konečnú množinu osôb, ktoré sa akýmkoľvek spôsobom podieľajú na verejnom obstarávaní (napr. osoby pripravujúce opis predmetu zákazky, osoby, ktoré sa zaoberajú stanovením predpokladanej hodnoty zákazky, finančným rozpočtom, ktorý má byť použitý na predmet zákazky, podmienkami účasti, kritériami na vyhodnotenie ponúk, vrátane pravidiel ich uplatnenia, zmluvnými podmienkami, vysvetľovaním podkladov, prípravou elektronickej aukcie alebo nastavením softvéru, ktorý bude použitý na realizáciu verejného obstarávania, preberaním ponúk alebo žiadostí o účasť, doručovaním písomností a pod.)“.

DPMK pozastavil účinnosť smernice o VO, ktorá pojednávala aj o konflikte záujmov. DPMK nezabezpečil včasné zamedzenie konfliktu záujmov.

Ďalej sa DPMK v Stanovisku odvoláva na Uznesenie č. 39/2020, ktoré kontrolnej skupine nebolo predložené a nebolo ani súčasťou dokumentácie z VO.

To potvrdzuje nedodržanie § 117 ods. 1 zákona o VO, podľa ktorého verejný obstarávateľ je povinný zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.

Písomná námietka č. 2 – nedodržanie postupov komisie podľa § 40 zákona o VO

DPMK v Stanovisku uvádza, že proces obstarávania vo fáze vyhodnotenia splnenia podmienok účasti uchádzačov podľa § 40 zákona o VO bol ukončený. V procese obstarávania pri vyhodnocovaní ponúk podľa § 53 zákona o VO, nie je zákonné použitie § 40 v tejto fáze obstarávania. Písomnú námietku oprávnená osoba berie do úvahy.

Odôvodnenie:

Pozastavením smernice o VO nemal DPMK stanovené žiadne podrobné postupy realizácie zákazky. DPMK pri zadávaní civilnej zákazky s nízkou hodnotou podľa § 117 zákona o VO použil pri realizácii procesné ustanovenia zákona o VO, ktoré nie sú povinné pre zákazky s nízkou hodnotou.

Výzva na predloženie cenovej ponuky (ďalej len „Výzva“) bola zverejnená pre zákazku s nízkou hodnotou podľa § 117 zákona o VO. Kritériom na vyhodnotenie cenových ponúk je ponuka s najnižšou cenou.

Vo Výzve nie sú ustanovené žiadne procesné ustanovenia, okrem bodu 8 Predkladanie cenových ponúk a komunikácia medzi verejným obstarávateľom a uchádzačmi podľa ustanovenia § 20 zákona o VO prostredníctvom komunikačného rozhrania systému JOSEPHINE na doméne „josephine.proebiz.com“. V bode 15 Výzvy je uvedené, že elektronická aukcia bude prebiehať v systéme PROe.biz na adrese „dpmk.proebiz.com“. V bode 17 Výzvy sú stanovené podmienky účasti uchádzačov podľa § 32 ods. 1 zákona o VO.

V časti Vyhodnotenie ponúk v bode 14.3 Výzvy sa uvádza, že uchádzačom, ktorí nespĺnia požiadavky na predmet zákazky, zašle verejný obstarávateľ správu s názvom Oznámenie o vylúčení. V bode 2 Predmet zákazky je uvedený názov zákazky Oleje a mazivá 2020, druh zákazky na dodanie tovaru, typ zmluvy na dodanie tovaru na základe Rámcovej dohody a platnosť zmluvy (na dobu 12 mesiacov).

Pravidlá a postupy civilných zákaziek s nízkou hodnotou zadávané verejným obstarávateľom sú uvedené vo Všeobecnom metodickom usmernení 14 – 2019 zo dňa 18. 12. 2019 vydanom ÚVO, v ktorom je okrem iného uvedené:

„Zákon neupravuje žiadny formálny postup, ktorý by mal verejný obstarávateľ aplikovať pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou. Verejný obstarávateľ by mal však postupovať tak, aby zohľadnil jednotlivé princípy verejného obstarávania. Pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou sa verejní obstarávatelia väčšinou riadia internými smernicami, či riadiacimi aktami, ak ich majú pre zadávanie týchto zákaziek vypracované.

V ustanovení § 117 ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní sú vo vzťahu k dodávateľom stanovené dve požiadavky, a to že uchádzač musí byť oprávnený dodávať tovar, poskytovať službu alebo uskutočňovať stavebné práce a nesmie mať uložený zákaz účasti vo verejnom obstarávaní potvrdený konečným rozhodnutím [(§ 32 ods. 1 písm. e) a f)]. Okrem toho nesmie u neho existovať dôvod na vylúčenie podľa § 40 ods. 6 písm. f) zákona [existencia konfliktu záujmov - Verejný obstarávateľ a obstarávateľ vylúčia z verejného obstarávania uchádzača alebo záujemcu, ak konflikt záujmov podľa § 23 nemožno odstrániť inými účinnými opatreniami.]

Verejnému obstarávateľovi sa ukladá povinnosť postupovať tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne, t. j. verejný obstarávateľ je povinný postupovať tak, aby dochádzalo k účelnému a hospodárnemu vynakladaniu finančných prostriedkov. To neznamenaá vynucovanie hľadania výlučne najnižšej ceny, ale snahu o to, aby sa za vynaložené náklady a úsilie dosiahol prinajmenšom primeraný a podľa možností čo najlepší výsledok, a to s ohľadom na kvalitu plnenia, reálne potreby verejného obstarávateľa, sociálne alebo environmentálne hľadiská a pod...“

Generálny riaditeľ DPMK zriadil komisiu v zmysle § 40 ods. 14 a § 51 zákona o VO. Zároveň členom komisie ukladá povinnosť dodržať procesné ustanovenia § 40, § 51 a § 53 zákona o VO.

Podľa § 51 ods. 1 zákona o VO, členovia komisie musia mať odborné vzdelanie alebo odbornú prax zodpovedajúcu predmetu zákazky.

Postup komisie, ktorá zrušila zákazku podľa § 57 ods. 2 zákona o VO hodnotí kontrolná skupina ako nesprávny a metodika postupu komisie mala byť primeraná podľa Všeobecného metodického usmernenia č. 14 – 2019 zo dňa 18. 12. 2019 vydaného ÚVO.

Pochybnosť o správnom postupe potvrdzuje skutočnosť uvedená v Zápisnici vo veci konfliktu záujmov zo dňa 22. 06. 2020, v ktorej sa navrhlo zrušenie VO, kde je okrem iného napísané: *„Za účelom predchádzania existencie vyššie uvedenej situácie vedúca oddelenia obstarávania navrhla následné zabezpečenie bežne dostupného predmetu zákazky výlučne postupom s využitím elektronického trhoviska podľa § 117 v spojení s § 109 zákona o VO prostredníctvom jemu danej zabezpečujúcej anonymitu účastníkov. Uvedený navrhovaný postup zadávania tejto zákazky s využitím elektronického trhoviska zabezpečí odstránenie existujúceho konfliktu záujmov maximálnym systémovým dodržaním princípov verejného obstarávania...“*. Uvedené nabáda k vedomému úmyslu nevysporiadať sa s konfliktom záujmov.

Stanovené riešenie zrušiť zákazku, nebolo efektívne. Uchádzača, pri ktorom komisia zistila konflikt záujmov, mala vylúčiť v zmysle Všeobecného metodického usmernenia č. 14 – 2019 zo dňa 18. 12. 2019 vydaného ÚVO a podľa § 40 ods. 6 písm. f) zákona o VO.

V Správe z kontroly v bode 2.2 v časti Kontrolné zistenia sa text *„Vyhodnotenie podmienok účasti v zmysle § 40 ods. 8 zákona o VO, podľa ktorého záujemca alebo uchádzač, ktorý nespĺňa podmienky účasti osobného postavenia podľa § 40 ods. 6 písm. f) zákona o VO, je oprávnený*

verejnému obstarávateľovi alebo obstarávateľovi preukázať, že prijal dostatočné opatrenia na vykonanie nápravy“ nahrádza textom:

„DPMK pozastavením účinnosti smernice o VO nemal vypracovaný iný postup pre realizáciu zákaziek. DPMK zrušil zákazku na základe procesných ustanovení, ktoré nie sú povinné pre civilné zákazky s nízkou hodnotou v zmysle § 117 zákona o VO. DPMK mal postupovať primerane a podľa Všeobecného metodického usmernenia č. 14 – 2019 zo dňa 18. 12. 2019 vydaného Úradom pre verejné obstarávanie. Zistený konflikt záujmov, ktorý neumožňuje verejnému obstarávateľovi uzatvoriť zmluvu podľa § 117 ods. 5 zákona o VO nebol dôvodom zrušenia zákazky.

Uchádzač, na ktorého sa vzťahuje konflikt záujmov a vylúčenie podľa § 40 ods. 6 písm. f) zákona o VO, je oprávnený verejnému obstarávateľovi alebo obstarávateľovi preukázať, že prijal dostatočné opatrenia na vykonanie nápravy v zmysle § 40 ods. 8 zákona o VO“.

Písomná námietka č. 3 – Námietka k bodu 2.1.1 písomné vyjadrenia uvedené v Návrhu správy

V stanovisku DPMK sa uvádza námietka k písomnému vyjadreniu predsedu predstavenstva (riaditeľ MMK). Oprávnená osoba považuje námietku za neopodstatnenú.

Písomná námietka č. 4 – Námietka k bodu 2.2 písm. e) Návrhu správy

V stanovisku DPMK sa uvádza námietka k zavádzajúcej informácii uvedenej v texte „(v informačnom systéme Josephine)“, na správne citovanie „v prostredí aukčného systému PROEBIZ“. Písomnú námietku oprávnená osoba berie do úvahy a v Správe z kontroly sa nahrádza textom „(v prostredí aukčného systému PROEBIZ)“.

Odôvodnenie:

Spoločnosť NAR marketing s. r. o., ktorá vyvinula Josephine a Proebiz poskytla ÚHK dňa 01. 10. 2020 vysvetlenie v súvislosti s odborným pomenovaním systémov, v ktorom uviedla: „Systémy PROEBIZ JOSEPHINE a PROEBIZ TENDERBOX sú sesterské systémy, pri čom prvý funguje na elektronizáciu verejného obstarávania a druhý na elektronické aukcie. Tieto systémy môžu byť prepojené. V takom prípade ak bolo vytvorené verejné obstarávanie, ktorého súčasťou bola elektronická aukcia, tak výzva k elektronickej aukcii, ktorá bola vytvorená v systéme PROEBIZ TENDERBOX bola odoslaná v rámci komunikácie systému JOSEPHINE. Súčasťou výzvy je predmetná prihláška. Takže celková komunikácia prebehla v rámci systému PROEBIZ JOSEPHINE a tým pádom informácia o vyplnení prihlášky k aukcii prebiehajúcej cez PROEBIZ TENDERBOX bola poskytnutá cez komunikačný modul systému PROEBIZ JOSEPHINE“.

Námietka k bodu 2.1 Správy z kontroly podaná zo strany vedenia Mesta Košice

Mesto Košice v zastúpení primátorom mesta a riaditeľom MMK po oboznámení sa so Správou z kontroly podalo námietku v súvislosti so zistením ÚHK, že udelením súhlasu na obstaranie zákazky riaditeľom MMK došlo k porušeniu §§ 4 a 13 zákona o obecnom zriadení.

V zmysle § 13 ods. 5 zákona o obecnom zriadení, môže primátor mesta, ako štatutárny orgán mesta, písomne poveriť zamestnanca mesta rozhodovaním o právach, právom chránených záujmoch alebo povinnostiach fyzických osôb a právnických osôb v oblasti verejnej správy.

Hlavný kontrolór mesta Košice dodatočným overením v registroch, ktoré vedie Štatistický úrad Slovenskej republiky zistil, že DPMK je zapísaný v štatistickom registri organizácií, ktoré sú zaradené v sektore verejnej správy a preto nie je možné udelenie súhlasu riaditeľom MMK, ako osobou poverenou primátorom mesta, hodnotiť ako porušenie zákona.

Oprávnená osoba považuje uvedenú námietku za opodstatnenú a z tohto dôvodu bolo zmenené znenie, do úvahy prichádzajúcich častí Správy z kontroly.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -