

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

V Košiciach, 24. 08. 2023

S P R Á V A
O VÝSLEDKoch KONTROL

OBSAH

[1]	KONTROLA – Plnenie uznesení prijatých Mestským zastupiteľstvom v Košiciach	2
[2]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola, Tomášikova 31, Košice.....	16
[3]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola, Kežmarská 30, Košice.....	22
[4]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Materská škola, Juhoslovanská 4, Košice	33
[5]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola, Drábova 3, Košice	43
[6]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola, Staničná 13, Košice	45
[7]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola, Požiarnická 4, Košice.....	49
[8]	KONTROLA – Stav dlhu a vývoj zadlženosti	56

Predkladá:
Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

ÚVOD

Správa o činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice a výsledkoch kontrol je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Od posledného zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného dňa 13. 06. 2023 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, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trieda SNP 48/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia uznesení prijatých mestským zastupiteľstvom - dodržiavanie § 12 a § 13 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, § 9a ods. 8e a 9c zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, § 13 a § 13a zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice a § 42 Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v Košiciach
- c) **Kontrolované obdobie:** obdobie 2018 - 2022
- d) **Konanie kontroly:** od 28. 03. 2023 do 20. 06. 2023

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Jednou z foriem kontroly výkonu originálnej pôsobnosti mesta je tiež kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva. V zmysle § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) môže v rámci rozsahu svojej kontrolnej činnosti túto kontrolu vykonať hlavný kontrolór.

Cieľom kontroly vykonanej ÚHK bolo zistiť, či pravidelné kontroly plnenia uznesení, ktoré vykonávajú pracovníci oddelenia právneho a majetkového, referátu samosprávnych orgánov (ďalej len „RSO“) reálne odrážajú stav plnenia uznesení prijatých Mestským zastupiteľstvom v Košiciach (ďalej len „MZ“).

Primátor mesta Košice (ďalej len „primátor“) využil v zmysle ustanovenia § 13 ods. 6 zákona o obecnom zriadení svoje, tzv. sistačné právo vo vzťahu k 30-im z kontrolovaných uznesení, t. j. pozastavil výkon uznesení prijatých MZ takým spôsobom, že ich nepodpísal.

Ťažiskovým predmetom kontroly boli tie uznesenia, ktorých plnenie bolo možné objektívne vyhodnotiť. Túto skutočnosť uvádzame z dôvodu, že prijímané boli aj uznesenia s obsahom neumožňujúcim objektívne zhodnotiť ich reálne plnenie alebo uskutočnenie (napr. uznesenia, ktorými MZ nejakú skutočnosť „berie na vedomie“, resp. schvaľuje sa „zámer“ pre niečo a pod.), príp. uznesenia, ktoré si už nevyžadujú ďalšie plnenie, lebo oni samotné zakladajú, menia alebo rušia právne vzťahy alebo normatívne akty (napr. uznesenie o „menovaní členov komisií, riaditeľa“, uznesenie o „zrušení všeobecne záväzného nariadenia“ a pod.).

Mesto Košice (ďalej len „mesto“) zverejňuje všetky uznesenia na svojom webovom sídle www.kosice.sk v časti Samospráva. Kontrolná skupina venovala pozornosť len uzneseniam, ktoré mali charakter „žiada, poveruje“. Po preverení a kontrole uznesení uvádza kontrolná skupina v Správe z kontroly len tie, ktoré boli splnené čiastočne, plnia sa priebežne, boli splnené po termíne, neboli splnené a boli vypustené zo sledovania.

¹ Poslanecké a občianske podnety
© Copyright 2023 ÚHK

V nasledujúcich tabuľkách je uvedený štatistický prehľad uznesení prijatých na jednotlivých rokovaníach MZ vo volebnom období 2018 - 2022 a tiež prehľad uznesení, ktoré boli predmetom kontroly charakteru „žiada, poveruje“.

Tabuľka 1 Prehľad kontrolovaných uznesení

Rok	Žiada/poveruje	Splnené	Splnené po termíne	Čiastočne splnené	Rozpracované, priebežne plnené	Vypustené zo sledovania	Nesplnené
2018	4	3	1	0	0	0	0
2019	60	40	11	1	2	3	3
2020	46	41	0	0	1	0	4
2021	36	31	0	0	2	1	2
2022	38	23	0	2	11	2	0
Spolu	184	138	12	3	16	6	10

Tabuľka 2 Štatistický prehľad uznesení

Rok	Počet rokovaní	Počet prijatých uznesení	Prerušené	Nepodpísané
2018	1	14	0	0
2019	10	321	8	1
2020	9	224	15	11
2021	6	352	14	14
2022	5	214	9	4
Spolu	31	1 125	46	30

2 UZNESENIA ZA VOLEBNÉ OBDOBIE 2018 – 2022

2.1 Uznesenia prijaté v rokoch 2018 - 2019

V roku 2018 sa konalo jedno zasadnutie MZ, na ktorom bolo prijatých 14 uznesení, z toho 4 uznesenia boli charakteru „žiada, poveruje“.

V roku 2019 sa konalo 10 zasadnutí MZ, na ktorých bolo prijatých celkom 321 uznesení, z toho 60 uznesení bolo charakteru „žiada, poveruje“.

Ostatné uznesenia mali schvaľovací, určovací alebo iný charakter (volí, berie na vedomie, menuje, odvoláva).

Uznesenie č. 9 z I. (ustanovujúceho) zasadnutia MZ zo dňa 10. 12. 2018 - Zmena členov štatutárnych a kontrolných orgánov v obchodných spoločnostiach s majetkovou účasťou Mesta Košice - Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť; Bytový podnik mesta Košice, s. r. o. a TEPELNÉ HOSPODÁRSTVO spoločnosť s ručením obmedzeným Košice.

V bode 4. MZ poverilo primátora vypísať výberové konania na obsadenie funkcie generálneho riaditeľa Dopravného podniku mesta Košice, akciová spoločnosť, riaditeľa Bytového podniku mesta Košice, s. r. o. a riaditeľa TEPELNÉHO HOSPODÁRSTVA spoločnosť s ručením obmedzeným Košice. Termín do 6 mesiacov.

Výberové konanie na obsadenie generálneho riaditeľa Dopravného podniku mesta Košice, akciová spoločnosť, riaditeľa Bytového podniku mesta Košice, s. r. o. a riaditeľa TEPELNÉHO HOSPODÁRSTVA spoločnosť s ručením obmedzeným Košice bolo vyhlásené dňa 19. 07. 2019.

Uznesenie splnené po termíne.

Uznesenie č. 64 z V. zasadnutia MZ zo dňa 22. 03. 2019 - EYOF – Košice 2021 - dobudovanie športovej infraštruktúry v meste Košice na roky 2019 – 2022 – akčný plán.

MZ požiadalo primátora vypracovať akčný plán dobudovania športovej infraštruktúry v meste Košice na roky 2019 – 2022 v minimálnej výške 10 mil. € pri použití externých zdrojov v maximálnej výške 10 mil. € a tento po prerokovaní v príslušných komisiách MZ a po schválení MZ zapracovať dodatkom do Konceptie rozvoja športu na roky 2015 – 2020. Termín 30. 06. 2019.

Akčný plán – „Reštart športovej infraštruktúry v Košiciach“ bol odbornými oddeleniami Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“) vypracovaný a predstavený Komisii športu a aktívneho oddychu a ostatným poslancom MZ v mesiaci február 2021. Samotný materiál – Dodatok ku Konceptii rozvoja športu na roky 2015 – 2020 nebol zaradený na rokovanie MZ.

Uznesenie splnené čiastočne a po termíne.

Uznesenie č. 66 z V. zasadnutia MZ zo dňa 22. 03. 2019 - Športoviská s majetkovou účasťou mesta Košice – príprava štúdií.

V bode A. MZ požiadalo primátora zorganizovať opätovnú detailnú obhliadku športovísk s majetkovou účasťou mesta (Hádzanárska hala Slavomíra Šipoša, Tenisová hala Anička, Mestská krytá plaváreň, Kúpalisko Červená Hviezda, Angels aréna, Steel aréna) za účasti kompetentných stavebných odborníkov a projektových manažérov. Výsledkom týchto obhliadok bude feasibility study, teda štúdia uskutočniteľnosti, v ktorej budú zhrnuté všetky relevantné technické, ekonomické, obchodné a finančné informácie o každom športovisku zvlášť. Termín do 01. 05. 2019.

Príprava štúdií na vybrané športoviská prebehla a sú zahrnuté v dokumente „Reštart športovej infraštruktúry v meste Košice“. Termín splnenia 3/2021.

V bode B. MZ poverilo poslancov MZ, ktorí sú členmi Komisie športu a aktívneho oddychu MZ, aby sa na týchto obhliadkach zúčastnili a následne na Komisii športu a aktívneho oddychu MZ spoločne vypracovali materiál, ktorý predloží predseda tejto komisie na prerokovanie MZ 20. júna 2019.

Obhliadka športovísk prebehla a aj na jej základe komisia „feasibility study“ na svojom zasadnutí 09. 03. 2021 pripravila pripomienky k materiálu Reštart športovej infraštruktúry, nové postrehy a vízie do budúcnosti. Vzhľadom na splnenie úlohy komisia „feasibility study“ odhlasovala ukončenie svojej činnosti. Materiál nebol zaradený na rokovanie MZ.

Uznesenie splnené čiastočne a po termíne.

Uznesenie č. 77 zo VI. zasadnutia MZ zo dňa 11. 04. 2019 - Rozhodnutie Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky v konaní pod číslom 34349/2018/153 – návrh odporúčaní.

MZ odporučilo primátorovi:

1. aby preveril rozhodnutie Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky pod číslom 34349/2018/153, zo zistených záverov vyvodil osobnú zodpovednosť a prijal opatrenia vedúce k náprave a to aj právnou cestou v prípade potreby,
2. preveriť všetky znalecké posudky daného znalca, ktoré vykonal pre mesto za posledné 4 roky a podal o tom písomnú správu poslancom MZ.

Úloha vypustená zo sledovania v marci 2022 (Uznesenie č. 929 z XXVIII. zasadnutia MZ zo dňa 17. marca 2022) z dôvodu, že plnenie uvedeného uznesenia po získaní ďalších informácií a ich prehodnotení bolo nerealizovateľné pre mesto.

Uznesenie č. 81 zo VI. zasadnutia MZ zo dňa 11. 04. 2019 - Informácia o právnych vzťahoch medzi mestom Košice a spoločnosťou DÚHA, a. s. vo veci týkajúcej sa riešenia vád na diele „Rekonštrukcia bývalých kasární – Kulturpark, Košice“ a určenie ďalšieho postupu.

V bode A. MZ zobralo na vedomie:

1. informáciu o právnych vzťahoch medzi mestom a spoločnosťou DÚHA, a. s. (ďalej len „zhotoviteľ“) vo veci týkajúcej sa riešenia vád na diele „Rekonštrukcia bývalých kasární – Kulturpark, Košice“ (ďalej len „dielo“), vrátane informácie o stave riešenia vád deštrukcie a opadávania profilovaných ozdobných prvkov fasád na stavebných objektoch diela SO 01, SO 02 a SO 03 (ďalej len „osobitné vady diela“),
2. informáciu o uplatnení práva mesta z bankovej záruky z titulu zmluvnej pokuty za porušenie povinnosti riadne a včas odstraňovať vady diela voči zhotoviteľovi vo výške 1 218 728,05 € (5 % z ceny diela),
3. informáciu o podanej žalobe mesta voči zhotoviteľovi za účelom náhrady nákladov spojených s odstránením osobitných vád diela.

V bode B. MZ požiadalo primátora, aby začal mimosúdne rokovania so spoločnosťou DÚHA, a. s. vo veci uplatnenia ďalších potenciálnych nárokov mesta na zaplatenie zmluvnej pokuty za porušenie povinnosti riadne a včas odstraňovať vady diela voči zhotoviteľovi nad rámec sumy uvedenej v písm. A bode 2, ktorú si už mesto uplatnilo prostredníctvom inštitútu bankovej záruky.

Úloha v štádiu riešenia – súdne konanie. (informáciu vzali poslanci MZ na vedomie - Uznesenie č. 134 zo VI. zasadnutia MZ zo dňa 14. marca 2023).

Uznesenie č. 126 zo VII. zasadnutia MZ zo dňa 19. 06. 2019 - Memorandum o ďalšom postupe rokovaní o urovnaní medzi mestom a spoločnosťou EEI s. r. o.

V bode A. MZ odporučilo uzatvorenie Memoranda o ďalšom postupe rokovaní o urovnaní medzi mestom a spoločnosťou EEI s. r. o. (ďalej len „memorandum“) podľa predloženého návrhu;

V bode B. MZ súhlasilo s tým, aby so zreteľom na nezáväzný charakter memoranda toto memorandum podpísal za mesto poslanec MZ p. H. B. na základe osobitného splnomocnenia zo strany mesta;

V bode C. MZ požiadalo primátora, aby v súlade s memorandum zabezpečil úkony smerujúce k určení aktuálnej všeobecnej hodnoty technického zhodnotenia a realizovaných odstavných a parkovacích plôch, ktoré zrealizovala spoločnosť EEI s. r. o. prostredníctvom znaleckého posudku od Ústavu súdneho inžinierstva Žilinskej univerzity v Žiline.

Úloha vypustená zo sledovania v septembri 2022 (Uznesenie č. 1118 z XXXI. zasadnutia MZ zo dňa 09. septembra 2022).

Uznesenie č. 172 z VIII. zasadnutia (mimoriadneho) MZ zo dňa 04. 07. 2019 (ďalej len „Uznesenie č. 172“) – Riešenie nelegálnych osád.

MZ požiadalo primátora, aby:

- a) inicioval spoluprácu s Úradom splnomocnenca Vlády Slovenskej republiky pre rómske komunity za účelom tvorby komplexného riešenia nelegálnych osád na celom území mesta. *Zástupcovia Úradu splnomocnenca Vlády Slovenskej republiky sa zúčastnili stretnutia pracovnej skupiny, ktoré sa uskutočnilo v Herľanoch 27. a 28. 11. 2019 - splnené,*
- b) pripravil a predložil odbornej verejnosti na pripomienkovanie a MZ na schválenie aktualizáciu strategického dokumentu „Komunitný plán sociálnych služieb mesta Košice“ v zmysle bodu a). *Aktualizovaný Komunitný plán sociálnych služieb mesta Košice bol predložený na XI. zasadnutie MZ, ktoré sa konalo dňa 12. 12. 2019 a bol schválený Uznesením č. 292 - splnené,*
- c) inicioval rokovania s vlastníckymi dotknutých pozemkov v záhradkárskej lokalite v k. ú. Južné mesto ohraničenej ulicami Pri bitúnku a Jarmočná za účelom riešenia nevyhovujúcej situácie s bezpečnosťou, čistotou a dodržiavaním verejného poriadku v Mestskej časti Košice-Juh – **splnené po termíne,**

- d) predložil MZ správu o výsledkoch rokovaní s vlastníkmi v zmysle bodu c) najneskôr na jeho rokovaní 12/2019 – **splnené po termíne.**

Výsledkom jednotlivých priebežných rokovaní a Národného projektu vysporiadania pozemkov pod nelegálnymi osadami bolo, že lokalita Malej stanice nie je vhodná na trvalé bývanie. Závery a návrhy vyplývajúce z projektu boli odovzdané príslušným mestským častiam.

Uznesenie č. 172 bolo zo sledovania vypustené a nahradené Uznesením č. 343 z XII. zasadnutia zo dňa 20. - 21. februára 2020. Náhradou za obidve uznesenia bolo Uznesenie č. 503 prijaté na XIX. zasadnutí dňa 19. 10. 2020. Toto uznesenie bolo splnené po stanovenom termíne (pozn. 31. 12. 2021) v júni 2022, kedy bol prijatý Uznesením č. 1049 dokument s názvom „Konceptia postupného ukončovania bezdomovectva a riešenie nelegálnych osídlení na území mesta Košice“.

Uznesenie č. 224 z pokračovania IX. zasadnutia MZ zo dňa 03. 10. 2019 – Vyhlásenie dobrovoľnej zbierky „Primátorský punč 2019“ a **Uznesenie č. 275 z X. (mimoriadneho) zasadnutia MZ zo dňa 06. 11. 2019 – Vyhlásenie dobrovoľnej zbierky „Polievka sv. Alžbety“**

V bode B. uznesení MZ ustanovilo podmienky dobrovoľných zbierok, ktoré boli uvedené v prílohách uznesení – Vyúčtovanie dobrovoľnej zbierky do 31. 12. 2019. O výsledkoch zbierky a použití zbierkou získaných finančných prostriedkov bude informovať primátor mesta po ukončení a vyúčtovaní zbierky na najbližšom zasadnutí MZ.

ÚHK nemá k dispozícii žiadne údaje o splnení tejto časti uznesení.

Uznesenie č. 291 z XI. zasadnutia MZ zo dňa 12. – 13. 12. 2019 – Komunitný plán sociálnych služieb 2016 – 2020 (2025) – vypracovanie návrhu zámeru výstavby Centra sociálnych služieb.

V bode B. uznesenia MZ požiadalo primátora:

1. aby v spolupráci s Arcidiecéznou charitou Košice zabezpečil vypracovanie návrhu zámeru výstavby Centra sociálnych služieb na Bosákovej ulici v Košiciach prípadne inej lokality,
2. aby návrh zámeru predložil na najbližšie zasadnutie MZ v plánovanom riadnom termíne.

Uznesenie nesplnené - úloha bola v štádiu riešenia aj ku koncu volebného obdobia 2018 – 2022 a trvá. V súčasnosti Útvar hlavného architekta dopracováva Zadanie pre spracovanie urbanistickej štúdie Košice - Hornád, Nové mestské centrum. Požiadavka zámeru Centra sociálnych služieb je implementovaná v kapitole 7. Požiadavky na obsah urbanistickej štúdie v bode f) Verejná vybavenosť.

Uznesenie č. 295 z XI. zasadnutia MZ zo dňa 12. – 13. 12. 2019 – Memorandum o porozumení a vzájomnej spolupráci medzi mestom a spoločnosťou Východoslovenská distribučná a. s.

MZ požiadalo primátora pripraviť a predložiť MZ vyhodnotenie doterajšej spolupráce medzi účastníkmi Memoranda o porozumení a vzájomnej spolupráci medzi mestom a spoločnosťou Východoslovenská distribučná a. s. (ďalej len „VSD“).

Mesto Košice požiadalo Technickú univerzitu Košice o vyhodnotenie Memoranda o porozumení a vzájomnej pomoci medzi mestom a spoločnosťou VSD. Táto odmietla vypracovať posudok. Zabezpečenie posudku inou inštitúciou by bolo nehospodárne. Samotné memorandum bolo schválené MZ. Je uzatvorené na dobu určitú a nie je možné ho vypovedať. K ukončeniu memoranda dôjde až uplynutím času, na ktorý bolo uzatvorené (31. 12. 2027).

Uznesenie vypustené zo sledovania.

Uznesenie č. 321 z XI. zasadnutia MZ zo dňa 12. – 13. 12. 2019 – Informácia o zámere mesta odkúpiť Mestskú krytú plaváreň na ul. Protifašistických bojovníkov č. 4 od MČ Košice – Staré mesto.

V bode C. uznesenia MZ požiadalo primátora, aby výsledok písomnej dohody o odkúpení Mestskej krytej plavárne na ul. Protifašistických bojovníkov č. 4 s Mestskou časťou Košice – Staré mesto, spoločne s uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Staré mesto, predložil na schválenie MZ v termíne do 29. 02. 2020.

Uznesenie splnené po termíne.

Uznesenie č. 324 z XI. zasadnutia MZ zo dňa 12. – 13. 12. 2019 – Programový rozpočet mesta – Informácia o hospodárení k 30. 09. 2019.

V bode B. uznesenia MZ požiadalo primátora:

- a) aby na najbližšom zasadnutí MZ predložil správu o realizovaných rozpočtových opatreniach za rok 2019 – *nesplnené*,
- b) aby na každom ďalšom zasadnutí mestského zastupiteľstva predložil informáciu o realizovaných rozpočtových opatreniach za obdobie od predchádzajúceho zasadnutia mestského zastupiteľstva – *nesplnené*.

Uznesenie nesplnené, ani nebolo predmetom sledovania.

Uznesenie č. 328 z XI. zasadnutia MZ zo dňa 12. – 13. 12. 2019 - Zimná údržba v meste.

MZ požiadalo primátora, aby raz ročne predložil MZ na prerokovanie

- a) návrh operačného plánu zimnej údržby v nasledovnom zimnom období, a to v termíne do 30. 09. príslušného kalendárneho roka,
 - *Operačný plán zimnej údržby na sezónu r. 2020/2021 **nebol predložený**,*
 - *Operačný plán zimnej údržby na sezónu r. 2021/2022 bol predložený na XXV. zasadnutí MZ dňa 30. 09. 2021 – výkon Uznesenia č. 810 bol **pozastavený** v súlade s § 13 ods. 6 zákona o obecnom zriadení,*
 - *Operačný plán zimnej údržby na sezónu r. 2022/2023 na prerokovanie **nebol predložený na tomto ani ďalšom zasadnutí** z dôvodu prebiehajúcich zmien v regulovaných cenách, ktoré majú priamo vplyv na ceny a výkon zimnej údržby. Operačný plán zimnej údržby je zverejnený na webovom sídle mesta [Zimná údržba v meste Košice :: Oficiálne stránky mesta Košice \(kosice.sk\)](http://www.kosice.sk).*
- b) informáciu o nákladoch zimnej údržby v uplynulom zimnom období, a to v termíne do 30. 06. príslušného kalendárneho roka
 - *za sezónu 2019/2020 predložené na XVI. zasadnutí MZ dňa 30. 07. 2020 (Uzn. č. 453),*
 - *za sezónu 2020/2021 predložené na XXV. zasadnutí MZ dňa 30. 09. 2021 (Uzn. č. 809),*
 - *za sezónu 2021/2022 predložené na XXXI. zasadnutí MZ dňa 09. 09. 2022 (Uzn. č. 1122).*

Úloha sa plní vo volebnom období 2018 – 2022 priebežne a trvá aj vo volebnom období 2022 – 2026.

Úloha sa plní priebežne, ale nedodržava sa termín stanovený v uznesení.

Uznesenie č. 331 z XI. zasadnutia MZ zo dňa 12. – 13. 12. 2019 - Návrh na vypracovanie koncepcie rozvoja kontajnerových státi.

MZ požiadalo primátora, aby zabezpečil vypracovanie koncepcie rozvoja kontajnerových státi na území mesta a túto koncepciu následne predložil na schválenie MZ po predchádzajúcich konzultáciách s mestskými časťami v termíne do 31. 03. 2020. *Úloha bola ku koncu volebného obdobia 2018 – 2022 v štádiu riešenia a trvá.*

Uznesenie nesplnené.

2.2 Uznesenia prijaté v roku 2020

V roku 2020 sa konalo 11 zasadnutí MZ, na ktorých bolo prijatých 224 uznesení, z toho bolo 46 uznesení charakteru „žiada, poveruje“.

Ostatné uznesenia mali schvaľovací, určovací alebo iný charakter (volí, berie na vedomie, menuje, odvoláva).

Uznesenie č. 360 z XII. zasadnutia MZ zo dňa 20. – 21. 02. 2020 – Zámer mesta Košice na zabezpečenie forenzného auditu vo vzťahu k prevereniu postupu verejnej obchodnej súťaže na prevod 29 ks akcií spoločnosti KOSIT a. s. a reaudit znaleckého posudku na ocenenie 29 ks akcií. MZ tento zámer schválilo a žiadalo primátora informovať MZ o výsledku forenzného auditu. Referát riadenia obchodných spoločností a mestských organizácií MMK poskytol k predmetnému uzneseniu nasledovné informácie:

„Dňa 10. 11. 2020 bola z referátu riadenia obchodných spoločností a mestských organizácií pripravená na spoločnosť KOSIT a. s. žiadosť o súčinnosť pri zabezpečení reauditov znaleckého posudku na ocenenie 29 ks akcií KOSIT a. s. 26/2016 zo dňa 28. 10. 2016 vypracovaného spoločnosťou KONTEX s. r. o., SNP 37, 914 51 Trenčianske Teplice.

K reauditov predmetného znaleckého posudku bolo potrebné auditorskej firme predložiť okrem iného aj obchodné plány spoločnosti KOSIT a. s., ktoré sú predmetom obchodného tajomstva. Z uvedeného dôvodu mal byť vyžiadaný písomný súhlas s použitím obchodných plánov spoločnosti KOSIT a. s. voči tretím osobám, ktoré sú obsahom predmetného znaleckého posudku. Zároveň bolo potrebné vyžiadať udelenie prísľubu spolupráce s auditorskou firmou, ktorá vzíde z výsledku z verejnej súťaže vykonanej mestom na zákazku forenzného auditu vo vzťahu k prevereniu postupu verejnej obchodnej súťaže na prevod 29 ks akcií spoločnosti KOSIT a. s., ktorého súčasťou mal byť aj reaudit predmetného znaleckého posudku.“

Žiadosť zo strany mesta nebola spoločnosti KOSIT a. s. doposiaľ odoslaná.

Uznesenie nesplnené.

Uznesenie č. 391 z XV. zasadnutia MZ zo dňa 28. 05. 2020 – Zabezpečenie bezpečnosti križovatky Kostolianska – Podhradová.

MZ žiadalo primátora, aby zabezpečil bezpečnosť križovatky Kostolianska – Podhradová dočasným osadením svetelnej signalizácie do doby, kým bude táto križovatka vyriešená výstavbou kruhového objazdu.

Uznesenie nebolo primátorom podpísané, ale na XVI. zasadnutí MZ v Košiciach dňa 30. 07. 2020 bolo potvrdené. Uznesenie nebolo splnené z dôvodov uvedených vo vyjadrení vedúceho referátu dopravy:

„Po preskúmaní zápisov z dopravného dispečingu od mája 2020 až do konca roku 2021 sme nenašli žiadnu informáciu k danej problematike. Pre osadenie takejto svetelnej signalizácie je potrebné mať vypracovanú a odsúhlasenú projektovú dokumentáciu, so signálnymi plánmi a príslušnými povoleniami. Na referáte dopravy nemáme informáciu o tom, že by sa niečo riešilo k tejto problematike za uvedené obdobie. Z nášho pohľadu je nereálne zrealizovať riadenie dopravy dočasným osadením svetelnej signalizácie v takejto križovatke.“

Uznesenie nesplnené.

Uznesenie č. 424 z XV. zasadnutia MZ zo dňa 28. 05. 2020 – Návrh na finančnú kompenzáciu fyzických osôb, ktoré si neuplatnili zníženie dane o 50 % z bytu alebo rodinného domu.

MZ žiadalo primátora predložiť na rokovanie MZ návrh na zabezpečenie finančnej kompenzácie fyzických osôb, ktoré v roku 2019 dosiahli vek 70 rokov a neuplatnili si zníženie dane o 50 % z bytu alebo rodinného domu, ak tento byt alebo rodinný dom slúži na ich trvalé bývanie.

Uznesenie nebolo primátorom podpísané, ale na XVI. zasadnutí MZ v Košiciach dňa 30. 07. 2020 bolo potvrdené.

Uvedené uznesenie je nesplnené z dôvodu jeho nerealizovateľnosti, keďže vyrubenie daní v roku 2020 bolo v súlade s vtedy platným znením zákona č. 584/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. S účinnosťou od 01. 01. 2021 došlo k zmene zákona, ktorým správca dane automaticky priznal nárok na daňovú úľavu, resp. na oslobodenie od dane z dôvodu dosiahnutia veku.

Uznesenie nesplnené.

Uznesenie č. 491 z XIX. zasadnutia MZ zo dňa 19. 10. 2020 – Správa o činnosti Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice – návrh na zrušenie v súčasnosti používaných Rozhodnutí jediného akcionára/spoločníka a vydaných Postupov pri zabezpečovaní činnosti organizácie a návrh na predloženie prerokovania zmien Štatútu mesta Košice (ďalej len „Štatút“) v § 10 – § 16 a zmeny stanov a zakladateľských listín obchodných spoločností založených mestom.

MZ žiadalo primátora:

- A. zrušiť v súčasnosti používané Rozhodnutia jediného akcionára/spoločníka a vydané Postupy pri zabezpečovaní činnosti organizácie a
- B. predložiť na najbližšie rokovanie MZ:
 - návrh na zmenu Štatútu, § 10 – § 16 - „Účasť mesta v právnických osobách“,
 - návrh na zmeny stanov a zakladateľských listín obchodných spoločností založených mestom s tým, že v nich budú určené významné ekonomické, právne, obchodné úkony a záležitosti a prípady nakladania s majetkom, ktoré budú podliehať schváleniu valným zhromaždením.

*Kontrolou plnenia uvedeného uznesenia bolo zistené, že predmetné uznesenie bolo primátorom opomenuté, teda **nebolo žiadnym spôsobom riešené**. Následne na XXV. zasadnutí MZ zo dňa 30. 09. 2021 bolo prijaté nadväzujúce Uznesenie č. 807 v znení „Uznesenie MZ č. 491 zo dňa 19. 10. 2020 – realizácia splnenia“. V tomto uznesení MZ žiadalo primátora realizovať splnenie uznesenia MZ č. 491 zo dňa 19. 10. 2020 bezodkladne. Overovaním bolo zistené, že uznesenie bolo v časti A. splnené, ale úlohy, ktoré vystali z uznesenia v časti B./návrh na zmenu Štatútu neboli vykonané. Ostatné úlohy súvisiace so zmenami stanov a zakladateľských listín obchodných spoločností sa plnia priebežne.*

Uznesením MZ č. 114 zo dňa 14. 03. 2023 bola schválená Zakladateľská listina spoločnosti Tepelné hospodárstvo spoločnosť s ručením obmedzeným Košice a Uznesením MZ č. 115 zo dňa 14. 03. 2023 boli schválené Stanovy spoločnosti Mestské lesy Košice a. s.

Na Uznesenie MZ č. 491/bod B zo dňa 19. 10. 2020 nadväzuje Uznesenie MZ č. 15 zo dňa 29. 11. 2022, kde MZ žiadalo konateľa obchodnej spoločnosti Bytový podnik mesta Košice s. r. o., aby pripravil a predložil mestu návrh zmeny zakladateľskej listiny spoločnosti v termíne do 6 mesiacov a zároveň nadväzuje aj Uznesenie MZ č. 18 zo dňa 29. 11. 2022, kde MZ žiadalo generálneho riaditeľa obchodnej spoločnosti Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť, aby pripravil a predložil mestu návrh zmeny stanov spoločnosti v termíne do 6 mesiacov.

Uznesenie čiastočne splnené.

Uznesenie č. 526 z XIX. zasadnutia MZ zo dňa 20. 10. 2020 – Centrum opätovného použitia (zber odpadu a následné použitie).

MZ požiadalo primátora, aby zapojil mesto do výzvy na predkladanie žiadostí o dotáciu z Environmentálneho fondu na rok 2021 v podpornej činnosti C6: „Zavedenie a zlepšovanie triedeného zberu v obciach a vybudovanie zberných dvorov a centier opätovného používania“ s cieľom spustenia pilotného projektu centra opätovného použitia.

Plnenie uznesenia nebolo možné realizovať, pretože po preverení podmienok výzvy mesto nebolo „oprávneným žiadateľom“ na podanie žiadosti. (Text v časti uchádzačov znel: Oprávnení žiadatelia pre činnosť C3: 2. Obec - v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ak sa na jej území nenachádza skládka odpadov alebo odkalisko alebo jej územím neprechádza príjazdová účelová komunikácia.)

Uznesenie nesplnené.

2.3 Uznesenia prijaté v roku 2021

V roku 2021 sa konalo šesť zasadnutí MZ, na ktorých bolo prijatých 352 uznesení, z toho 36 uznesení bolo charakteru „žiada, poveruje“.

Ostatné uznesenia mali schvaľovací, určovací alebo iný charakter (volí, berie na vedomie, menuje, odvoláva).

Uznesenie č. 588 z XXIII. zasadnutia MZ zo dňa 03. 05. 2021 – Návrh na spracovanie pravidiel pre majetkovoprávne riešenie žiadostí o prevod vlastníctva pozemkov pod garážami.

MZ žiadalo spracovať návrh pravidiel pre majetkovoprávne riešenie žiadostí o prevod vlastníctva pozemkov pod garážami v termíne do 90 dní od prijatia uznesenia.

Návrh pravidiel bol rozpracovaný, ale doteraz nebol predložený orgánom mesta na prerokovanie.

Uznesenie nesplnené.

Uznesenie č. 865 z XXVI. zasadnutia MZ zo dňa 17. 12. 2021 – Ponuka spoločnosti Cassoviainvest – Credit, a. s. Košice na odpredaj Areálu RYBA – ANIČKA v k. ú. Severné Mesto do vlastníctva mesta Košice – zámer.

MZ v bode A. uznesenia schválilo rokovanie o zámere odkúpenia nehnuteľnosti - Areálu RYBA – ANIČKA vrátane pozemkov, stavieb, príslušenstva, vonkajších úprav a technológie vo vlastníctve spoločnosti Cassoviainvest – Credit, a. s. Košice do výlučného vlastníctva mesta Košice a v bode B. uznesenia žiadalo primátora rokovať o výške kúpnej ceny, splátkovom kalendári a vyrokované podmienky následne predložiť na prerokovanie, resp. schválenie MZ.

Referát nakladania s majetkom poskytol dňa 10. 05. 2023 nasledovnú informáciu: „Vzhľadom k tomu, že nedošlo k vzájomnej dohode o kúpnej cene a podmienkach splácania kúpnej ceny, ktorá by mohla byť akceptovaná mestom Košice, nebol materiál pripravený na rokovanie mestského zastupiteľstva.“

Uznesenie nesplnené.

Uznesenie č. 906 z XXVI. zasadnutia MZ zo dňa 17. 12. 2021– Harmonogram majetkovoprávneho usporiadania vlastníckych vzťahov k pozemkom a iným nehnuteľnostiam v areáloch škôl a školských zariadení.

MZ zobralo na vedomie harmonogram majetkovoprávneho usporiadania vlastníckych vzťahov k pozemkom a iným nehnuteľnostiam v areáloch škôl a školských zariadení.

MZ nebola predložená informácia o plnení harmonogramu. Podľa vyjadrenia zodpovedného odborného útvaru nebolo možné dodržať predpokladané termíny predkladania materiálov na rokovania MZ vzhľadom k rozsahu realizačnej časti harmonogramu a personálnu poddimenzovanosť oddelenia školstva. Nesúlad v majetkovoprávnom usporiadaní bol zistený v šiestich materských a jedenástich základných školách.

Uznesenie čiastočne splnené.

2.4 Uznesenia prijaté v roku 2022

V roku 2022 sa konalo päť zasadnutí MZ, na ktorých bolo prijatých 224 uznesení, z toho 38 uznesení bolo charakteru „žiada, poveruje“.

Ostatné uznesenia mali schvaľovací, určovací alebo iný charakter (volí, berie na vedomie, menuje, odvoláva).

Uznesenie č. 917 z XXVII. (mimoriadneho) zasadnutia zo dňa 02. 03. 2022 – Materiálna a finančná pomoc pre partnerské mesto Užhorod.

MZ zobralo na vedomie žiadosť primátora partnerského mesta Užhorod a schválilo materiálnu pomoc pre mesto Užhorod v hodnote 100 tis. €. Mesto vyhlásilo dobrovoľnú zbierku „Pomoc pre partnerské mesto Užhorod v súvislosti s vojnou na Ukrajine“.

V bode D uznesenia požiadalo MZ primátora aby:

- a) zabezpečil použitie výnosu dobrovoľnej zbierky na obstaranie materiálnej a finančnej pomoci mestu Užhorod,
- b) na zasadnutie MZ predložil informáciu o poskytnutí pomoci podľa tohto uznesenia v termíne do 30. 06. 2022.

Dňa 27. 02. 2022 bol primátorovi mesta Košice doručený list od primátora mesta Užhorod so žiadosťou o humanitárnu pomoc (posteľe, spacie vaky, zdravotnícke potreby, deky, vankúše, posteľnú bielizeň, hygienické potreby, jednorazové príbory, ohrievače a trvanlivé potraviny). Mesto uzatvorilo Príkaznú zmluvu č. 2022001682 s príkazníkom Družba Slovensko – Ukrajina n. o., premetom ktorej bolo obstaranie štyroch sirén s príslušenstvom v celkovej hodnote do 100 000 € vrátane DPH. Materiál bol obstaraný a následne doručený do mesta Užhorod. Predmet príkaznej zmluvy však nekorešpondoval s požiadavkou mesta Užhorod.

Termín použitia a vyúčtovania dobrovoľnej zbierky bol Uznesením č. 922 stanovený na 30. 09. 2022 a Uznesením č. 1114 bol termín posunutý na 30. 04. 2023.

Uznesenie splnené čiastočne (pozn. nesplnený bod D/b).

Uznesenie č. 930 z XXVIII. zasadnutia MZ zo dňa 17. 03. 2022 – Memorandum medzi VSD, a. s. a mestom Košice (ďalej len „Memorandum“).

MZ požiadalo primátora zabezpečiť kompletnú analýzu k obsahu a napĺňaniu Memoranda o porozumení a vzájomnej spolupráci medzi mestom Košice a spoločnosťou Východoslovenská distribučná a. s.

V súčasnosti prebieha finalizácia dokumentov na implementovanie nových projektov a v priebehu roka 2023 bude predložená na zasadnutie MZ „Správa o plnení úloh vyplývajúcich z Memoranda o porozumení a vzájomnej spolupráci medzi mestom Košice a VSD, a. s.“ V dostupných materiáloch absentuje vypracovaná kompletná analýza k obsahu a napĺňaniu Memoranda.

Uznesenie splnené čiastočne.

3 INFORMÁCIA O PRERUŠENÝCH BODOCH ZO ZASADNUTÍ MZ

Počas volebného obdobia 2018 – 2022 prerušilo MZ rokovanie schválením uznesení k príslušným bodom programu v 46 prípadoch.

Kontrolou postupu riešenia a sledovania týchto uznesení bolo zistené, že v ustanovení § 28 „Prerušenie rokovania k bodu programu“ Rokovacieho poriadku MZ nie je jednoznačne stanovené, v akom termíne najneskôr má MZ opäť prerokovať takéto uznesenie a akým spôsobom sledovať prerušené uznesenia z pohľadu, či už pominuli dôvody jeho prerušenia. V niektorých prípadoch bolo zistené, že MZ sa k prerušenému bodu rokovania vôbec nevrátilo, alebo sa mu len púhym vypustením z návrhu programu zasadnutia MZ prestala venovať pozornosť bez prijatia záveru.

Išlo napríklad o nasledovné uznesenia:

Uznesenie č. 116 z VII. zasadnutia MZ zo dňa 19. 06. 2019 - Prerušenie rokovania MZ o bode „Návrh na doplnenie Štatútu mesta Košice - § 17a, § 18 a § 129a“.

Predmetom Návrhu na doplnenie Štatútu bola úprava pôsobností, ktoré je vhodné (nie povinné) preniesť na mestské časti tak, ako bolo uvedené v dôvodovej správe.

Zo zápisnice rokovania MZ vyplýva, že poslanci vyjadrili nesúhlas s týmto návrhom na doplnenie Štatútu, pretože z pohľadu niektorých sa jednalo o čiastkové zmeny a požadovali otvorenie celého Štatútu. Na základe návrhu p. poslankyne bol predložený procedurálny návrh na prerušenie rokovania k tomuto bodu rokovania.

K uvedenému bodu rokovania sa poslanci vrátili na svojom XII. zasadnutí, ktoré sa konalo dňa 20. - 21. februára 2020. Z pôvodného návrhu bolo vypustené prenesenie jednej pôsobnosti obce z dôvodu legislatívnych zmien. Poslanci na rokovaní MZ opäť schválili návrh na prerušenie rokovania k tomuto bodu rokovania (Uznesenie č. 351).

Opätovne sa k rokovaniu o tomto bode MZ nevrátilo.

Uznesenie č. 285 z XI. zasadnutia MZ zo dňa 12. – 13. 12. 2019 – Prerušenie rokovania MZ o bode „Nájomné byty pre Košičanov“.

MZ schválilo prerušenie rokovania o tomto bode a navrhlo v rokovaní pokračovať na MZ po predložení materiálu s podkladmi.

Zo strany navrhovateľa nebol predložený žiadny materiál, preto bolo navrhnuté prerušiť rokovanie.

Opätovne sa k rokovaniu o tomto bode MZ nevrátilo.

Uznesenie č. 487 z pokračovania XVII. (mimoriadneho) zasadnutia MZ zo dňa 31. 07. 2020 - Prerušenie rokovanie MZ o bode „Prenájom pozemkov v k. ú. Hušťáky z dôvodu hodného osobitného zreteľa pre Pravoslávnu cirkevnú obec v Košiciach v okolí chrámu na ulici Československej armády 22“.

*Následne na najbližšom riadnom XIX. zasadnutí MZ konanom v dňoch 19. – 20. 10. 2020 bol tento bod pri schvaľovaní programu zasadnutia **vypustený bez prijatia akéhokoľvek uznesenia.***

Až v roku 2022 Uznesením č. 1076 zo dňa 08. 09. 2022 bol na XXXI. zasadnutí MZ schválený dlhodobý prenájom pozemkov v k. ú. Hušťáky z dôvodu hodného osobitného zreteľa pre Pravoslávnu cirkev v Košiciach.

Uznesenie č. 521 z XIX. zasadnutia MZ zo dňa 20. 10. 2020 - Prerušenie rokovania MZ o bode „Tenisová dvojhala na Aničke – majetkoprávne vysporiadanie“.

Tento bod bol opäť predložený na XX. mimoriadne zasadnutie MZ, ktoré sa konalo 16. 11. 2020 a nebolo k nemu prijaté žiadne uznesenie.

Uznesenie č. 617 z XXIII. zasadnutia MZ zo dňa 04. 05. 2021 – Prerušenie rokovania MZ o bode „Zákaz prevádzkovania niektorých hazardných hier na území mesta Košice – zámer“.

MZ schválilo prerušenie rokovania o tomto bode.

Pokračovanie rokovania o tomto bode sa konalo dňa 01. 07. 2021 na XXIV. zasadnutí MZ, kde bolo schválené Uznesenie č. 708, ktorým sa opakovane prerušilo rokovania s tým, že v prerušenom rokovaní sa bude pokračovať na septembrovom zasadnutí MZ.

Ďalšie rokovanie sa konalo až dňa 16. 12. 2021, kde na XXVI. zasadnutí MZ bolo schválené Uznesenie č. 833, ktorým bolo opätovne prerušené rokovanie o tomto bode.

Ďalšie rokovanie sa uskutočnilo na XXVIII. zasadnutí MZ dňa 17. 03. 2022 ako rokovanie o bode „Petícia za zákaz hazardných hier v meste Košice, návrh VZN mesta Košice o regulácii niektorých hazardných hier a návrh finančnej kompenzácie pre dotknuté mestské časti“.

Uznesenie nebolo schválené.

Uznesenie č. 663 z XXIII. zasadnutia MZ z pokračovania dňa 11. 05. 2021 – Prerušenie rokovania MZ o bode „Určenie spôsobu prevodu pozemkov v k. ú. Myslava z dôvodu hodného osobitného zreteľa“.

MZ schválilo prerušenie rokovania o tomto bode do doby ukončenia dedičského konania.

Uznesenie v sledovaní.

Uznesenie č. 745 z XXIV. zasadnutia MZ zo dňa 23. 09. 2021 – Prerušenie rokovania MZ o bode „Prenájom častí pozemkov v k. ú. Huštáky a k. ú. Terasa za účelom realizácie stavby „Dopravné napojenie záujmového územia k objektu súp. č. 1371 Štúrova ul., Košice“ pre spoločnosť Logistics and Warehouse, s. r. o. z dôvodu hodného osobitného zreteľa“.

MZ schválilo prerušenie rokovania a pokračovanie rokovania o tomto bode sa konalo na XXVI. zasadnutí MZ dňa 17. 12. 2021.

Návrh uznesenia nebol schválený a MZ sa opätovne k rokovaniu o tomto bode nevrátilo.

Uznesenie č. 1036 z XXX. zasadnutia MZ zo dňa 16. 06. 2022 – Prerušenie rokovania MZ o bode „Zmena Štatútu mesta Košice – poskytnutie informácií“.

Uznesenie nebolo predložené na žiadne ďalšie rokovanie MZ.

Odporúčania:

V ustanovení § 28 ods. 2 Rokovacieho poriadku MZ doplniť:

- každé uznesenie o prerušení rokovania MZ k bodu programu musí obsahovať ustanovenie o tom, kedy bude toto rokovanie pokračovať,
- zabezpečiť vedenie presnej evidencie všetkých bodov zasadnutí MZ, ku ktorým nebolo prijaté žiadne uznesenie, resp. boli z rokovania vypustené,
- v prípade, ak sa MZ rozhodne v rokovaní o prerušenom bode prestať rokovať, nevypustiť ho z bodov programu zasadnutia MZ, ale prijať uznesenie o ukončení rokovania o tomto bode.

4 UZNESENIA, KTORÝCH VÝKON BOL POZASTAVENÝ

Primátor môže v zmysle ustanovenia § 13 ods. 6 zákona o obecnom zriadení pozastaviť výkon uznesenia MZ v prípade, ak sa domnieva, že odporuje zákonu alebo je pre mesto zjavne nevýhodné a to tak, že ho nepodpíše v lehote do 10 dní od jeho schválenia MZ.

Ak bol výkon uznesenia pozastavený, môže MZ v zmysle § 13 ods. 8 zákona o obecnom zriadení trojpäťtinovou väčšinou hlasov všetkých poslancov uznesenie potvrdiť. Uznesenia, ktorých výkon bol primátorom pozastavený a ktoré MZ nepotvrdilo do troch mesiacov od ich schválenia, strácajú platnosť.

Primátor vo volebnom období 2018 – 2022 využil sistačné právo podľa § 13 ods. 6 zákona o obecnom zriadení v 30 prípadoch a pozastavil tým výkon 30 uznesení.

MZ potvrdilo výkon pozastavených uznesení v siedmich prípadoch a 23 uznesení s pozastaveným výkonom stratilo platnosť.

Sedem uznesení MZ, pri ktorých bol pozastavený výkon sa týkalo Dopravného podniku mesta Košice, akciová spoločnosť (ďalej len „DPMK“), päť z nich bolo prijatých v súvislosti s riešením personálnych otázok v štatutárnych orgánoch DPMK a dve uznesenia riešili prijatie Dodatku č. 7 k Tarife DPMK (pozn. Uznesenia MZ č. 323/2019, č. 353/2020, č. 388/2020, č. 427/2020, č. 516/2020, č. 1035/2022 a č. 1112/2022).

Šesť uznesení MZ, pri ktorých bol pozastavený výkon sa týkalo programového rozpočtu mesta na príslušný rok a rozpočtových výdavkov (pozn. Uznesenia MZ č. 424/2020, č. 512/2020, č. 585/2021, č. 596/2021, č. 818/2021 a č. 936/2022).

Ďalšie dve uznesenia, pri ktorých bol pozastavený výkon sa týkali problematiky transformácie informačnej infraštruktúry (pozn. Uznesenia č. 772/2021 a č. 773/2021).

V troch prípadoch bol pozastavený výkon uznesení, ktoré sa týkali dopravného riešenia križovatky Kostolianska - Podhradová (Uznesenie č. 391/2020, č. 392/2020 a č. 679/2021) a v dvoch prípadoch sa pozastavenie výkonu uznesenia týkalo zadania pre územné plány (Uznesenie č. 392/2020 a č. 799/2021).

Zákon o obecnom riadení priamo nestanovuje povinnosť starostu (primátora) uviesť, resp. vysvetliť dôvod pozastavenia výkonu uznesenia.

V prípade uznesení, u ktorých bol výkon pozastavený, je ku každému nepodpísanému uzneseniu primátorom mesta Košice pripojené nad rámec zákona odôvodnenie nepodpísania uznesenia MZ.

V zákone o obecnom zriadení sú zákonné dôvody pozastavenia výkonu koncipované z hľadiska obsahu veľmi všeobecne a rozsiahlo. Preto nie je možné objektívne posúdiť to, či zákonné dôvody (domnelá nezákonnosť alebo zjavná nevýhodnosť pre mesto), na základe ktorých primátor pozastavil výkon uznesenia, boli naplnené. Práve z tohto dôvodu je dôležité, aby obyvatelia mesta aj poslanci MZ mali možnosť dozvedieť sa o dôvodoch nepodpísania uznesenia v sprievodnom odôvodnení.

5 ZÁVER

Kontrolou zameranou na plnenie uznesení bolo zistené:

- nesplnenie alebo len čiastočné splnenie uznesení MZ a formálny prístup odborných útvarov mesta k nahlasovaniu a vyhodnocovaniu plnenia uznesení, ktoré potom rieši referát samosprávnych orgánov,
- nedodržiavanie termínov predkladania informácií na zasadnutia MZ, ktoré sú uvádzané v uzneseniach, zvlášť v prípadoch, keď z uznesenia vyplývala povinnosť informovať MZ v pravidelných intervaloch,
- neurčený presný postup pri riešení uznesení, ku ktorým MZ prerušilo rokovanie.

Na základe vyššie uvedených zistení a odporúčaní hlavný kontrolór mesta Košice orgánom mesta odporúča:

- klásť dôraz na zvýšenie zodpovednosti odborných útvarov za doriešenie nesplnených uznesení MZ, za dodržiavanie termínov na ich splnenie, za informovanie MZ o ich plnení,
- doplniť Rokovací poriadok MZ predovšetkým v ustanovení § 28 a určiť termíny na riešenie bodov programu MZ, o ktorých bolo rokovanie prerušené,
- minimálne 1x za volebné obdobie vykonať kontrolu a odpočet plnenia uznesení MZ a neaktuálne uznesenia navrhnúť na zrušenie,
- zaviesť evidenciu a sledovanie plnenia uznesení MZ prostredníctvom informačného systému.

[2] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA, TOMÁŠIKOVA 31, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Tomášikova 31, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2022
- d) **Konanie kontroly:** od 15. 05. 2023 do 19. 06. 2023

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Okresný úrad Košice I, Hviezdoslavova 7 vydal Zriaďovaciu listinu – č. D2001/00413, na základe ktorej zriadil s účinnosťou od 01. 01. 2002 Základnú školu na ul. Tomášikova 31 v Košiciach (ďalej len „ZŠ“) na dobu neurčitú ako samostatnú rozpočtovú organizáciu na úseku školstva. Zriaďovacia listina má celkom šesť dodatkov. Na základe Dodatku č. 1 zo dňa 01. 07. 2002 prešla s účinnosťou od 01. 07. 2002 zriaďovateľská funkcia na Mesto Košice. Na základe ďalších dodatkov je súčasťou školy Školský klub detí pri ZŠ, Školská jedáleň pri ZŠ a Centrum voľného času.

Riaditeľka ZŠ bola menovaná do funkcie na obdobie od 30. 12. 2022 do 29. 12. 2027. Hospodárka ZŠ má uzatvorenú Dohodu o hmotnej zodpovednosti za zverené hodnoty (pokladnica ZŠ, stravné lístky, peniaze a ceniny zverované spôsobom uvedeným v internej smernici) zo dňa 01. 06. 2021.

Stredisko služieb škole (ďalej len „SSŠ“) zabezpečuje odborné činnosti na úseku účtovníctva v programe VEMA na základe Zmluvy č. 252012021 zo dňa 31. 05. 2021, služby mzdovej a personálnej agendy na základe Zmluvy č. 252172017 zo dňa 03. 10. 2017, poskytovanie služieb v súvislosti s vykonávaním verejného obstarávania na základe Zmluvy č. 252342019 zo dňa 10. 12. 2019.

2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

- a) Prehľad príjmov za rok 2022 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 3 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
210	Z prenájmu priestorov a pozemkov	2 604,00	2 651,73
220	Administratívne a iné poplatky	129 136,00	107 791,34
290	Ostatné príjmy (vratky, dobropisy)	1 908,00	2 510,52
310	Tuzemské bežné granty a transfery	2 797,00	2 796,64
Príjmy celkom		136 445,00	115 750,23

Z celkových príjmov ZŠ za rok 2022 vo výške 115 750,23 € predstavujú najvýznamnejšiu časť administratívne a iné poplatky vo výške 107 791,34 €.

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Finančné prostriedky boli z uvedeného účtu v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t. j. Mesta Košice, pričom k 31. 12. 2022 nevykazoval žiadny zostatok.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2022 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 4 Výdavky bežného rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	884 704,00	884 701,57
620	Poistné a príspevok do poisťovní	319 252,00	319 248,87
630	Tovary a služby	580 862,00	551 690,89
640	Bežné transfery	13 175,00	13 175,84
Bežné výdavky celkom		1 797 993,00	1 768 817,17
710	Obstarávanie kapitálových aktív	115 354,00	115 354,40
Kapitálové výdavky celkom		115 354,00	115 354,40
Výdavky spolu		1 913 347,00	1 884 171, 57

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že výdavky ZŠ neboli v kontrolovanom období roku 2022 prekročené. Najväčšiu časť bežných výdavkov tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 1 203 950,44 €. Všetky výdavky ZŠ zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2022 v sume 158,50 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 30. 01. 2023 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

3 POKLADNIČNÁ AGENDA

ZŠ má činnosti spojené s vedením pokladnice zapracované v Smernici pre vedenie pokladne a pokladničnej agendy účinné od 01. 01. 2013 vrátane piatich dodatkov.

Kontrolou pokladničnej agendy neboli zistené nedostatky.

4 CESTOVNÉ NÁHRADY

Kontrolná skupina podrobila kontrole dokumentáciu cestovných príkazov za obdobie roka 2022. ZŠ má vypracovanú Smernicu o cestovných náhradách účinnú od 01. 01. 2011, v rámci ktorej sú upravené pracovné cesty a vyplácanie náhrad súvisiacich s pracovnými cestami v pôsobnosti ZŠ.

Kontrolou dokumentácie neboli zistené nedostatky.

5 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

ZŠ má spracovanú Smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly účinnú od 01. 01. 2016, vrátane piatich dodatkov. Jej súčasťou sú podpisové vzory osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že finančná kontrola v ZŠ nie je vykonávaná v plnom rozsahu pri všetkých finančných operáciách (napr. pri došlých faktúrach, pohyboch na príjmovom účte) podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

6 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV

ZŠ zverejňuje informácie o faktúrach, objednávkach a zmluvy na svojom webovom sídle <https://zstomke.edupage.org/> v časti „o škole - administratíva“. Kontrole bola podrobená náhodne vybraná vzorka objednávok, faktúr a zmlúv v nadväznosti na ich zverejnenie na webovom sídle ZŠ.

Kontrolou bolo zistené, že niektoré faktúry sú zverejňované duplicitne, iné nedostatky zistené neboli.

7 SOCIÁLNY FOND

V zmysle ustanovenia § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) je ZŠ ako zamestnávateľ povinná tvoriť sociálny fond (ďalej len „SF“) v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. ZŠ má spracované Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na obdobie rokov 2022 až 2026 (ďalej len „Zásady“). V zmysle týchto Zásad je prídelený do SF tvorený:

- a) povinným prídelením vo výške 1 %,
- b) ďalším prídelením vo výške 0,5 % zo súhrnu hrubých funkčných plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok,
- c) ďalšími zdrojmi, ku ktorým patrí zostatok SF za predchádzajúci kalendárny rok, dary a dotácie.

V zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 zákona o sociálnom fonde, tvorba sociálneho fondu a jeho čerpanie sa vedie na osobitnom analytickom účte fondu, alebo na osobitnom účte v banke alebo v pobočke zahraničnej banky. V súlade s citovaným ustanovením ZŠ vedie finančné prostriedky fondu na osobitnom účte v Prima banke Slovensko a. s.

Kontrolou dokumentácie sociálneho fondu neboli zistené nedostatky.

8 NÁJOMNÉ ZMLUVY

ZŠ mala ku dňu 31. 12. 2022 uzatvorených a účinných celkom päť zmlúv o nájme nebytových priestorov a jednu zmluvu o nájme služobného bytu. ZŠ vykazuje za rok 2022 príjmy za prenájom v celkovej výške 2 651,73 €.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou Zmluvy o prevádzke a nájme č. 13/98-R zo dňa 06. 10. 1998, pôvodne uzatvorenej medzi prenajímateľom, vtedajším Okresným úradom Košice I a nájomcom spoločnosťou Menert – Košice s. r. o. (teraz Veolia Energia Východné Slovensko s. r. o. pri zmene obchodného mena nebol vyhotovený dodatok zmluvy), predmetom ktorej je prenájom plynovej kotolne v objekte ZŠ za dohodnuté nájomné v sume 185,88 € ročne bez uvedenia prenajatej plochy bolo zistené, že uvedené nájomné nezodpovedá výške nájomného, ktoré malo byť určené v súlade so Štatútom mesta Košice. Fyzickou kontrolou objektu plynovej kotolne bolo zistené, že objekt má plošnú výmeru 12x12,5 m, t. j. 150 m², pričom nájomca reálne využíva plochu 72 m², na ktorej má umiestnené svoje technologické zariadenia pre vykurovanie a prípravu teplej úžitkovej vody v rámci svojich podnikateľských aktivít. Ostatnú plochu využíva ZŠ pre technologické zariadenia školskej plavárne.

Vzhľadom k vyššie uvedeným skutočnostiam a v súlade s Prílohou č. 4, D.2 ods. 1 písm. d) Štatútu mesta Košice správna výška nájomného za reálne využívanie plochy plynovej kotolne vo výmere 72 m² má byť určená nasledovne: 72x36 €/m²/rok = 2 592 €.

9 INVENTARIZÁCIA

ZŠ má vypracovanú Smernicu na vykonanie inventarizácie majetku účinnú od 01. 06. 2017 vrátane piatich dodatkov.

Riadna inventarizácia majetku za rok 2022 bola vykonaná na základe Príkazu riaditeľky školy zo dňa 19. 12. 2022 na vykonanie inventarizácie majetku mesta, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Súčasťou príkazu je harmonogram fyzickej a dokladovej inventúry jednotlivých druhov majetku, menovanie čiastkových inventarizačných komisií a ústrednej inventarizačnej komisie.

Zo zápisu ústrednej inventarizačnej komisie vyplýva, že inventarizácia majetku k 31. 12. 2022 prebehla v poriadku a nezistili sa žiadne inventarizačné rozdiely. Fyzický stav majetku súhlasí s účtovným stavom. Z tohto dôvodu nebol predložený žiadny návrh na vysporiadanie inventarizačného rozdielu. ZŠ v roku 2022 nevyraďovala žiaden majetok.

Kontrolné zistenie:

Predložená dokumentácia z vykonanej inventarizácie neobsahuje inventúrne súpisy s príslušnými náležitosťami podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“), ako napr.: deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry, stav majetku s uvedením miesta uloženia majetku.

Podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve je inventúrny súpis účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zabezpečujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu v plnom rozsahu.

10 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY

Evidencia pracovného času

Kontrolou evidencie pracovného času nepedagogických zamestnancov bolo zistené, že pracovný čas je evidovaný tak, aby poskytoval ucelený a hodnoverný prehľad o priebehu pracovného času, ako aj o jeho odôvodnenom prerušení u jednotlivých zamestnancov v súlade s ustanovením § 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „ZP“).

Kontrolné zistenie:

Pri kontrole evidencie dochádzky pedagogických zamestnancov bolo zistené, že niektorí zamestnanci svoj príchod a odchod zo zamestnania nezaznamenávajú čipom, ale manuálne vstupujú a upravujú údaje v dochádzkovom systéme. Na základe uvedeného kontrolná skupina konštatuje, že zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu nie je objektívny a hodnoverný.

Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

ZŠ mala v kontrolovanom období uzatvorených 39 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (ďalej len „dohody“). Uzatvorené dohody súviseli s činnosťou Centra voľného času, organizovaním olympiád, s výučbou štátneho jazyka pre ukrajinských žiakov a výučbou náboženstva.

Kontrolné zistenia:

Ku kontrole nebola doložená evidencia dohôd v súlade s ustanovením § 224 ods. 2 písm. d) ZP. Kontrolou náhodne vybraných uzatvorených dohôd bolo zistené, že dohody súvisiace

s vykonávaním vyučovacieho procesu (napr. kurz štátneho jazyka pre ukrajinských žiakov) uvádzajú maximálny počet hodín (60 min.) týždenne a dohodnutú odmenu za odpracovanú hodinu.

Zamestnanci pracujúci na dohody v mesačných pracovných výkazoch spravidla vykazujú počty odpracovaných vyučovacích hodín (45 min.) čo nie je v súlade so znením dohôd. Napr. pri vykázaní 26 odpracovaných hodín (45 min.) v kontexte dohody odpracoval zamestnanec v skutočnosti len 19,5 hod.

Stravovanie

Kontrolná skupina podrobila kontrole zabezpečenie stravovania zamestnancov poskytnutím stravných lístkov v prípade, že stravovacie zariadenie školy nie je v prevádzke.

V zmysle ustanovenia § 152 ods. 1 ZP je zamestnávateľ povinný zabezpečovať zamestnancom vo všetkých zmenách stravovanie zodpovedajúce zásadám správnej výživy priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti. Zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie podľa § 152 ods. 1 ZP najmä poskytnutím jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja zamestnancovi v priebehu pracovnej zmeny vo vlastnom stravovacom zariadení, stravovacom zariadení iného zamestnávateľa alebo zabezpečí stravovanie pre svojich zamestnancov prostredníctvom právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby. Nárok na poskytnutie stravy má zamestnanec, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako štyri hodiny.

ZŠ nemá zabezpečenie stravovania zamestnancov a podmienky poskytovania stravných lístkov v prípade, že školská jedáleň nie je v prevádzke bližšie špecifikované v žiadnom internom predpise.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou evidencie vydaných stravných lístkov zamestnancom v nadväznosti na evidenciu dochádzky, ako aj prípadnej neprítomnosti na pracovisku, bol zistený rozdiel medzi právnym nárokom a počtom skutočne vydaných stravných lístkov:

- nepedagogický zamestnanec mal nárok v mesiaci február na dva stravné lístky a vydaný bol len jeden,
- nepedagogický zamestnanec mal nárok v mesiaci júl na štyri stravné lístky a vydaných bolo päť a v mesiaci august mal nárok na 20 a vydaných bolo 21 stravných lístkov,
- náhodným výberom šiestich pedagogických zamestnancov bolo v evidencii dochádzky zistené, že prvý deň školského roka 05. 09. 2022 majú vykázaných odpracovaných 7,5 hod., školská jedáleň v prevádzke nebola a stravný lístok zamestnancom vydaný nebol.

Na základe uvedeného došlo k porušeniu ustanovenia § 152 ods. 1 ZP.

Kontrolou zaraďovania a odmeňovania na náhodne vybranej vzorke zamestnancov neboli zistené nedostatky ani porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

11 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

Kontrolná skupina podrobila kontrole verejné obstarávania realizované v roku 2022. ZŠ predložila ku kontrole päť dokumentácií verejných obstarávaní na potraviny a štyri dokumentácie verejných obstarávaní na stavebné práce, ktoré boli realizované na základe zmluvného vzťahu prostredníctvom SSS. Verejné obstarávania boli realizované ako zákazky z nízkou hodnotou prostredníctvom elektronického trhoviska.

ZŠ prostredníctvom SSS zadala vykonanie verejného obstarávania na zákazku: „Eliminácia sadania objektov ZŠ Tomášikova – telocvična, plaváreň“, na ktorú mesto potvrdilo v mesiaci november 2022 finančné krytie v rozpočte kapitálových výdavkov vo výške 53 000 € s DPH, avšak verejné obstarávanie bolo neúspešné. Na výzvu sa neprihlásil žiaden uchádzač.

Kontrolou dokumentácií verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

12 INÉ ZISTENIA

Fyzickou obhliadkou budovy školy bolo zistené, že rohová časť budovy, v ktorej sa nachádza telocvična vykazuje výrazné praskanie v dôsledku sadania budovy, ktoré je spôsobené zatekaním vody. Zatekanie vody je spôsobené nefunkčnými a chýbajúcimi dažďovými zvodmi. V októbri 2022 bol vypracovaný statický posudok, na základe ktorého mesto vydalo akceptačný list na poskytnutie finančných prostriedkov pre ZŠ na elimináciu sadania objektov telocvična – plaváreň vo výške 53 000 € s DPH. Verejné obstarávanie na výber dodávateľa stavebných prác bolo neúspešné z dôvodu, že sa nikto do súťaže neprihlásil. Nepriaznivý stav budovy naďalej trvá.

12.1 Opatrenia prijaté v súvislosti so zvyšovaním cien energií

Vykurovanie ZŠ je zabezpečované spoločnosťou Veolia Energia Východné Slovensko, s. r. o. na základe Zmluvy o dodávke a odbere tepla č. 43/22/2016 uzatvorenej na dobu neurčitú. Dodávateľom elektrickej energie je spoločnosť Východoslovenská energetika, a. s. na základe Zmlúv o dodávke č. 24ZVS00000590571, 24ZVS0000059086B, 24ZVS00000590078A, 24ZVS0000059053Q a 24ZVS0000059039K uzatvorených na dobu neurčitú.

V rámci šetrenia tepelnej energie boli v celom objekte ZŠ vymenené pôvodné okná a vchodové dvere za plastové a ako jedno z opatrení na zníženie spotreby energií boli v školskom roku 2022/2023 vymenené pôvodné trubice svietidiel za LED svietidlá v rozsahu 90 % z celkového počtu (chodby, triedy, telocvične a priestory kuchyne).

13 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nedodržanie Prílohy č. 4 Štatútu mesta Košice pri stanovení výšky nájomného,
- nedodržanie ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie ustanovenia § 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedodržanie ustanovenia § 152 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodalala námietky.

[3] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA, KEŽMARSKÁ 30, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Kežmarská 30, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2022
- d) **Konanie kontroly:** od 17. 05. 2023 do 15. 06. 2023

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Základná škola Kežmarská 30 v Košiciach (ďalej len „ZŠ“) bola zriadená Okresným úradom Košice II Zriaďovacou listinou č. 06094 s účinnosťou od 01. 04. 2002 ako samostatná rozpočtová organizácia. Dodatkom č. 1 k Zriaďovacej listine bola prenesená od 01. 07. 2002 zriaďovateľská funkcia ZŠ na Mesto Košice. Súčasťou Zriaďovacej listiny sú tri dodatky.

Funkciu riaditeľa ZŠ vykonávali v kontrolovanom období na základe poverení dvaja riaditelia, jeden v období od 01. 08. 2021 do 31. 01. 2022 a druhý v období od 01. 02. 2022 do 31. 03. 2022.

Súčasný riaditeľ bol do funkcie menovaný na funkčné obdobie od 01. 04. 2022 do 31. 03. 2027.

Služby v oblasti verejného obstarávania pre ZŠ zabezpečuje Stredisko služieb škole (ďalej len „SSŠ“) na základe Zmluvy č. 213042019 o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania. Výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy zabezpečuje SSŠ v zmysle ustanovenia bodu II. písm. d) Zmluvy č. 31-12/2010 zo dňa 25. 01. 2010 a jej dvoch dodatkov.

Odporúčanie:

- aktualizovať, resp. uzatvoriť novú zmluvu so SSŠ, nakoľko z činností uvedených v bode II. Zmluvy č. 31-12/2010 vykonáva SSŠ len činnosti uvedené v bode d).

2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

- a) Prehľad príjmov za rok 2022 udáva nasledujúca tabuľka.

Tabuľka 5 Príjmy bežného rozpočtu (v €)

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
210	Z prenájmu priestorov a pozemkov	2 820,00	6 389,97
220	Administratívne a iné poplatky	26 686,00	26 944,80
290	Ostatné príjmy (vratky, dobropisy)	0,00	33,39
310	Tuzemské bežné granty a transfery	9 800,00	9 800,00
Príjmy celkom		39 306,00	43 168,16

Všetky príjmy ZŠ, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Finančné prostriedky boli z uvedeného účtu v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t. j. mesta Košice a k 31. 12. 2022 nebol na účte vykázaný zostatok.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ pri tvorbe rozpočtu a ani pri jeho zmenách (príjmy z prenájmu priestorov a pozemkov) dlhodobo od roku 2020 nerozpočtuje príjmy z prenájmu odovzdávacej stanice tepla vo výške 3 498,30 €, čo je v rozpore s § 22 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Podľa uvedeného zostavuje rozpočtová organizácia rozpočet príjmov a výdavkov, ktorý zahŕňa všetky prostriedky, s ktorými hospodári.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 6 Výdavky bežného rozpočtu a kapitálového rozpočtu (v €)

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	907 073,00	907 071,66
620	Poistné a príspevok do poisťovní	337 485,00	337 483,58
630	Tovary a služby	190 657,00	190 633,84
640	Bežné transfery	10 749,00	10 749,42
	Bežné výdavky spolu	1 445 964,00	1 445 938,50
700	Kapitálové výdavky	9 580,00	9 580,42
Výdavky celkom		1 455 544,00	1 455 518,92

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že výdavky ZŠ neboli v kontrolovanom období prekročené. Najväčšiu časť bežných výdavkov tvorili mzdy a odvody do poisťovní vo výške 1 244 555,24 €. Všetky výdavky ZŠ zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2022 v sume 25,79 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 02. 02. 2023 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

3 SPRÁVA MAJETKU A NÁJOMNÉ ZMLUVY

3.1 Zverený majetok do správy ZŠ

Zverenie nehnuteľného majetku do správy ZŠ bolo schválené Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 259 zo dňa 30. 10. 2003. Zmluva č. 68/2004 o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy (ďalej len „Zmluva o zverení NM“) bola podpísaná účastníkmi dňa 10. 02. 2004. Mesto Košice uzatvorilo dňa 30. 03. 2015 so ZŠ Dodatok č. 1, ktorým došlo k úprave hodnoty zvereného majetku o realizovanú investíciu na celkovú hodnotu 1 728 588,90 €.

Mesto Košice zverilo hnutel'ny majetok do správy ZŠ Zmluvou č. 69/2004 o zverení hnutel'ného majetku do správy (ďalej len „Zmluva o zverení HM“) zo dňa 10. 02. 2004. Hodnota hnutel'ného majetku mesta zvereného do správy ZŠ bola upravovaná troma dodatkami, naposledy Dodatkom č. 3 zo dňa 03. 10. 2022.

Kontrolné zistenie:

Podľa účtovnej evidencie je hodnota nehnuteľného majetku k 31. 12. 2022 vo výške 1 738 169,32 €. Ku dňu vykonania kontroly nebola upravená Zmluva o zverení NM – navýšenie

hodnoty majetku o 9 580,42 € - stavba altánku a podľa účtovnej evidencie je hodnota hnutel'ného majetku k 31. 12. 2022 vo výške 265 442,36 €. Zmluvne zverený majetok je v hodnote 249 147,96 €.

Odporúčanie:

- vyzvať mesto Košice na aktualizáciu Zmlúv o zverení hnutel'ného a nehnuteľného majetku do správy.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že ZŠ nemá v liste vlastníctva zapísanú správu majetku mesta zvereného jej do správy (§ 14 ods. 3 zákona č. 138/1990 Zb. o majetku obcí). Uvedený nedostatok bol konštatovaný aj pri kontrole vykonanej v roku 2016. Následne pri kontrole opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov vykonanej v roku 2017 bolo zistené, že ZŠ požiadala listom zo dňa 19. 04. 2016 Katastrálny úrad o zápis správy majetku mesta. Správa majetku nebola zapísaná.

K predmetnej veci vtedy poskytlo oddelenie školstva Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“) písomné stanovisko zo dňa 14. 03. 2017 v rozsahu štyroch strán. Vzhľadom na zložitosť situácie uvádzame len časť z písomného stanoviska:

„V tomto prípade objektu Kežmarská došlo k veľkému množstvu značných nedostatkov pri schvaľovaní zverovania majetku Mestským zastupiteľstvom v Košiciach, ako aj pri zmluvách o zverení do správy, ktoré nie je možné odstrániť jednoducho dodatkom k zmluvám o zverení do správy.

Ako sme už uviedli, zverovanie správy v podieloch spôsobuje správcom problémy pri chápaní takéhoto zverovania, nie je to bežné a odd. školstva je toho názoru, že by bolo vhodnejšie, aby im bol zverený majetok do správy v celku (podiele 1/1) podľa reálneho užívania častí majetku jednotlivými subjektmi.

Dňa 09. 12. 2016 bolo realizované stretnutie na magistráte mesta Košice, ktorého sa zúčastnili riaditelia ZŠ Kežmarská 30, ZŠ Kežmarská 28 a ŠJ Kežmarská, vedúca odd. školstva a vedúca referátu ekonomických činností Š a ŠZ a právnik odd. školstva, kde im bola podrobne vysvetlená situácia konkrétnych nedostatkov zverovania majetku (chyby v uzneseniach MZ, chyby v zmluvách o zverení do správy), ako aj to, že na opravu tohto stavu je potrebné schválenie Mestského zastupiteľstva v Košiciach. Predtým je ale nevyhnutné vyriešiť otázku či bude zverovaný majetok naďalej v podieloch, alebo bude na základe geometrického plánu rozčlenený areál (a stavba) podľa skutočného užívania a spravovania. Riaditelia ZŠ Kežmarská 30, ZŠ Kežmarská 28 a ŠJ Kežmarská chceli mať zverený majetok v celku podľa toho ako ho užívajú a spravujú.

Z tohto dôvodu bol vyhotovený návrh rozdelenia areálu a školy geodetom, ktorý bol predbežne prejednaný na stretnutí dňa 06. 02. 2017.

Následne bolo zistené, že by bol problém so zápisom stavby na rozdelenej novovzniknutej parcele (v časti ktorú užíva ŠJ Kežmarská), nakoľko stavba je dvojpodlažná, ale ŠJ Kežmarská sa nachádza iba na podlaží, pričom polovicu poschodia tej časti ktorá je nad ŠJ užíva ZŠ Kežmarská 30 a druhú polovicu poschodia časti nad ŠJ užíva ZŠ Kežmarská 28. Z tohto dôvodu nie je možné zapísať do KN stavbu na samostatnej parcele a zveriť ju ŠJ (pretože jej horné poschodie užívajú iné dva subjekty).

Zároveň nám bolo dňa 14. 02. 2017 geodetmi oznámené, že oproti pôvodnej grafickej dokumentácii stavby, ktorou disponuje KN sa v súčasnom období nachádzajú na stavbe navyše 2 prístavby.

Problematika predmetného zvereného majetku je v súčasnosti v riešení. Vzhľadom na početné chyby a komplikovanosť situácie sa snažíme o čo najlepšie vyriešenie vzniknutej situácie“.

Kontrolná skupina listom zo dňa 29. 05. 2023 opätovne požiadala oddelenie školstva MMK o vyjadrenie k danej problematike, ako bolo v danej veci konané a prečo nedošlo k opravám chýb v zmluvách o zverení majetku, ktoré boli podrobne popísané v stanovisku z roku 2017.

Oddelenie školstva MMK vo svojom vyjadrení zo dňa 31. 05. 2023 uviedlo, že sa nevie vyjadriť ku skutočnosti, prečo nedošlo k opravám chýb v zmluve o zverení majetku pre danú školu v zmysle vyjadrenia z roku 2017. K problematike, ako celku, navrhne spôsob riešenia na základe výsledkov správy z kontroly ÚHK.

3.2 Prenájom majetku

Organizácia za rok 2022 vykázala príjmy za prenájom majetku v celkovej sume 6 389,97 €.

- Veolia Energia Východné Slovensko, s. r. o. - prenájom odovzdávacej stanice tepla na základe Zmluvy o nájme č. 213012014 zo dňa 16. 04. 2014 s povinnosťou platenia nájomného od roku 2020 vo výške 3 498,30 €,
- ARTON, s. r. o. za prenájom pozemku na umiestnenie jednostranného billboardu vo výške 900 €,
- Media representative, s. r. o - prenájom pozemku na umiestnenie 1 ks jednostranný billboard a 1 ks dvojstranný billboard vo výške 1 836 €,
- Centrum voľného času za prenájom priestorov na činnosť záujmových útvarov vo výške 137 € a
- Veselá veda Slovensko, o. z. za prenájom priestorov na krúžkovú činnosť vo výške 18,67 €.

Kontrolné zistenie:

Nájomnou zmluvou č. 213012007 zo dňa 18. 05. 2007, vrátane jej dvoch dodatkov, má spoločnosť Media representative, s. r. o. prenajatú časť pozemku pre umiestnenie 1 ks jednostranného billboardu a 1 ks dvojstranného billboardu. Podľa platného Štatútu mesta Košice (ďalej len „Štatút“) minimálna výška ročného nájomného za nájom pozemku na umiestnenie zariadenia slúžiaceho na reklamu alebo inú propagáciu je 300 € za každý, aj začatý m² plochy, ktorú zariadenie zaberá. Pri výpočte nájomného sa vychádza z plochy pôdorysného priemetu zariadenia, pričom rozmery priemetu sa určujú nasledovne:

- a) 1 - stranný billboard (rozmery 510 x 240 cm) má priemet rozmery 510 cm a 50 cm,
- b) 2 - stranný billboard a billboard typu V má priemet rozmery 510 cm a 70 cm.

V nájomnej zmluve bola výška nájomného vypočítaná ako súčin plochy priemetu jednotlivého billboardu a výšky ročného nájmu, t. j. 2,55 m²x300 € a 3,57 m²x300 €, celkový ročný nájom je stanovený vo výške 1 836 €.

Podľa platného Štatútu sa minimálna výška nájomného vypočítava z každého, aj začatého m² plochy, ktorú zariadenie zaberá. Minimálna výška ročného nájomného by mala byť 2 100 €, a teda rozdiel v neprospech prenajímateľa činí 264 €.

Odporúčanie:

- dodatkom upraviť výšku nájomného v súlade so Štatútom.

4 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

ZŠ má vypracovanú Smernicu č. 2/2022 o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Základnej školy Kežmarská 30 upravujúcu základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly realizovanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), ktorá je účinná od 01. 04. 2022 (ďalej len „Smernica FK“). Dovtedy bola v platnosti Smernica FK účinná od 01. 02. 2019.

Podľa Čl. 6 ods. 2 Smernice FK vykonávajú základnú finančnú kontrolu riaditeľ školy, zástupca riaditeľa školy, administratívny zamestnanec a hospodárka školy, ktorá je zodpovedná za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona o finančnej kontrole boli zistené nedostatky pri vykonávaní ZFK súvisiacej so všetkými príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami v mesiaci január, kedy bola ZFK vykonávaná iba jednou osobou, povereným riaditeľom školy, čo je v rozpore so zákonom o finančnej kontrole a interným predpisom.

Ďalej bolo zistené, že pri všetkých cestovných príkazoch chýba vykonanie základnej finančnej kontroly v etape prípravy finančnej operácie.

5 POKLADNIČNÁ AGENDA

Kontrolovaný subjekt postupuje v prípade vedenia pokladničnej agendy podľa Smernice o obehú účtovných dokladov č. 3/2022 (ďalej len „Smernica“) účinnej od 01. 04. 2022, ktorej účelom je zabezpečenie jednotného postupu pri vnútornom obehú účtovných dokladov, finančných operáciách a vedení účtovníctva. Smernica v čl. 9, bod 6. Pokladničné doklady definuje aj postup a spôsob vedenia pokladne.

Kontrolovaný subjekt pri vedení pokladnice postupuje v súlade s prijatou Smernicou. Vykonanou kontrolou účtovných dokladov pokladnice neboli zistené nedostatky. V priebehu kontroly bola kontrolnou skupinou vykonaná inventarizácia pokladne, v priebehu ktorej neboli zistené nedostatky.

6 CESTOVNÉ NÁHRADY

Skutočnosť, že zamestnanec má vykonať a že vykonal pracovnú cestu podlieha evidenčnej povinnosti, ktorú reguluje zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“). Výkon práce, ktorý je pracovnou cestou podľa zákona o cestovných náhradách pritom podlieha dvom základným evidenciám – cestovnému príkazu a vyúčtovaniu pracovnej cesty. Samotný cestovný príkaz je písomný doklad, ktorý zamestnávateľ vystaví zamestnancovi idúcemu na pracovnú cestu. Vyúčtovanie pracovnej cesty je doklad vystavený po ukončení pracovnej cesty, ktorý preukazuje nároky zamestnanca na náhrady, ktoré mu za vykonanie pracovnej cesty prináležia.

Smernica o cestovných náhradách č. 5/2022 (ďalej len „Smernica o CN“) na zabezpečenie jednotného postupu pri poskytovaní náhrad výdavkov vzniknutých pri pracovných cestách a pri výkone práce v zahraničí je v účinnosti od 01. 04. 2022.

Na účte 512 Cestovné vykazoval kontrolovaný subjekt k 31. 12. 2022 náklady v celkovej výške 1 189,65 €.

Kontrolné zistenia:

Kontrolovaný subjekt chronologicky vedie evidenciu cestovných príkazov. Z náhodne vybranej vzorky cestovných príkazov (ďalej len „CP“) vyplynulo:

CP č. 40/2022 a č. 41/2022 súvisiace so zahraničnou pracovnou cestou do Poľska neboli správne vyúčtované pri položke stravné, keďže zamestnankyniam boli priznané 100 % diéty, ktoré ale mali byť krátené z dôvodu poskytnutia raňajok a večerí.

V CP č. 042/2022 a č. 043/2022 bol určený ako dopravný prostriedok autobus, použité bolo ale osobné motorové vozidlo, kde pri vyúčtovaní množstva spotrebovaných pohonných hmôt nebol použitý údaj spotreby podľa technického preukazu. Pri spôsobe zvolenej dopravy bolo cestovné značne drahšie.

Výdavky súvisiace s vyúčtovaním CP č. 046/2022 boli nesprávne preplatené, keďže podľa Čl. 2 bod 4. Smernice sa ubytovanie uhrádza len do výšky 50 € za noc. Tento CP nebol podpísaný zamestnancom oprávneným k povoleniu cesty.

K CP č. 047/2022, kde bolo vyúčtované aj ubytovanie nie je priložený žiaden účtovný doklad a taktiež nebol podpísaný zodpovedným pracovníkom.

Ďalej bolo zistené, že pri všetkých CP chýba vykonanie základnej finančnej kontroly v etape prípravy finančnej operácie, čím neboli dodržané ustanovenia § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

V súvislosti s nedôsledným vyplňaním, nesprávnym vyúčtovaním CP a nekompletným dokladovaním výdavkov spojených s realizovanými pracovnými cestami je potrebné preukázateľné oboznámenie sa všetkých zamestnancov s vydanou Smernicou o CN.

7 SOCIÁLNY FOND

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) je zamestnávateľ povinný tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. V zmysle ustanovenia § 7 ods. 4 zákona o sociálnom fonde tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve, a ak u zamestnávateľa nepôsobí odborová organizácia, upraví ich vo vnútornom predpise.

ZŠ mala v platnosti Kolektívnu zmluvu na roky 2018 – 2022, ktorej prílohu tvoria aj Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu (ďalej len „Zásady“) účinné od 08. 01. 2018. V zmysle týchto Zásad je prídelený do sociálneho fondu tvorený povinným a ďalším prídelenom vo výške 1,5 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok a zostatkom z predchádzajúceho roka.

Podľa § 6 ods. 1 zákona o sociálnom fonde, tvorba sociálneho fondu a jeho čerpanie sa vedie na osobitnom analytickom účte fondu, alebo na osobitnom účte v banke alebo v pobočke zahraničnej banky. V súlade s citovaným ustanovením ZŠ vedie finančné prostriedky fondu na osobitnom účte v Prima banke Slovensko a. s.

Za kontrolované obdobie roka 2022 bol prídelený do fondu vo výške 11 503,52 € a zostatok z roku 2021 bol vo výške 7 976,04 €. Výdavky z fondu za rok 2022 tvorili spolu 10 709,16 €. Najväčšiu položku čerpania sociálneho fondu tvorili príspevky na kultúrne akcie, vyhodnocovacie porady, ďalej na vzdelávacie aktivity a príspevky pri práceneschopnosti zamestnancov. Finančný zostatok fondu k 31. 12. 2022 bol vo výške 8 770,40 €.

Kontrolné zistenia:

Dodatkom č. 3 zo dňa 25. 01. 2021 bola v čl. 3 Použitie fondu Zásad zmenená v bode 14 výška príspevku pri práceneschopnosti zamestnanca vo výške 10 € na deň, maximálne však do výšky 165 €. Podľa predloženej dokumentácie súvisiacej s vyplácaním finančných prostriedkov z fondu bolo zistené, že zamestnancom, ktorí si tento príspevok uplatňovali bol vyplatený príspevok iba vo výške 5 €/deň (pôvodne dojednaný príspevok v Zásadách z roku 2018). V čase výkonu kontroly zasadala dňa 08. 06. 2023 Rada sociálneho fondu, ktorá schválila vyplatenie doplatkov príspevkov počas práceneschopnosti.

Ďalej bolo zistené, že v jednom prípade bol na základe žiadosti č. SF073/2022 vyplatený neoprávnené príspevok pri práceneschopnosti zamestnanca aj pri ošetrovaní člena rodiny – dieťaťa zamestnankyne.

Kontrolovaný subjekt značnú časť príspevkov použil na vzdelávacie aktivity, rôzne školenia, semináre a pod., napr. bol uhradený účastnícky poplatok vo výške 690 € za vzdelávanie v programe „Akadémia riaditeľov“ pre riaditeľku, ďalej poplatok vo výške 504 € za „Kurz prvej pomoci“ pre 15 zamestnancov a iné. Podľa § 7 ods. 1 písm. j) zákona o sociálnom fonde môžu byť prostriedky fondu použité na ďalšiu realizáciu podnikovej sociálnej politiky v oblasti starostlivosti o zamestnancov, ktorej podmienkou je, že ide o oblasť, ktorej podpora je v súlade s realizáciou sociálnej politiky zamestnávateľa a nie je ich možné použiť ako náhradné plnenie na iné účely ako na sociálnu oblasť, napr. na povinnosti zamestnávateľa vyplývajúce zo zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

Zamestnávateľ neposkytuje príspevok zo sociálneho fondu podľa § 7 ods. 7 zákona o sociálnom fonde v súlade so zásadou rovnakého zaobchádzania, keďže takýchto aktivít sa zúčastňujú prevažne pedagogickí zamestnanci.

Odporúčanie:

- postupovať v súlade so zásadou rovnakého zaobchádzania v zmysle § 7 ods. 7 zákona o sociálnom fonde.

8 INVENTARIZÁCIA

V roku 2022 boli vykonané dve mimoriadne inventarizácie z dôvodu zmien vo funkcii riaditeľa školy a inventarizácia ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky k 31. 12. 2022. Inventarizácie boli vykonané na základe príkazov riaditeľov ZŠ.

Kontrolou bola podrobená inventarizácia za rok 2022 vykonaná na základe príkazu riaditeľky školy zo dňa 14. 12. 2022. O uskutočnenej inventarizácii bol vyhotovený celkový zápis zo dňa 10. 01. 2023.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- v celkovom inventarizačnom zápise nie je uvedené porovnanie zisteného stavu pri inventúre (inventúrne súpisy) s účtovným stavom a nie je vyhotovený ani samostatný zápis, napr. z vykonanej inventúry pokladničnej hotovosti a cenín (stravné lístky, poštové známky), stavu záväzkov a pohľadávok,
- účtovná jednotka nevykonala inventúru v celom rozsahu, podľa predloženej dokumentácie z inventarizácie nebola vykonaná inventarizácia, napr.: záväzky voči zamestnancom (účet 331), ostatné záväzky voči zamestnancom (účet 333), záväzky sociálny fond (účet 472), podsúvahový účet 751 a ďalšie,

- nevykonaním inventarizácie v plnom rozsahu došlo k porušeniu § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Na základe predloženej dokumentácie je možné konštatovať, že účtovná jednotka inventarizovala predovšetkým len hmotný majetok mesta zverený jej do správy, pri ktorom je možné vykonať fyzickú inventúru a nedostatočne vykonala dokladovú inventúru ostatného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Celkový zápis z inventarizácie pojednáva len o porovnaní stavu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku a majetku v operatívno-technickej evidencii. Inventarizácia nebola vykonaná v súlade s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

Odporúčanie:

- vykonávať inventarizáciu v celom rozsahu podľa ustanovení zákona o účtovníctve, Smernice pre inventarizáciu majetku a podľa usmernení v Prevádzkovo-organizačných pokynoch pre školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice.

9 ZVEREJŇOVANIE ZMLÚV, FAKTÚR A OBJEDNÁVOK

Kontrolovaný subjekt je podľa § 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon o slobode informácií“) povinnou osobou. Podľa § 5a zákona má povinnosť zverejňovať zmluvy a podľa § 5b povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác a o faktúre za tovary, služby a práce. Novelou zákona o slobode informácií, ktorá bola vykonaná v čl. IV zákona č. 395/2021 Z. z., ktorým sa mení zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní došlo od 01. 04. 2022 k zmene v povinnosti zverejňovania zmlúv v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“) pre všetky povinné osoby s výnimkou Národnej banky Slovensko.

ZŠ má zriadené webové sídlo k30.edupage.org/a/o-nas.sk a v sekcii „Pre verejnosť – Zmluvy, faktúry. Objednávky a obstarávania“ sú zverejnené faktúry, objednávky a zmluvy. Smernica o postupe pri povinnom zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv č. 6/2022 stanovuje jednotný postup pri povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr na webovom sídle školy.

Kontrolné zistenia:

Kontrolná skupina realizovala náhodným výberom kontrolu faktúr, objednávok a zmlúv zverejnených na webovom sídle organizácie a v CRZ.

Zverejňovanie zmlúv

V súlade so znením § 2 Nariadenia Vlády SR č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy (ďalej len „Nariadenie“) má uvádzať povinná osoba na svojom webovom sídle pri zverejňovaní zmlúv tieto údaje:

- a) názov zmluvy,
- b) číslo zmluvy, ak povinná osoba podľa odseku 1 vedie vlastný číselník zmlúv,
- c) identifikácia účastníkov zmluvy, a to ak ide o

1. právnickú osobu, uvedie sa jej obchodné meno, sídlo a identifikačné číslo, ak je pridelené,
2. fyzickú osobu – podnikateľa, uvedie sa jej obchodné meno, miesto podnikania a identifikačné číslo, ak je pridelené,
3. fyzickú osobu, uvedie sa jej titul, meno a priezvisko,
- d) celková hodnota predmetu zmluvy, ak ju možno určiť, vrátane dane z pridanej hodnoty,
- e) dátum, keď bola zmluva uzavretá, prípadne dátum udelenia súhlasu s uzavretím zmluvy,
- f) dátum nadobudnutia účinnosti zmluvy, ak dátum nadobudnutia účinnosti je iný ako deň nasledujúci po dni jej zverejnenia v registri,
- g) dátum skončenia platnosti zmluvy, ak je zmluva uzatvorená na dobu určitú.

Pri zverejňovaných zmluvách kontrolovaný subjekt nezverejňuje údaj podľa § 3 písm. g) vyššie spomenutého Nariadenia.

V Zmluve o poskytovaní služieb zo dňa 01. 04. 2022 uzatvorenej s O2 Slovakia, s. r. o. sú zverejnené aj podpisy zúčastnených strán a osobné údaje (číslo občianskeho preukazu). Podľa výnosu Ministerstva financií SR, v ktorom sú zadefinované usmernenia pre konverziu písomných dokumentov na elektronické dokumenty sa nezverejňuje skenovaná podoba fyzického podpisu a pečiatka. Zákon o slobode informácií striktné nepredpisuje doplnenie fyzického podpisu, žiada iba „súlad zverejnenej zmluvy so skutočným stavom“, čo spĺňa aj zverejnenie zmluvy bez vlastného skenovaného podpisu a Nariadenie explicitne uvádza, že podpisy a odtlačky pečiatok sa nezverejňujú.

Kontrolovaný subjekt za rok 2022 nezverejnil všetky zmluvy v CRZ, napr. Zmluvu o dielo č. 1/2022, Zmluvu o nájme nebytových priestorov č. 1/2022 a iné.

Zverejňovanie faktúr a objednávok:

Kontrolou bolo zistené, že pri zverejňovaní faktúr v niektorých prípadoch chýbajú údaje podľa § 5b ods. 1 písm. b) bod 4 zákona o slobode informácií, t. j. identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.

Pri zverejňovaní objednávok, obdobne ako pri vyššie spomenutom, chýbajú v niektorých prípadoch údaje podľa § 5b ods. 1 písm. a) bod 4 zákona o slobode informácií, t. j. identifikácia zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.

10 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY

Kontrolou zaraďovania, odmeňovania a kontrolou dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru na náhodne vybranej vzorke zamestnancov neboli zistené nedostatky ani porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Stravovanie zamestnancov

Kontrolná skupina sa zamerala aj na zabezpečovanie stravovania pre zamestnancov.

ZŠ má na zabezpečenie jednotného postupu pri uplatňovaní nárokov zamestnancov a povinnosti zamestnávateľa pri zabezpečovaní stravovania zamestnancov podľa § 152 Zákonníka práce vydanú Smernicu o stravovaní zamestnancov s možnosťou výberu platnú od 01. 12. 2021.

V zmysle ustanovenia § 152 ods. 1 Zákonníka práce je zamestnávateľ povinný zabezpečovať zamestnancom vo všetkých zmenách stravovanie zodpovedajúce zásadám správnej výživy priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti. Zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie podľa odseku ods. 1 vyššie citovaného zákona najmä poskytovaním jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja zamestnancovi v priebehu pracovnej zmeny vo vlastnom stravovacom zariadení,

v stravovacom zariadení iného zamestnávateľa alebo zabezpečí stravovanie pre svojich zamestnancov prostredníctvom právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby, ak ich sprostredkuje u právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie poskytovať stravovacie služby. Nárok na zabezpečenie stravovania alebo poskytnutie finančného príspevku na stravovanie má zamestnanec, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako štyri hodiny.

Kontrolné zistenie:

V prípade, že školská jedáleň nebola v prevádzke vznikol zamestnancom za odpracované hodiny nárok na poskytnutie stravovacej poukážky. Kontrolou evidencie dochádzky u vybraných pedagogických, odborných a nepedagogických zamestnancov za príslušné mesiace boli zistené nezrovnalosti v počte vydaných stravovacích poukážok v období letných prázdnin, keď niektorým zamestnancom boli vydané navyše stravovacie poukážky a niektorí zamestnanci boli ukrátení v nároku na stravovacie poukážky.

Odporúčanie:

- prekontrolovať nárok na vydanie stravovacích poukážok za celý rok u všetkých zamestnancov školy.

11 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

ZŠ mala v kontrolovanom období v platnosti dve smernice o verejnom obstarávaní. Smernica 1/2019 o verejnom obstarávaní v pôsobnosti ZŠ Kežmarská 30 bola v platnosti do 31. 03. 2022 a k 01. 04. 2022 je účinná Smernica 1/2022 o verejnom obstarávaní v pôsobnosti ZŠ Kežmarská 30 (ďalej len „Smernica o VO“).

S účinnosťou od 01. 04. 2022 došlo k zmene finančného limitu na predpokladanú hodnotu zákazky, na ktorú sa nevzťahuje zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní z 5 000 € na 10 000 € bez DPH v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.

Podľa platnej Smernice o VO pri zákazkách s predpokladanou hodnotou do 10 000 € ich možno realizovať priamym zadaním.

Odporúčanie:

- z dôvodu zabezpečenia hospodárnosti pri vynakladaní verejných financií odporúčame v Smernici o VO zapracovať úpravu tak, aby výnimka z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní bola stanovená do 5 000 € bez DPH a nad uvedenú sumu aplikovať zjednodušený postup, t. j. prieskum trhu.

12 OPATRENIA PRIJATÉ V SÚVISLOSTI SO ZVYŠOVANÍM CIEN ENERGIÍ

Kontrolovaný subjekt má uzatvorenú Zmluvu o dodávke a odbere tepla č. 35/22/2016 zo dňa 25. 04. 2016 so spoločnosťou Veolia Energia Východné Slovensko, s. r. o. na dobu neurčitú, cena za dodávku tepla a vody je stanovená v súlade s Cenovým rozhodnutím vydaným Úradom pre reguláciu sieťových odvetví.

Zmluvu o združenej dodávke elektriny, distribúcie a prenosu elektriny oprávnenému odberateľovi s ročným vyúčtovaním má od 01. 01. 2005 ZŠ uzatvorenú s Východoslovenskou energetikou a. s. na dobu neurčitú.

Kontrolovaný subjekt v priebehu posledného obdobia vykonal s prihliadnutím na jeho finančné možnosti niektoré úsporné opatrenia, napr.:

- vymenené sú všetky okná za plastové,
- výmenu vodovodných batérií za stláčacie 8 kusov,
- neónové trubice boli vymenené za úspornejšie LED žiarivky – 200 kusov (z celkového počtu 450 ks),
- výmenu 30 kusov tlačidiel svetla a skrátenie intervalu svietenia,
- na schodišti bol inštalovaný pohybový senzor,
- na zabránenie úniku tepla bolo inštalované predeľovacie plastové okno,
- učitelia i žiaci boli vyzvaní k zodpovednému správaniu ohľadom vetrania, zbytočného svietenia, doťahovaniu vodovodných kohútikov, efektívneho používania tlačiarňí.

13 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- neaktuálnosť zmluvy na výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy so Strediskom služieb školy,
- rozpor s § 22 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- neaktuálnosť zmlúv o zverení hnutel'ného a nehnuteľného majetku do správy,
- absenciu zápisu správy zvereného majetku v liste vlastníctva,
- porušenie § 7 ods. 2 a ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nedodržanie zásady rovnakého zaobchádzania v zmysle § 7 ods. 7 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde,
- porušenie § 8, § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nesúlady výšky nájomného podľa Štatútu mesta Košice,
- nedodržanie ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nezrovnalosti pri vydaní stravovacích poukážok a pri cestovných príkazoch.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

[4] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MATERSKÁ ŠKOLA, JUHOSLOVANSKÁ 4, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Juhoslovanská 4, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2022
- d) **Konanie kontroly:** od 16. 05. 2023 do 07. 06. 2023 (s prerušením)

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Okresný úrad Košice I z dôvodu neexistencie pôvodnej zriaďovacej listiny Materskej školy, Juhoslovanská 4 vydal dňa 01. 10. 2001 Zriaďovaciu listinu č. j.: D2001/00387-07 pre Materskú školu Juhoslovanská 4 v Košiciach, ako preddavkovú organizáciu (pozn. organizácia zriadená 01. 09. 1990).

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach (ďalej len „MZ“) na základe Uznesenia č. 197 zo dňa 28. 08. 2003 schválilo zriadenie Materskej školy, Juhoslovanská 4, Košice, ako rozpočtovej organizácie mesta. Zriaďovacia listina bola vydaná dňa 24. 04. 2007 pod Sp. zn. A/07/07337/71H. Súčasťou školského zariadenia je Školská kuchyňa a školská jedáleň pri Materskej škole Juhoslovanská 4, Košice (ďalej len „ŠJ“). Materská škola užíva majetok, ktorý je vo vlastníctve mesta Košice nadobudnutý Delimitačným protokolom č. 02/2002 zo dňa 18. 09. 2002.

Riaditeľka ZŠ bola menovaná do funkcie na obdobie od 01. 12. 2018 do 30. 11. 2023.

Služby v oblasti verejného obstarávania zabezpečuje Stredisko služieb škole (ďalej len „SSŠ“) na základe Zmluvy č. 3/2019 o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania zo dňa 09. 12. 2019 a výkon činností v oblasti personalistiky a miezd zabezpečuje SSŠ v zmysle Zmluvy č. 31-36/2010 zo dňa 25. 01. 2010 a Dodatku č. 1 zo dňa 28. 04. 2010, ktorým došlo k úprave ceny za poskytované služby uvedené v Čl. IV bod d).

2 ROZPOČET, PRÍJMY A VÝDAVKY

- a) Prehľad príjmov za rok 2022 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 7 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
210	Z prenájmu priestorov a pozemkov	698,00	698,00	700,28
220	Administratívne a iné poplatky	46 319,00	46 319,00	48 285,97
290	Ostatné príjmy (vratky, dobropisy)	461,00	461,00	561,70
310	Tuzemské bežné granty a transfery	0,00	1 060,00	1 060,00
330	Zahraničné granty	0,00	4 739,00	4 739,00
Príjmy celkom		47 478,00	53 277,00	55 346,95

Z celkových príjmov MŠ za rok 2022 vo výške 55 346,95 € predstavujú najväčšiu časť administratívne poplatky vo výške 48 285,97 €. MŠ prijala v roku 2022 aj tuzemské grantové prostriedky vo výške 1 060 €. Tieto boli prijaté na základe zmlúv (pozn. Nadácia PONTIS s. r. o., Občianske združenie pri MŠ) a použité v súlade s určeným účelom.

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Finančné prostriedky boli z uvedeného účtu v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t. j. Mesta Košice.

2.1 Správa majetku a nájomné zmluvy

Správa majetku

Zverenie nehnuteľného majetku do správy MŠ bolo schválené Uznesením MZ č. 1122 zo dňa 27. 04. 2010 a následne bola uzatvorená Zmluva č. 2010000706 o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy zo dňa 01. 07. 2010 (ďalej len „Zmluva č. 2010000706“). Mesto Košice (ďalej len „mesto“) uzatvorilo s MŠ k Zmluve č. 2010000706 Dodatok č. 2 zo dňa 04. 04. 2014, predmetom ktorého bolo navýšenie hodnoty nehnuteľného majetku, čo bolo schválené Uznesením MZ č. 819 zo dňa 16. 12. 2013. Pri uzatváraní Dodatku č. 2 došlo k chybe v číslovaní, nakoľko Dodatok č. 1 neexistuje.

Mesto uzatvorilo s MŠ dňa 01. 07. 2010 Zmluvu č. 2010000707 o zverení hnutel'ného majetku mesta do správy, ktorej súčasťou je Dodatok č. 1 zo dňa 07. 10. 2022. Na základe uvedeného dodatku došlo k úprave hodnôt hnutel'ného majetku.

Kontrolou vykonanou v záznamoch Katastra nehnuteľností bolo zistené, že MŠ je zapísaná ako správca zverených nehnuteľností.

Nájomné zmluvy

V roku 2022 MŠ uzatvorila dve zmluvy o krátkodobom nájme nebytových priestorov (ďalej len „zmluva“) s Centrom voľného času Košice. Predmetom zmlúv bol prenájom priestorov za účelom vedenia tanečnej prípravky a futbalu.

Odporúčanie:

MŠ v súlade so Štatútom určila správne výšku nájomného 1 € a nájomca túto sumu aj uhradil. V zmluve je však nesprávna citácia „výška nájmu 1 €/m²/rok“. Správne má byť uvedené „1 € za celý predmet nájmu“. Pri uzatváraní nájomných zmlúv odporúčame postupovať v súlade so Štatútom.

Okrem vyššie uvedených zmlúv má MŠ v evidencii aj Zmluvu o nájme nebytových priestorov zo dňa 01. 01. 2002 (vrátane piatich dodatkov) uzatvorené so Správou mestskej zelene v Košiciach (ďalej len „SMsZ“. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2022 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 8 Výdavky bežného rozpočtu (v €)

Položka	Výdavky	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	296 239,00	331 348,00	331 347,41
620	Poistné a príspevkov do poisťovní	106 836,00	121 502,00	121 500,70
630	Tovary a služby	96 975,00	213 899,00	207 808,67
640	Bežné transfery	0,00	2 192,00	2 205,22
Výdavky celkom		500 050,00	668 941,00	662 862,00

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že výdavky MŠ neboli v kontrolovanom období prekročené. Najväčšiu časť bežných výdavkov tvoria mzdy a odvody do poisťovni vo výške 452 848,11 €. Počet zamestnancov v období roku 2022 bol celkom 23, z toho dvaja vedúci zamestnanci. MŠ navštevuje v súčasnosti 128 detí. Všetky výdavky MŠ zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2022 v sume 229,29 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 12. 01. 2023 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

2.2 Bežné výdavky

MŠ nemala v kontrolovanom období v rámci interných predpisov vypracovanú Smernicu o obehu účtovných dokladov. Od 01. 01. 2023 má MŠ účinnú Smernicu č. 01/2023 Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory (ďalej len „Smernica č. 01/2023“). V Článku 5 je uvedený postup preskúmania dokladov pred ich zaúčtovaním (pozn. preskúmanie vecnej a formálnej správnosti a prípustnosti operácií), ktorý sa potvrdí podpisom zodpovednej osoby na platobnom poukaze.

V kontrolovanom období a aj v roku 2023 (pozn. po účinnosti Smernice č. 01/2023) používa MŠ (aj ŠJ) likvidačný list faktúry, ktorý obsahoval len ustanovenie, kto je zodpovedný za účtovný prípad a kto schvaľuje úhradu (chýba vecná a formálna správnosť). Súčasťou Smernice č. 1/2023 sú podpisové vzory zodpovedných osôb. K Smernici č. 1/2023 neboli priložené žiadne prílohy, ani oboznámenie sa s dokumentom.

Odporúčanie:

- pripraviť a používať likvidačný list faktúry, ktorý bude v súlade s prijatou Smernicou č. 1/2023; vzor bude zároveň prílohou k Smernici č. 1/2023,
- oboznámiť zodpovedných zamestnancov s vnútorným predpisom.

V rámci bežných výdavkov tvorili podstatnú časť nákladov spojených s chodom MŠ a ŠJ, okrem mzdových nákladov tieto výdavky:

501 – Spotreba materiálu	47 122,15 €,
502 – Spotreba energie	33 356,98 €,
511 – Opravy a udržiavanie	92 951,77 €.

Podstatnú časť nákladov evidovaných na účte 501 predstavovali výdavky spojené s nákupom informačnej techniky, vybavenie ŠJ a rôznych nábytkov do tried a ďalších priestorov. V súvislosti so spotrebou energií (účet 502) predstavujú podstatnú časť nákladov výdavky spojené s teplom a teplou úžitkovou vodou vo výške 22 969,38 €. V rámci účtu 511 podstatnú časť nákladov predstavovala výmena výdajných okien a oprava stropu v ŠJ a tiež výmena strešného plášťa (pozn. bližšie informácie v časti verejné obstarávanie).

MŠ nečerpala v kontrolovanom období žiadne kapitálové výdavky. Na základe odborného posúdenia technického stavu elektrickej pece a následného návrhu na jej vyradenie uviedla ZŠ v požiadavkách na rok 2023 požiadavku na obstaranie elektrickej pece pre potreby ŠJ.

MŠ vedie evidenciu objednávok a údaje o vystavených objednávkach sú zverejnené na portáli [eGovZmluvy](#). Kontrolou bolo zistené, že MŠ objednáva tovary a služby aj telefonicky, tieto telefonické objednávky však nie sú súčasťou evidencie objednávok, ani nie sú zverejnené.

Odporúčanie:

- telefonické objednávky zaradiť do zoznamu objednávok a zverejňovať ich.

Kontrolou bežných výdavkov nebolo zistené neefektívne vynakladanie finančných prostriedkov.

3 POKLADNIČNÁ AGENDA

Vedenie pokladne a pokladničnej agendy má MŠ upravené v Článku II Smernice o zásadách vedenia pokladne č. 04/2019 platnej od 01. 07. 2019 (súčasťou bolo oboznámenie). S osobami hmotne zodpovednými za nakladanie s peňažnými prostriedkami v hotovosti a za ceny sú uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti (pozn. hospodárka a vedúca ŠJ). Pokladničná kniha je vedená v MŠ v programe MS Excel a v ŠJ v písomnej podobe. Limit pokladničného zostatku bol stanovený v Článku II vo výške 500 € pre MŠ a 300 € pre ŠJ. Limit pokladničného zostatku v MŠ ani v ŠJ v kontrolovanom období nebol prekročený.

Manipulácia s hotovosťou, jej úschova a ochrana v podmienkach MŠ je bližšie uvedená v internej norme Príkaz riaditeľky na zabezpečenie ochrany majetku školy účinnej od 01. 10. 2020.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo zistené, že výdavky spojené s preplatením testovania zamestnancov (pozn. testovanie na mobilnom odberovom mieste) v mesiaci január boli účtované (pozn. účtovníctvo vedie SSS) v rozpore s Metodickým usmernením č. MF/010301/020-352 o účtovaní obstarania ochranných pomôcok a dezinfekčných prostriedkov v súvislosti so šíriacim sa ochorením COVID-19 a účtovaní niektorých špecifických účtovných prípadov v znení dodatku č. 4 zo dňa 09. 12. 2021 na účte 5181190 Ostatné služby COVID 19 (Výdavkový pokladničný doklad V-04/2022, V-05/2022 a V06/2022, všetky zo dňa 28. 01. 2022). V zmysle vyššie uvedeného metodického usmernenia mali byť účtované na účte 527 Zákonné sociálne náklady.

Odporúčanie pre SSS:

- pri účtovaní výdavkov postupovať v súlade s príslušnými metodickými usmerneniami.

4 CESTOVNÉ NÁHRADY

ZŠ eviduje na účte 512 Cestovné náklady sumu vo výške 94,90 €. Z toho čiastka vo výške 73,80 € predstavovala cestovné preplácané zamestnankyni MŠ na základe písomného súhlasu udeleného štatutárom MŠ zo dňa 03. 06. 2019.

MŠ nemala v kontrolovanom období v rámci interných predpisov žiaden predpis upravujúci poskytovanie cestovných náhrad. Od 01. 01. 2023 je účinná Smernica č. 2/2023 o poskytovaní cestovných náhrad (ďalej len „Smernica“). Súčasťou Smernice je päť príloh a oboznámenie zamestnancov.

MŠ predložila ku kontrole Evidenciu cestovných príkazov za obdobie roka 2022, ktorá obsahovala osem cestovných príkazov. Predložené cestovné príkazy spĺňali predpísané náležitosti.

Na tlačive cestovného príkazu bola v dolnej časti predtlačená formulácia základnej finančnej kontroly, ktorú MŠ vykonáva pri odsúhlasení pracovnej cesty. V tejto však bola daná možnosť vyjadrenia len jednej osobe, čo je v rozpore so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Uvedený nedostatok bol odstránený v roku 2023 prijatím Smernice č. 2/2023 o poskytovaní cestovných náhrad. Kontrolou neboli zistené iné nedostatky.

5 SOCIÁLNY FOND

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) je zamestnávateľ povinný tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. V zmysle ustanovenia § 7 ods. 4 zákona o sociálnom fonde tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve. Ak u zamestnávateľa nepôsobí odborová organizácia, upraví ich vo vnútornom predpise.

Tvorba, použitie, podmienky čerpania, rozpočet a zásady hospodárenia s prostriedkami sociálneho fondu má MŠ upravené v Zásadách pre tvorbu a použitie sociálneho fondu na rok 2022 zo dňa 31. 01. 2022 (ďalej len „Zásady“), ktoré tvoria neoddeliteľnú súčasť kolektívnej zmluvy.

Zásady neboli zverejnené na portáli eGovZmluvy (pozn. Zásady na rok 2023 boli zverejnené 20. 02. 2023 a nadobudli účinnosť 21. 02. 2023. V Zásadách na rok 2023 je nesprávne formulovaná účinnosť od 01. 01. 2023 aj napriek skutočnosti, že boli podpísané 31. 01. 2023, zverejnené 20. 02. 2023 a účinné podľa platnej legislatívy od 21. 02. 2023).

Podľa Zásad tvorila MŠ sociálny fond povinným prídedom výške 1 % zo základu uvedeného § 4 ods. 1 zákona o sociálnom fonde a ďalším prídedom vo výške 0,5 %.

V zmysle § 6 ods. 3 zákona o sociálnom fonde zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka. Nevyčerpaný zostatok fondu sa prevádza do nasledujúceho roka.

Podľa § 6 ods. 1 zákona o sociálnom fonde, tvorba sociálneho fondu a jeho čerpanie sa vedie na osobitnom analytickom účte fondu, alebo na osobitnom účte v banke alebo v pobočke zahraničnej banky. V súlade s citovaným ustanovením MŠ vedie finančné prostriedky fondu na osobitnom účte v Prima banke Slovensko a. s.

Za kontrolované obdobie roka 2022 bol prídela do fondu vo výške 3 974,15 € a zostatok z roku 2021 vo výške 1 586,21 €. Výdavky za rok 2022 predstavovali čiastku 4 104,51 €. Ku koncu roka 2022 bol zostatok na účte sociálneho fondu vo výške 1 455,85 €.

MŠ poskytovala zamestnancom príspevky zo sociálneho fondu v roku 2022 vo forme príspevku pri narodení dieťaťa, uhrádzala faktúry za stravovacie služby súvisiace s pracovnou poradou všetkých zamestnancov, zakúpila benefičné poukážky pre zamestnancov. Okrem toho bol zo sociálneho fondu vyplatený príspevok pri pracovnom jubileu.

Kontrolné zistenie:

V Zásadách je v Článku 7 bod 4 uvedené:

„Vyplácané sumy príspevkov z fondu podliehajú dani z príjmov zo závislej činnosti v zmysle § 5 ods. 1 písm. f) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a tiež odvodom na sociálne poistenie v zmysle zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov a na zdravotné poistenie podľa zákona o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení zákonov v znení neskorších predpisov (okrem príjmov od dane oslobodených v zmysle Z. 595/2003 Z. z. o daniach z príjmov)“.

Kontrolou bolo preukázané, že MŠ nezdaňovala zamestnancom poskytnuté nepeňažné plnenie (stravovacie služby súvisiace s pracovnou poradou všetkých zamestnancov – celkovo 3x v priebehu roka 2022), čím porušila § 9 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, kde je taxatívne uvedené, ktoré príjmy sú od dane oslobodené.

Odporúčanie:

Nepeňažné plnenia poskytované zamestnancom zdaňovať v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

6 INVENTARIZÁCIA

MŠ má vypracovanú Smernicu pre inventarizáciu majetku (ďalej len „Smernica“) účinnú od 01. 01. 2016 (pozn. bez oboznámenia) a Smernicu o účtovaní, evidovaní a odpisovaní majetku účinnú od 01. 01. 2016 (pozn. bez oboznámenia). V znení Článku IV bod. 11 Smernice o účtovaní, evidovaní a odpisovaní majetku je uvedené, že krátkodobý majetok rozpočtových organizácií mesta s obstarávacou cenou do 50 € vrátane, sa eviduje samostatne v operatívno-technickej evidencii. Krátkodobý majetok, ktorého vstupná cena je od 50,01 € do 1 700 € vrátane, sa na základe predložených dokladov zaeviduje do evidencie krátkodobého majetku mesta.

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2022 bola vykonaná na základe Prikazu riaditeľky školy na vykonanie inventarizácie majetku za rok 2022. Súčasťou príkazu je menovanie inventarizačnej komisie a prehlásenie hmotne zodpovedných osôb, menovanie členov vyradovacej, likvidačnej a škodovej komisie.

MŠ ďalej predložila Zápisy z vykonania riadnej fyzickej inventarizácie majetku v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov ku dňu 31. 12. 2022 nariadenej Prikazom primátora č. 19/2022 (ďalej len „Zápis“), a to inventarizáciu dlhodobého investičného majetku a drobného neinvestičného majetku.

Na základe návrhu na vyradenie nepoužívaných elektrospotrebičov bol vyradený majetok v hodnote 2 150,90 €, čo bolo podložené súhlasom vyradovacej komisie, zápisnicou o likvidácii, technicko-odborným posudkom elektrických spotrebičov a dokladmi o odovzdaní majetku na likvidáciu.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou Zápisu k drobnému neinvestičnému majetku v nadväznosti na Hlavnú knihu MŠ bolo zistené, že účtovná jednotka (pozn. SSS) neeviduje žiadne pohyby na strane DAL, pričom v kontrolovanom období MŠ vyradila drobný hmotný majetok (od 50 € - 1 700 €) v celkovej hodnote 3 069,45 € a majetok vedený v operatívno-technickej evidencii (do 50 €) v hodnote 463,30 €, čo je podložené protokolmi o vyradení majetku z evidencie (pozn. Protokol č. 1/2022 – MŠ Juhoslovanská 4 zo dňa 27. 10. 2022, Protokol č. 2/2022 MŠ Juhoslovanská 4 zo dňa 01. 11. 2022).

Na základe uvedeného kontrolná skupina konštatuje, že došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“), kde je uvedené, že účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky a zároveň ustanovenia § 8 ods. 1, kde je okrem iného uvedené, že účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.

Súčasťou predložených dokladov bol len inventúrny súpis k pokladnici MŠ, k stravným lístkam a drobnému neinvestičnému majetku podľa jednotlivých miestností uloženia. Inventúrne súpisy k ostatným druhom majetku (pokladnica ŠJ, bankové účty, pohľadávky, záväzky, zásoby v ŠJ), ktorý bol predmetom inventarizácie neboli vyhotovené, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve, kde je v ods. 3 uvedené, že stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Zároveň došlo k porušeniu Článku III ods. 5 Smernice, kde je uvedené, že súčasťou dokumentácie k inventarizácii sú aj inventúrne súpisy.

Dňa 24. 01. 2023 vyhotovila MŠ Inventarizačný zápis inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2022. Tento spĺňal všetky náležitosti uvedené v ustanovení § 30 ods. 3. V časti II. boli uvedené výsledky vyplývajúce

z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom.

7 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

MŠ má schválenú Smernicu pre výkon finančnej kontroly účinnú od 01. 03. 2019 (ďalej len „Smernica ZFK“). Jej súčasťou je predtlač základnej finančnej kontroly, vzory dokladov a zásady výkonu základnej finančnej kontroly.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že MŠ neoveruje základnou finančnou kontrolou príjmy (za školné). Zároveň MŠ neoveruje nájomné zmluvy, dodatky k nájomným zmluvám ani kolektívnu zmluvu. Pri telefonických objednávkach nebola vykonaná žiadna základná finančná kontrola, nakoľko tieto neboli nikdy vyhotovené v písomnej forme. Pri vyradení majetku chýbalo overenie základnou finančnou kontrolou. Na základe vyššie uvedeného došlo k porušeniu § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

8 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV

MŠ zverejňuje v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o faktúrach a objednávkach na portáli [eGovZmluvy](#). Zmluvy MŠ zverejňuje v centrálnom registri zmlúv www.crz.gov.sk a na portáli [eGovZmluvy](#).

Kontrolné zistenie:

MŠ má uzatvorenú Kolektívnu zmluvu na roky 2021 – 2024 (ďalej len „KZ“), ktorá bola podpísaná dňa 27. 01. 2021 a zverejnená dňa 10. 02. 2021, účinnosť nadobudla dňa 11. 02. 2021. V Článku 3 bod (3) KZ je uvedené: „*Táto KZ je platná dňom jej podpisu zmluvnými stranami. Účinnosť tejto KZ sa začína dňom 1. januára 2021 a končí 31. decembra 2024.*“

V zmysle § 47a ods. 2 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka (ďalej len „OZ“) platí, že účastníci si môžu dohodnúť, že zmluva nadobúda účinnosť neskôr po jej zverejnení. Podľa ods. 1 príslušného paragrafu, ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

V zmysle § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „infozákon“) povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu.

MŠ v rozpore s § 47a ods. 1 a 2 určila „*spätnú*“ účinnosť KZ, ktorú stanovila na dátum 01. 01. 2021, pričom danú KZ podpísala až dňa 27. 01. 2021 a zverejnila na svojom webovom sídle dňa 10. 02. 2021. KZ teda v zmysle OZ mala nadobudnúť účinnosť 11. 02. 2021.

V niektorých prípadoch MŠ pri údajoch o faktúrach za tovary, služby a práce nezverejnila identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou a identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.

Zásady (rok 2022) MŠ nezverejnila. V roku 2023 MŠ splnila svoju povinnosť a Zásady na rok 2023 boli zverejnené dňa 20. 02. 2022. (pozn. bližšie informácie v časti Sociálny fond).

9 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY

Kontrolou evidencie pracovného času pedagogických a nepedagogických zamestnancov, odmeňovania, zaradovania a kontrolou dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru na náhodne vybranej vzorke zamestnancov neboli zistené nedostatky ani porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Stravovanie zamestnancov

V zmysle ustanovenia § 152 ods. 1 Zákonníka práce je zamestnávateľ povinný zabezpečovať zamestnancom vo všetkých zmenách stravovanie zodpovedajúce zásadám správnej výživy priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti. Ďalej podľa ods. 2 nárok na poskytnutie stravy má zamestnanec, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako štyri hodiny.

Kontrolnej skupine bola predložená Smernica č. 05/2019 pre školské stravovanie v Materskej škole, Juhoslovanská 4, Košice, vrátane oboznámenia (ďalej len „Smernica č. 05/2019“), kde je v Čl. IV bod 2. uvedené, že zamestnávateľ má zabezpečené stravovanie pre zamestnancov školy v školskej jedálni, ktorá sídli v budove školy a ďalej v bode 3. je uvedené, že v čase prerušenia prevádzky materskej školy zamestnávateľ zabezpečí zamestnancom podľa § 152 Zákonníka práce stravný lístok. Stravný lístok sa bude vydávať mesiac pozadu.

V ustanovení § 152 ods. 2 Zákonníka práce je okrem iného uvedené, že zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie podľa odseku 1 najmä poskytovaním jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja zamestnancovi v priebehu pracovnej zmeny vo vlastnom stravovacom zariadení, v stravovacom zariadení iného zamestnávateľa alebo zabezpečí stravovanie pre svojich zamestnancov prostredníctvom právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby, ak ich sprostredkuje u právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie poskytovať stravovacie služby.

Kontrolou vydaných stravných lístkov za obdobie 01, 08 a 12/2022 nebolo zistené porušenie ustanovenia § 152 ods. 2 Zákonníka práce a počet vydaných stravných lístkov zodpovedal skutočnosti (pozn. stravné lístky vydané za dni, keď sa v školskej jedálni nevarilo a za obdobie keď mali zamestnanci odsúhlasenú prácu z domu).

Smernica č. 05/2019 sa v Čl. III bod 1. odvoláva na Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 103 o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a v školských zariadeniach. Toto nariadenie však bolo zrušené a nahradené Všeobecne záväzným nariadením mesta Košice č. 237 o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a v školských zariadeniach, ktorých zriaďovateľom je mesto Košice účinným od 01. 01. 2023 (pozn. s výnimkou § 6 až 10, § 13 a 14, ktoré nadobúdajú účinnosť dňa 1. septembra 2023), v ktorom bola schválená nová výška príspevku na jedlo.

V roku 2023 poskytuje MŠ zamestnancom v prípade, že školská jedáleň a škola nie je v prevádzke finančný príspevok. Jeho poskytovanie nemá MŠ upravené v žiadnom internom predpise. Zmienka je len v Zásadách pre tvorbu a použitie sociálneho fondu pre rok 2023 v Článku 6 písm. A.

Odporúčanie:

- zosúladiť Smernicu č. 05/2019 s aktuálnymi predpismi (pozn. všeobecne záväzné nariadenie),
- definovať podmienky poskytovania finančného príspevku v príslušných interných predpisoch.

10 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

MŠ je verejným obstarávateľom podľa § 7 ods. 1 písm. d) 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“), ktorý je povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa príslušných ustanovení uvedeného zákona.

Služby v oblasti verejného obstarávania zabezpečuje SSŠ. Na zabezpečenie jednotného postupu verejného obstarávania má MŠ vypracovanú vnútornú Smernicu č. 01/2019 o zadávaní zákaziek v MŠ účinnú od 01. 01. 2019. Na zabezpečenie plnenia svojich úloh a nevyhnutných potrieb realizuje MŠ jednotlivé nákupy po vykonaní prieskumu trhu a vedie o nich priebežne evidenciu. Pre každý rozpočtový rok si MŠ pripravuje plán verejného obstarávania, ktorý predkladá oddeleniu školstva Magistrátu mesta Košice ako podklad k prejednávaniu rozpočtu na príslušný rok. MŠ v kontrolovanom období zverejňovala súhrnné správy na svojom profile obstarávateľa na www.uvo.gov.sk.

V kontrolovanom období bola realizovaná zákazka s nízkou hodnotou postupom podľa § 117 zákona o VO. Predmetom zákazky bola „Výmena strešného plášťa MŠ Juhoslovanská 4“. Priebeh verejného obstarávania zabezpečilo SSŠ prostredníctvom systému ERANET. Úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť RI-PEX s. r. o. s najnižšou ponukou v sume 74 887,83 € bez DPH. S touto spoločnosťou bola podpísaná Zmluva o dielo č. 2218/2022 zo dňa 09. 11. 2022. Skutočne vyfakturovaná suma za zhotovenie diela bola o 1 866,90 € bez DPH nižšia z dôvodu, že niektoré položky nebolo nutné realizovať. Kontrolou predloženej dokumentácie neboli zistené nedostatky.

V súvislosti s opravou strechy realizovanou v roku 2022 pripravuje MŠ aktualizáciu Zmluvy o zverení nehnuteľného majetku do správy.

Kontrolou bolo zistené, že Vnútorná Smernica č. 01/2019 o zadávaní zákaziek v MŠ nie je aktualizovaná v zmysle novelizácií k zákonu o VO. MŠ zverejňuje súhrnné správy o zmluvách so zmluvnými cenami v zmysle § 10 ods. 10 zákona o VO a súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami v zmysle § 117 ods. 10 zákona o VO na svojom profile nad rámec príslušných ustanovení zákona o VO platných v kontrolovanom období.

Odporúčanie:

- prehodnotiť potrebu vnútorného predpisu pre oblasť verejného obstarávania; postup evidencie prieskumov trhu a tvorbu plánov na verejné obstarávanie súvisiacich s prípravou rozpočtu uviesť v Smernici č. 01/2023 obeh účtovných dokladov a podpisové vzory.

11 ZÁVER

Opatrenia prijaté v súvislosti so zvyšovaním cien energií

V rámci bodu 3. Prevádzkovej porady konanej dňa 29. 09. 2022 boli zamestnanci MŠ oboznámení so zavedením opatrení na šetrenie energiami a vodou (napr. vetranie miestností, odstránenie vecí z radiátorov, zatváranie žalúzií, vypínanie svietidiel, dôsledný dozor pri splachovaní WC, používanie vody v kúpeľni atď.).

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie Metodického usmernenia č. MF/010301/020-352 o účtovaní obstarania ochranných pomôcok a dezinfekčných prostriedkov v súvislosti so šíriacim sa ochorením COVID-19 a účtovaní niektorých špecifických účtovných prípadov v znení dodatku č. 4 zo dňa 09. 12. 2021,
- nedodržanie § 7 ods. 1 v nadväznosti § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
- nedodržanie § 9 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov,
- nedodržanie § 30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Článku III ods. 5 Smernice pre inventarizáciu majetku,
- nedodržanie § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nedodržanie § 5b ods. 1, písm. b) bod 4 a 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržanie § 47a ods. 1 a 2 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

[5] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA, DRÁBOVA 3, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Drábova 3, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie prijatých opatrení
- c) **Konanie kontroly:** od 20. 06. 2023 do 30. 06. 2023

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami v Základnej škole Drábova 3, Košice (ďalej len „ZŠ“) za obdobie roka 2020 bola vykonaná v dobe od 24. 02. 2021 do 18. 03. 2021.

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 predložiť ich kontrolnému orgánu v termíne do 31. 03. 2021.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o plnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou, o odstránení príčin ich vzniku a o zohľadnení odporúčaní v termíne do 14. 04. 2021.

Kontrolovaný subjekt prijal tri opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 26. 03. 2021 boli opatrenia splnené, resp. sa plnia priebežne.

2 PLNENIE OPATRENÍ

1. Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ nevyhotovuje kópie z pokladničných dokladov, čím nie je dodržané ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v znení ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Opatrenie:

Vyhotovovať kópie pokladničných dokladov v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v znení ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Plnenie:

Kontrolou predloženej dokumentácie pokladničnej agendy bolo zistené, že ZŠ vyhotovuje kópie pokladničných dokladov.

Opatrenie splnené.

2. Kontrolné zistenie:

Kontrolou zverejňovania dokumentov na webovom sídle ZŠ bolo zistené, že pri zverejňovaní objednávok a faktúr nie je uvedený dátum zverejnenia, teda nie je možné skontrolovať či predmetné dokumenty boli zverejnené v súlade s lehotami uvedenými v ustanovení § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Opatrenie:

Pri zverejňovaní dokumentov (objednávky, faktúry) doplniť dátum zverejnenia, aby bolo možné kontrolovať lehoty uvedené v § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Plnenie:

Kontrolou zverejňovania dokumentov bolo zistené, že pri zverejňovaní objednávok a faktúr ZŠ uvádza dátum zverejnenia.

Opatrenie splnené.**3. Kontrolné zistenie:**

Predložená dokumentácia z vykonanej inventarizácie neobsahuje inventúrne súpisy s príslušnými náležitosťami podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“), ako napr.: deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry, stav majetku s uvedením miesta uloženia majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku.

Podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve je inventúrny súpis účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zabezpečujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné ak všetky záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu v plnom rozsahu.

Opatrenie:

Inventúrne súpisy vyhotovovať s príslušnými náležitosťami podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve (deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry, stav majetku s uvedením miesta uloženia majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku).

Plnenie:

Kontrolou dokumentácie vykonanej inventarizácie za rok 2022 bolo zistené, že neobsahuje inventúrne súpisy s príslušnými náležitosťami podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ako napr.: deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry, stav majetku s uvedením miesta uloženia majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku. Uvedený nedostatok nebol odstránený od poslednej vykonanej kontroly hospodárenia v roku 2021 aj napriek prijatému opatreniu na odstránenie nedostatkov.

Opatrenie nesplnené.

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov bolo zistené, že dve opatrenia boli splnené a jedno opatrenie nebolo splnené.

[6] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA, STANIČNÁ 13, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Staničná 13, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie prijatých opatrení
- c) **Konanie kontroly:** od 20. 06. 2023 do 07. 07. 2023

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami v Základnej škola Staničná 13, Košice (ďalej len „ZŠ“) za obdobie roka 2020 bola vykonaná v dňoch od 14. 12. 2021 do 28. 01. 2022, s prerušením.

Na základe správy o výsledku kontroly bola kontrolovanému subjektu uložená povinnosť:

- 3. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu.
- 4. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o plnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.

Kontrolovaný subjekt prijal na základe kontrolných zistení päť opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 28. 02. 2022 boli štyri opatrenia splnené a jedno malo byť zabezpečené.

2 PLNENIE OPATRENÍ

1. Kontrolné zistenie:

Mesto Košice neaktualizovalo Zmluvu o zverení nehnuteľného majetku a Zmluvu o zverení hnutel'ného majetku. ZŠ eviduje v roku 2020 v účtovníctve hodnotu nehnuteľného majetku (budovy) vyššiu o 247 080,91 € a hnutel'ného majetku vyššiu o 114 553,63 € ako je hodnota uvedená v zmluvách o zverení nehnuteľného a hnutel'ného majetku. V roku 2021 bola zaradená do používania aj prístavba školskej jedálne v hodnote 154 705,46 €.

Opatrenie:

Riaditeľka školy vyzve Mesto Košice na aktualizáciu zmlúv o zverení hnutel'ného a nehnuteľného majetku do správy. Požiada o úpravu hodnoty budovy z dôvod technického zhodnotenia a tiež o zvýšenie o hodnotu investícií realizovaných ZŠ za obdobie rokov 2018, 2019 a 2020.

Plnenie:

Na základe žiadosti ZŠ o aktualizáciu zmlúv (úprava hodnoty zvereného majetku) zo dňa 14. 02. 2022 bola Zmluva o zverení nehnuteľného majetku aktualizovaná dodatkom č. 4 zo dňa 31. 03. 2022 a dodatkom č. 5 zo dňa 23. 01. 2023. Obdobne bola aj Zmluva o zverení hnutel'ného majetku do správy aktualizovaná dodatkami č. 3 a 4 zo dňa 31. 03. 2022 a 23. 01. 2023.

Úprava zmluvy o zverení nehnuteľného majetku, zverenie budovy bez súpisného čísla (prístavba školskej jedálne) na novovytvorenej parcele č. 2796/11 o výmere 455 m², ktorá bola odčlenená z pôvodnej parcely č. 1796/1 bola schválená Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 196 zo dňa 13. 06. 2023. Ku dňu kontroly nebol vyhotovený dodatok.

Opatrenie splnené.

2. Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že pri zverejňovaní faktúr v niektorých prípadoch chýbajú údaje podľa §5b ods. 1 písm. b) body 4 a 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon o slobode informácií“), t. j. identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou a identifikácia objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou. Ďalej niekde absentuje aj údaj podľa §5b ods. 1 písm. b) bod 7c identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené. Pri zverejňovaní objednávok obdobne ako pri vyššie spomenutom v ojedinelých prípadoch chýbajú údaje podľa §5b ods. 1 písm. a) bod 4 a bod 6c zákona o slobode informácií. Kontrolovaný subjekt zverejňuje nad rámec zákonom stanovený údaj „dátum úhrady“ s nesprávnym dátumom ku každej objednávke.

Opatrenie:

Kontrolou boli zistené chýbajúce údaje podľa § 5 ods. 1 písm. b) body 4 a 5 zákona o slobode informácií. Nesprávne údaje o úhrade budú vyriešené s administrátorom.

Plnenie:

Opatrenie týkajúce sa vyššie uvedených nedostatkov bolo splnené, ale kontrolou zverejňovania zmlúv bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nezverejňuje všetky zmluvy v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“), ako mu vyplýva povinnosť z novely zákona o slobode informácií, ktorá bola vykonaná v čl. IV zákona č. 395/2021 Z. z., ktorým sa mení zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, čím došlo od 01. 04. 2022 k zmene v povinnosti zverejňovania zmlúv v CRZ pre všetky povinné osoby s výnimkou Národnej banky Slovenska. Zverejnené nie sú, napr. Zmluva o poskytovaní služby č. 2022/204 a Zmluva na dodávku ovocia a zeleniny zo dňa 07. 07. 2022.

3. Kontrolné zistenie:

Podľa Pracovného poriadku, čl. 16 ods. 1 písm. a) a b) je pedagogický zamestnanec v pracovnom čase povinný vykonávať priamu výchovno-vzdelávaciu činnosť a ostatné činnosti súvisiace s priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou. Základný pracovný čas pedagogického zamestnanca je v uvedenom článku v ods. 9 stanovený od 07,30 – 14,00 hod. Podľa evidencie pracovného času zamestnancov zamestnaných na plný pracovný úväzok, ktorí vykonávajú aj prácu na základe dohody o pracovnej činnosti bolo v štyroch prípadoch zistené, že zamestnanci dohodnutú pracovnú činnosť vykonávali v základnom pracovnom čase, čím došlo k porušeniu Pracovného poriadku.

Opatrenie:

Riaditeľka školy vydá príkaz na dodržiavanie Pracovného poriadku, aby bola zabezpečená realizácia prác vykonávaných na základe dohôd mimo základného pracovného času.

Plnenie:

Dňa 15. 02. 2022 bolo vydané interné usmernenie na dodržiavanie Pracovného poriadku. Kontrolu evidencie pracovného času náhoda vybranej vzorky piatich zamestnancov vykonávajúcich aj prácu na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru nebolo zistené porušenie pracovného poriadku.

Opatrenie splnené.

4. Kontrolné zistenie:

ZŠ nezverejňuje samostatne súhrnné správy o zmluvách s cenami vyššími ako 1 000 € po skončení kalendárneho štvrtroka tak, ako je uvedené v ustanovení § 10 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní (ďalej len „zákon o VO“). Zároveň týmto nie je dodržaná interná Smernica o verejnom obstarávaní, bod 6, Článok VI. Zverejnenie súhrnných správ o zákazkách podľa § 10 ods. 10 zákona o VO.

Opatrenie:

Zabezpečiť, aby boli samostatne zverejňované súhrnné správy o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 € po skončení kalendárneho štvrtroka tak, ako je uvedené v ustanovení § 10 ods. 10 zákona o VO a zabezpečiť dodržiavanie Smernice o verejnom obstarávaní, bod 6, Článok VI. Zverejnenie súhrnných správ o zákazkách podľa § 10 ods. 10 zákona o VO.

Plnenie:

Kontrolou súhrnných správ na profile obstarávateľa na www.uvo.gov.sk bolo zistené, že ZŠ zverejňuje súhrnné správy o zmluvách so zmluvnými cenami v súlade s § 10 ods. 10 zákona o VO. Prijatým zákonom č. 395/2021 Z. z. došlo k novele zákona o VO s účinnosťou od 31. 03. 2022 a podľa § 10 ods. 10 sa uverejňuje v profile súhrnná správa o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 10 000 €, ktoré sa uzavreli za obdobie kalendárneho polroka, a to priebežne počas kalendárneho polroka alebo hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ nie sú povinní v súhrnnej správe podľa prvej vety uviesť zmluvy, ktoré boli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv.

Opatrenie splnené.**5. Kontrolné zistenie:**

Dokumentácia k verejným obstarávaniam v informačnom systéme ERANET, ktorý využíva Stredisko služieb škole (ďalej len „SSŠ“) je v niektorých prípadoch prístupná až po registrácii, čím je obmedzená verejná kontrola. Neumožnenie prístupu alebo len obmedzený prístup ku elektronickej dokumentácii z VO je porušením § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 20 ods. 2 zákona o finančnej kontrole.

Opatrenie:

V súvislosti s procesom verejného obstarávania pri prístavbe školskej jedálne je potrebné upozorniť SSŠ, aby pri poskytovaní služieb súvisiacich s verejným obstarávaním boli dokumentácie zo zákaziek sprístupnené bez obmedzení s povinnosťou registrácie v informačnom systéme ERANET.

Plnenie:

Na zabezpečenie verejného obstarávania má ZŠ so SSŠ uzatvorenú Zmluvu o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania č. 08/2019 zo dňa 09. 12. 2019. ZŠ aktualizovala Smernicu o verejnom obstarávaní č. 0104/2022 s účinnosťou od 01. 04. 2022 v zmysle novely zákona o VO, predovšetkým týkajúcu sa limitov a elektronickej platformy.

Kontrolou bolo zistené, že v niektorých prípadoch zákazky a podklady k nim nie sú priamo viditeľné, ale sú k nahliadnutiu až po splnení podmienky prihlásenia/registrácie. Elektronická platforma, ktorá je používaná pri verejnom obstarávaní má byť v rámci princípu transparentnosti verejne prístupná aj priamo neregistrovaným osobám, vrátane všetkých zverejnených informácií.

ZŠ predložila kontrolnej skupine vyjadrenie zo SSŠ týkajúce sa zverejňovania výziev s príslušnou dokumentáciou o zákazkách, v ktorom, okrem iného, uviedla: „*Dokumentácia je dostupná každému subjektu na základe registrácie a nie je obmedzením, ktoré by bolo v rozpore s § 4, nakoľko je registrácia bezodplatná a dostupná všetkým subjektom, ktoré majú o zákazku záujem.*“ Z tohto vyjadrenia SSŠ vyplýva, že nahliadnutie je možné len podnikateľským subjektom a nie širokej verejnosti.

Máme zato, že dostupnosť dokumentov k VO ustanovuje § 43 ods. 1 zákona o VO, podľa ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ uverejňujú dokumenty potrebné na vypracovanie ponuky, návrhu a na preukázanie splnenia podmienok účasti, okrem dokumentov podľa § 64 ods. 2 v profile a poskytujú k nim bezodplatne neobmedzený, úplný a priamy prístup prostredníctvom elektronických prostriedkov odo dňa uverejnenia oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania, oznámenia použitého ako výzva na súťaž, oznámenia o vyhlásení súťaže návrhov alebo oznámenia

o koncesii v európskom vestníku. V oznámení o vyhlásení verejného obstarávania, v oznámení použitom ako výzva na súťaž, v oznámení o vyhlásení súťaže návrhov a v oznámení o koncesii verejný obstarávateľ a obstarávateľ uvedú internetovú adresu, na ktorej sú dokumenty a informácie podľa prvej vety prístupné.

Opatrenie čiastočne splnené

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov bolo zistené, že štyri opatrenia boli splnené a jedno opatrenie bolo čiastočne splnené.

3 OSTATNÉ KONTROLNÉ ZISTENIA

Vstup do areálu ZŠ Staničná

Problematiku statickej dopravy pri vstupe do areálu ZŠ eviduje škola už od roku 2007. V súčasnosti je hlavný dopravný prístup do ZŠ z jednosmernej ulice Staničná. Vedľajšie vstupy do areálu ZŠ sú aj z ulice Jantárová, ale nakoľko doprava na tejto ulici je frekventovaná, využíva sa výlučne ako vstup pre peších po príľahlých chodníkoch.

Rodičia žiakov využívajú pre prístup motorovými vozidlami spravidla cestu z ulice Jantárová, čo vedie k sporom s vlastníkom susedných nehnuteľností, na ktorých je vybudované parkovisko. Vlastník po neúspešnom rokovaní so ZŠ vstup na parkovisko zamedzil umiestnením rampy, čo malo za následok zhoršenie plynulosti cestnej premávky smerom k čerpacej stanici pohonných hmôt.

Predmetnou problematikou sa zaoberala aj MČ Košice – Juh v roku 2016, avšak neúspešne. V roku 2021 bolo hlavným kontrolórom mesta Košice vyvolané opakované stretnutie s vlastníkom susedných nehnuteľností za účelom prerokovania alternatívneho riešenia prístupu. Zo zápisnice vyplýva, že efektívnym riešením by bolo majetkové vysporiadanie formou zámény pozemkov. Listom zo dňa 01. 12. 2021 zaslala ZŠ požiadavku na mesto Košice za účelom zámény pozemkov a následným vyriešením dopravnej prístupnosti k ZŠ.

Predmetná záležitosť bola ďalej riešená referátom nakladania s majetkom mesta Košice. Nakoľko ani po niekoľkých stretnutiach s majiteľmi dotknutých parciel, ktorým bola ponúkaná aj zámena pozemkov, ale nesúhlasili s uvoľnením časti svojho parkoviska a tým následnému umožneniu prístupu do areálu ZŠ nedošlo k žiadnej dohode, tak v súčasnosti daný problém pretrváva.

Stav objektu ZŠ

V rámci kontroly vykonanej v roku 2021 bolo konštatované: „Obhliadkou budovy ZŠ bolo zistené, že dochádza k dlhodobému opadávaniu vonkajších omietok zo stien. ZŠ má zabezpečené opadávajúce steny oplatením v dostatočne bezpečnej miere, aby nedošlo k úrazu žiakov. Opadávajúca omietka spod strešných odkvapov je aj nad vstupným vchodom do ZŠ, ale bez zabezpečenia, čo môže viesť k úrazu. Riaditeľka ZŠ v čase výkonu kontroly zaslala na Oddelenie školstva Magistrátu mesta Košice žiadosť za účelom získania finančných prostriedkov na odstránenie zlého technického stavu fasády.“

Kontrolná skupina opätovne vykonala obhliadku budovy ZŠ, pričom bolo zistené, že problematika zvetranej a opadávajúcej omietky nebola vyriešená. Z dôvodu bezpečnosti bola z prostriedkov školy realizovaná len nevyhnutná oprava omietky nad vchodom do školy.

Pri obhliadke bolo zistené, že sú potrebné aj lokálne opravy výtlkov a poškodeného asfaltového povrchu školského dvora.

[7] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA, POŽIARNICKÁ 4, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Požiarnická 4, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie prijatých opatrení
- c) **Konanie kontroly:** od 20. 06. 2023 do 30. 06. 2023

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami v Základnej škole, Požiarnická 3, Košice (ďalej len „ZŠ“) za obdobie roka 2020 bola vykonaná v dobe od 17. 01. 2022 do 11. 02. 2022.

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 predložiť ich kontrolnému orgánu v termíne do 11. 03. 2022.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o plnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou, o odstránení príčin ich vzniku a o zohľadnení odporúčaní v termíne do 25. 03. 2022.

Kontrolovaný subjekt prijal ku kontrolným zisteniam celkovo desať opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Kontrole boli podrobené náhodne vybrané doklady za obdobie roka 2022 a január až apríl 2023.

2 PLNENIE OPATRENÍ

1. Kontrolné zistenia k vedeniu pokladne:

Nedodržanie Článku 7 bod 6 písm. c) Smernice č. 001/2017 pre obeh účtovných dokladov (prekročenie limitu) a nedodržanie § 6 ods. 1 a § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (absencia originálov pokladničných dokladov).

Opatrenia:

ZŠ prijala v tejto oblasti dve opatrenia:

- a) vedúca technicko-hospodárskeho úseku (ďalej len „THÚ“) 2x mesačne predloží pokladničnú knihu ekonómke školy na kontrolu zostatku povoleného limitu pokladnice školy,
- b) ekonómka školy v prípade zistenia nedostatkov (vrátenie originálov účtovných dokladov) vo vedení účtovníctva písomne požiada Stredisko služieb školy (ďalej len „SSŠ“) o nápravu.

Plnenie:

ZŠ má od 01. 03. 2022 účinnú Smernicu č. 001/2022 pre obeh účtovných dokladov (ďalej len „Smernica“). V Článku 7 bod 6 písm. c) Smernice určila limit v pokladni ZŠ na sumu 2 000 €. Kontrolou pokladničných dokladov a denných zostatkov v pokladni neboli zistené nedostatky. Pokladničný limit nebol prekročený, pri každom pokladničnom doklade bol priložený originál a vyhotovená kópia.

Opatrenia splnené.

Kontrolné zistenie:

Náhodnou kontrolou pokladničných dokladov bolo zistené, že v troch prípadoch – Výdavkový pokladničný doklad (ďalej len „VPD“) č. 17/2022, VPD č. 161/2022 a VPD č. 162/2022 boli faktúry za nákup vystavené na meno zamestnanca ZŠ. K VPD č. 161 a 162/2022 bol pripojený

interný doklad, ktorého obsahom bolo, že zamestnanec ZŠ omylom použil svoje osobné údaje a dodávateľ na základe výzvy nebol ochotný upraviť faktúru. K VPD č. 17/2022 bol pripojený tiež interný doklad, ktorého obsahom bolo, že objednávka bola vystavená na meno firmy, avšak pri doručovaní bolo do faktúry zadané meno preberajúceho – zamestnanca ZŠ.

Účtovný doklad musí spĺňať náležitosti uvedené v ustanovení § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a teda aj označenie účastníkov účtovného prípadu (pozn. ZŠ). Na základe uvedeného došlo k porušeniu § 10 ods. 1 písm. b) zákona o účtovníctve v súvislosti s označením účastníkov a Článku 5 Smernice, čo sa týka vecného a formálneho preskúmania účtovného dokladu.

Odporúčanie:

Každý účtovný doklad podrobiť dôslednej vecnej a formálnej kontrole pred jeho zaúčtovaním a úhradou.

2. Kontrolné zistenia k cestovným náhradám:

Nedodržanie § 4 ods. 1 písm. c) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách aj Článku 5 bod 1 Smernice č. 008/2016 o cestovných náhradách (nevyplatenie stravného) a nedodržanie Článku 6 bod 1 Smernice č. 008/2016 o cestovných náhradách (použitie súkromného motorového vozidla bez podpísania dohody).

Opatrenie:

ZŠ prijala v tejto oblasti jedno opatrenie. Pri vyslaní zamestnanca školy na pracovnú cestu je vedúca THÚ povinná spracovať agendu pracovnej cesty (písomné doklady) v súlade s Vnútorou smernicou č. 008/2016 o cestovných náhradách (priložiť pozvánku, vyplatiť stravné, spísať dohodu so zamestnancom o použití súkromného motorového vozidla).

Plnenie:

ZŠ má od 01. 03. 2022 účinnú Smernicu č. 003/2022 o cestovných náhradách (ďalej len „Smernica č. 003/2022“). Ku kontrole bola predložená Evidencia cestovných príkazov za obdobie roka 2022, ktorá obsahovala celkom 56 cestovných príkazov (ďalej len „CP“). ZŠ v roku 2022 vyplácala zamestnancom stravné v súlade so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a Čl. 5 bod 1 Smernice č. 003/2022. V prípade použitia súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu, bola súčasťou CP „Žiadosť o povolenie k použitiu cestného motorového vozidla na pracovnú cestu“. Táto tvorí Prílohu č. 3 Smernice č. 003/2022.

Opatrenia splnené.

Kontrolné zistenia:

Vykonanou kontrolou CP bolo v jednom prípade zistené (pozn. CP č. 027/2022), že zamestnancovi ZŠ vyslanému na pracovnú cestu, bolo uhradené cestovné aj napriek skutočnosti, že v pokynoch k organizovaniu akcie bolo uvedené, že všetky náklady na dopravu sú hradené z prostriedkov organizácie, ktorá akciu organizovala.

V jednom prípade bolo zistené (pozn. CP č. 051/2022), že na základe prehlásenia o strate cestovných lístkov bolo zamestnancovi ZŠ uhradené cestovné, avšak bez preukázania, aká bola v danom čase výška cestovného.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že zamestnancovi ZŠ vyslanému na pracovnú cestu (pozn. so zamestnancom bola podpísaná Žiadosť o povolenie k použitiu cestného motorového vozidla na pracovnú cestu) bolo uhradené cestovné (pozn. CP č. 056/2022) čiastočne v nadväznosti na znenie Čl. 6 bod 2 písm. a) Smernice č. 003/2002 t. j. „základná náhrada za každý 1 km jazdy a náhrada za spotrebované pohonné látky“. Bola uhradená len náhrada za spotrebované pohonné látky. Súčasťou predložených dokladov nebola fotokópia platnej zmluvy o havarijnom poistení a doklad o zaplatení poistenia, tak ako je to uvedené v Čl. 6 bod 3 Smernice č. 003/2022.

Odporúčania:

Pri preplácaní cestovných náhrad postupovať podľa pokynov k danej akcii, v prípade straty cestovných lístkov priložiť k prehláseniu o strate aj doklad o výške cestovného platného v danom čase. V prípade, ak sa ZŠ dohodne so zamestnancom na použitie cestného motorového vozidla na pracovné účely, uprednostniť preplatenie cestovného súlade s ustanovením § 7 ods. 10 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov vo výške sumy zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy, tzn. zvoliť takú alternatívu, pri ktorej bude dodržaná hospodárnosť takéhoto výdavku.

3. Kontrolné zistenia k inventarizácii:

Nedodržanie § 25 ods. 6 zákona o účtovníctve v súvislosti so stanovením obstarávacej ceny pri zaradovaní majetku. Nedodržanie Štatútu likvidačnej komisie ZŠ zo dňa 03. 11. 2014 pri vyradení kníh z evidencie.

Opatrenia:

ZŠ prijala v tejto oblasti dve opatrenia:

- a) pri obstarávaní majetku školy stanoviť konečnú výšku obstarávacej ceny s ohľadom na všetky náklady súvisiace s jeho obstarávaním, tzn. nákup, inštalácia a pod.,
- b) vedúca THÚ je povinná spracovať likvidačný protokol pri vyradení kníh z evidencie v súlade so Štatútom likvidačnej komisie ZŠ.

Plnenie:

Kontrolnej skupine bola predložená inventarizácia za obdobie roka 2022. Náhodnou kontrolou nebolo zistené porušenie § 25 ods. 6 zákona o účtovníctve. ZŠ postupuje pri zaradovaní majetku v súlade s uvedeným ustanovením. ZŠ v roku 2022 nevyraďovala žiadne učebnice. Pri ostatnom vyradenom majetku bol priložený Protokol o vyradení DHM z evidencie (pozn. vyhotovený oddelením školstva Magistrátu mesta Košice), Zápisnica o likvidácii vyradeného majetku podpísaná členmi likvidačnej komisie, Protokol vyradovacej komisie podpísaný členmi vyradovacej komisie, Vyradovací protokol – zoznam majetku na vyradenie, Návrh na vyradenie – zoznam.

Opatrenia splnené.

4. Kontrolné zistenie k bežným výdavkom:

Nedodržanie § 4 ods. 8 a § 8 ods. 5 zákona o účtovníctve v súvislosti s existenciou účtovných dokladov v rámci bežných výdavkov, u ktorých nebol zabezpečený preklad do štátneho jazyka.

Opatrenie:

ZŠ prijala jedno opatrenie. Ekonomka školy je povinná pri účtovných dokladoch vystavených v inom, ako štátnom jazyku zabezpečiť splnenie podmienky zrozumiteľnosti podľa § 8 ods. 5 zákona o účtovníctve.

Plnenie:

V kontrolovanom období roku 2022 mala ZŠ v evidencii dva účtovné doklady za nákup šatňových skriniek od spoločnosti Blika a/s (doklad č. 186/2022 a č. 346/2022). Pri oboch bol priložený preklad.

Opatrenie splnené.

Kontrolné zistenie:

V nadväznosti na zoznam prírastkov za rok 2022 bolo zistené, že šatňové skrinky zakúpené na základe faktúry č. 186/2022 neboli zaradené do majetku ZŠ.

5. Kontrolné zistenia k základnej finančnej kontrole:

Internetové objednávky, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru neboli overované základnou finančnou kontrolou (ďalej len „ZFK“). ZŠ používala rôzne vzory ZFK.

Opatrenie:

ZŠ prijala jedno opatrenie. Ekonómka školy zjednotí predtlačé ZFK v rámci agendy účtovných dokladov tak, aby bola dodržaná zhodnosť vzorov a tlačív.

Plnenie:

ZŠ predložila ku kontrole Smernicu o finančnom riadení a finančnej kontrole účinnú od 01. 03. 2022 (ďalej len „Smernica ZFK“). Kontrole bola podrobená vzorka dokladov za obdobie september až november 2022, pokladnica (celý rok), dokumentácia školskej jedálne (mesiac november 2022). Pri objednávkach vyhotovených v školskej jedálni je pri ZFK daná možnosť vyjadrenia len jednej osobe (v nadväznosti na § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole). ZFK na likvidačných listoch faktúr školskej jedálne bola vyznačená správne - možnosť vyjadrenia bola daná dvom osobám.

Kontrolný list, ktorý ZŠ používa v rámci ZFK pri zmluvách nebol súčasťou Smernice ZFK. V niektorých prípadoch ZŠ vyznačovala súlad finančnej operácie, v niektorých prípadoch ZŠ súlad neuvádzala vôbec.

Opatrenie splnené čiastočne.

6. Kontrolné zistenia k zverejňovaniu:

Nezverejňovanie príloh pri zverejnených zmluvách, nezverejňovanie všetkých objednávok, absencia objednávok, nedodržanie § 5b ods. 1 písm. b) bod 4 a bod 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „infozákon“), nedodržanie § 5b ods. 1 písm. a) bod 3 infozákona, nedodržanie § 5a ods. 5 písm. b) infozákona, nedodržanie Smernice pre obeh účtovných dokladov – Článku 7 bod 1 písm. b).

Opatrenia:

ZŠ v tejto oblasti prijala dve opatrenia:

- a) ZŠ spracuje interný predpis, v ktorom budú stanovené kompetencie zodpovedných zamestnancov v rámci zverejňovania objednávok, faktúr a zmlúv tak, aby boli dodržané jednotlivé ustanovenia infozákona uvedené v kontrolných zisteniach;
- b) ekonómka školy zodpovedá za vytvorenie a zaevidovanie objednávok vrátane odhadovanej hodnoty objednávkového plnenia; úpravou kompetencií vedúcej THÚ a ekonómky školy zodpovednosť za agendu objednávok v zmysle smernice preberá ekonómka školy, tzn. k faktúre bude priložená kópia objednávky v printovej aj elektronickej podobe.

Plnenie:

Kontrole bola podrobená vzorka dokladov za obdobie september až november 2022. Kontrolou bolo zistené, že objednávka pre spoločnosť Kreativne tvorenie s. r. o. nebola súčasťou zoznamu objednávok a nebola zverejnená. Tovar v hodnote 61,71 € bol vyplatený na dobierku v hotovosti.

ZŠ vedie číselník objednávok, avšak pri zverejňovaní niektorých objednávok uvádza číslo objednávky vygenerované dodávateľom tovaru, čím nedodržiava § 5b ods. 1 písm. a) bod 1 infozákona. ZŠ objednáva tovar aj telefonicky, pričom tieto objednávky nie sú zverejnené a nie sú súčasťou evidencie objednávok ZŠ. V jednom prípade boli vyhotovené dve rôzne objednávky s identickým číslom, na základe ktorých došlo k plneniu, avšak v evidencii objednávok ZŠ bola evidovaná len jedna (pozn. Objednávka č. 127).

V niektorých prípadoch bol síce zverejnený odkaz na objednávku (pri údajoch o faktúre), objednávka fyzicky existovala a údaje o objednávke boli zverejnené, avšak objednávka nebola súčasťou evidencie objednávok ZŠ.

ZŠ zverejnila na svojom webovom sídle KZ dňa 08. 02. 2022. Pri jej zverejnení ZŠ v rozpore s § 47a ods. 1 a 2 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka určila „spätnú“ účinnosť KZ (pozn. týka sa KZ na rok 2022 a rok 2023). Pri zverejnení KZ na rok 2023 v Centrálnom registri zmlúv ZŠ opomenula zverejniť prílohu ku KZ (pozn. Okruh pracovných činností v zmysle článku 10 Kolektívnej zmluvy). Uvedenú prílohu ZŠ zverejnila dňa 30. 06. 2023 v Centrálnom registri ako súčasť Dodatku č. 1 ku KZ na rok 2023.

Opatrenia splnené čiastočne.

7. Kontrolné zistenie k pracovno-právnym vzťahom:

Nedodržanie § 7 ods. 4 a 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení v nadväznosti na Článok 9 bod 1 a Prílohu č. 1 ku Kolektívnej zmluve uzatvorenej na roky 2020 a 2021.

Opatrenie:

ZŠ prijala v tejto oblasti jedno opatrenie. Pri prijatí zamestnanca do pracovného pomeru zaradiť zamestnanca a stanoviť výšku jeho funkčného platu podľa dohodnutého druhu práce v súlade s § 7 ods. 4 a 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení, v nadväznosti na Kolektívnu zmluvu, Článok 9 bod 1 a Prílohu č. 1.

Plnenie:

Kontrolou boli podrobené oznámenia o výške a zložení funkčného platu za obdobie roka 2022 u nepedagogických zamestnancov. V kontrolovanom období roku 2022 bola v platnosti Kolektívna zmluva (ďalej len „KZ“) uzatvorená a zverejnená dňa 08. 02. 2022.

V Článku 1 bod 3 KZ je uvedený: „*Účinnosť tejto KZ sa začína dňom 1. januára 2022 a končí dňom 31. decembra 2022 /prípadné zmeny budú riešené DODATKOM./, pokiaľ doba účinnosti niektorých záväzkov nie je dohodnutá inak. Ak uplynulo obdobie, na ktoré sa uzatvorila kolektívna zmluva, účinnosť tejto kolektívnej zmluvy sa predlžuje do nadobudnutia platnosti novej kolektívnej zmluvy*“. Bližšie informácie sú uvedené v bode 6 pri kontrolných zisteniach k zverejňovaniu.

Určenie platu zamestnancom nezávisle od dĺžky praxe je ustanovené v Článku 10 bod 1 a 2 KZ kde je uvedený:

„1) Nepedagogickému zamestnancovi s prevahou duševnej práce (pozri prílohu č. 1, časť I.) zamestnávateľ určí tarifný plat podľa príslušnej stupnice platových taríf v najvyššej platovej tarife platovej triedy, do ktorej ho zaradil, nezávisle od dĺžky započítanej praxe (v zmysle § 7, ods. 4 a 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov).

2) Nepedagogickému zamestnancovi s prevahou fyzickej práce (pozri prílohu č. 1, časť II.) zamestnávateľ určí tarifný plat podľa príslušnej stupnice platových taríf v platovej tarife platovej triedy o dva stupne vyššej ako je platová tarifa platovej triedy, do ktorej ho zamestnávateľ zaradil podľa dĺžky započítanej praxe (v zmysle § 7, ods. 4 a 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov).

Kontrolou oznámení o výške a zložení funkčného platu bolo zistené, že nepedagogickí zamestnanci s prevahou fyzickej práce boli zaradení v rozpore s vyššie uvedeným ustanovením.

Opatrenie nesplnené.

8. Kontrolné zistenia k verejnému obstarávaniu:

Smernica o verejnom obstarávaní (ďalej len „Smernica o VO“) nie je aktualizovaná v nadväznosti na platnú legislatívu.

ZŠ neprijala žiadne opatrenie.

ZŠ má od 31. 03. 2022 účinnú Smernicu o VO aktualizovanú v súlade s platnou legislatívou.

Nesprístupnenie dokumentácie k verejným obstarávaniam v informačnom systéme ERANET, čo je v rozpore s myšlienkou transparentnosti v zmysle § 43 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

ZŠ neprijala žiadne opatrenie.

V kontrolovanom období roku 2022 zadala ZŠ celkovo šesť zákaziek presahujúcich limit 10 000 € bez DPH. Z toho jedna zákazka na zabezpečenie zájazdu a päť zákaziek na nákup potravín. Všetky boli realizované prostredníctvom EKS (elektronický kontraktčný systém). Dokumentácia zo zrealizovaných zákaziek je verejne prístupná.

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov bolo zistené, že ZŠ z celkového počtu desiatich opatrení splnila šesť opatrení, jedno opatrenie nebolo splnené a tri opatrenia boli splnené čiastočne. V rámci kontroly plnenia opatrení boli zistené ďalšie kontrolné zistenia. Tieto sú uvedené v texte správy.

3 ZÁVER

3.1 Realizácia odporúčaní kontrolnej skupiny

ZŠ evidovala na účte 0421901 – Obstaranie DHM – projektová dokumentácia sumu vo výške 10 960 € ako konečný stav k 31. 12. 2020 (pozn. suma vo výške 10 000 € - kapitálové výdavky vynaložené na vypracovanie projektovej dokumentácie, tepelno-technického posudku a energeticko-environmentálneho posudku na základe Faktúry č. 1015003 zo dňa 25. 09. 2015; suma vo výške 960 € - kapitálové výdavky vynaložené na vypracovanie projektovej dokumentácie stavby – výmena okien na základe Faktúry č. 20170016 zo dňa 03. 03. 2017). Kontrolná skupina odporučila odúčtovať vyššie uvedené výdavky v súlade so znením ustanovenia § 61 ods. 6 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov a znením § 25 ods. 6 písm. a) zákona o účtovníctve.

Odporúčanie nebolo realizované.

Z celkovej výšky nákladov evidovaných v roku 2022 na účte 512 Cestovné predstavuje suma 252,99 € náhrady vyplatené v mzde zamestnancovi ZŠ v zmysle Článku 3 bod 5) KZ, kde je uvedené: „zamestnávateľ sa zaväzuje, že bude vyplácať zamestnancovi – školníkovi mesačne príspevok na cestovné vo výške ceny časového lístku MHD“.

V KZ z roku 2022 ani v KZ platnej v roku 2023 nie je stále uvedené, o aký typ časového cestovného lístka sa jedná. Zamestnancovi ZŠ sa naďalej vypláca cestovné za odpracované dni zo sumy 25 €, t. j. cena mesačného cestovného lístka aj napriek skutočnosti, že zamestnanec je starobný dôchodca a vzťahuje sa na neho zľavnené cestovné, t. j. 10 € mesačne (pozn. platné do 31. 05. 2023, od 01. 06. 2023 suma vo výške 12,50 €).

Odporúčanie kontrolnej skupiny definovať vyplácanie cestovného tak, aby z neho bolo zrejmé o aký typ časového cestovného lístka sa jedná, prípadne určiť paušálne cestovné, ktoré bude ZŠ v pravidelných intervaloch prehodnocovať, nebolo realizované.

3.2 Opatrenia prijaté v súvislosti s úsporou energií

Dodávku elektrickej energie pre ZŠ zabezpečuje Východoslovenská energetika, a. s. na základe Zmluvy č. 5100012191C zo dňa 29. 11. 2004. Posledný dodatok o združenej dodávke elektriny bol podpísaný dňa 15. 06. 2022 a týmto dodatkom bolo zabezpečené šetrenie nákladov za elektrickú energiu vo výške 5 %. V rámci úsporných opatrení boli v žiackych toaletách osadené pohybové senzory na svetlá.

Dodávku plynu pre potreby školskej jedálne zabezpečuje spoločnosť Innogy Slovensko a. s. na základe Zmluvy č. 5200011092.

Dodávku tepla zabezpečuje Tepelné hospodárstvo spoločnosť s ručením obmedzeným Košice na základe Zmluvy č. 1050070216 vrátane dodatkov. Počas víkendov a prázdnin je budova ZŠ temperovaná. Spotreba tepla sa znížila namontovaním samostatného kondenzačného plynového kotla v byte školníka. Spotreba energií sa v ZŠ mesačne sleduje.

Okná sú vymenené na 80 %, v chodbách sú pôvodné okná, ktoré spôsobujú únik tepla (pozn. potreba finančných prostriedkov cca vo výške 20 tis. €).

Ešte v roku 2021 bol Strediskom služieb škole vyhotovený rozpočet približne vo výške 25 tis. € na úpravu WC na 1. poschodí ZŠ, ktoré sú nepoužiteľné. Táto nebola ku dňu výkonu kontroly realizovaná.

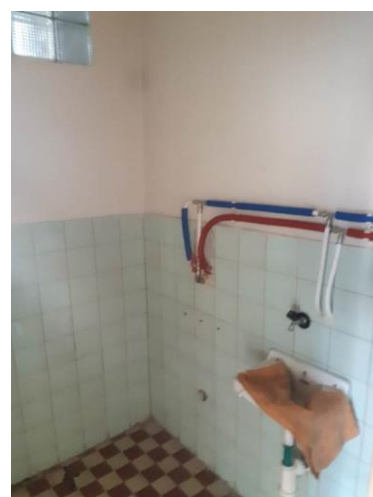
Obrázok 1



Obrázok 2



Obrázok 3



[8] KONTROLA – STAV DLHU A VÝVOJ ZADLŽENOSTI

- a) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a stav zadlženosti mesta, obchodných spoločností a príspevkových organizácií
- b) **Kontrolované obdobie:** stav k 30. 06. 2023 a vývoj v období rokov 2023 - 2026
- c) **Konanie kontroly:** od 20. 07. 2023 do 14. 08. 2023

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Dlh obce predstavuje základný samosprávny ukazovateľ zadlženosti a prezentuje orgánom obce schopnosť splácania alebo zámeru prijatia ďalších externých zdrojov financovania.

Obec a vyšší územný celok môžu vstupovať len do takých záväzkov vyplývajúcich z návratných zdrojov financovania a záväzkov z investičných dodávateľských úverov, ktorých úhrada dlhodobo nenaruší finančnú stabilitu a vyrovnanosť bežného rozpočtu v nasledujúcich rokoch.

V zmysle § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. tak, ako ostatné obce a mestá, aj mesto Košice je povinné pri používaní návratných zdrojov financovania dodržiavať zákonom stanovené pravidlá a môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania len pri dodržaní nasledovných podmienok:

- a) celková suma dlhu obce neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka,
- b) suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obcí z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z EÚ a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Ak celková suma dlhu obce dosiahne 50 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka, obec je povinná o tom informovať zastupiteľstvo a prijať opatrenia na jeho zníženie.

Nedostatkom sledovania dlhu obce podľa § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. je, že nezahŕňa celé spektrum dlhovej služby obce, ale len presne vymedzené návratné zdroje financovania.

V zmysle usmernenia Finančného riaditeľstva SR sa do celkovej sumy dlhu obce započítavajú záväzky len z investičných dodávateľských úverov, ale nie dodávateľské úvery.

Investičný dodávateľský úver je dlhodobý, financuje sa ním obstaranie dlhodobého majetku, je stanovená istina a je dohodnuté jeho úročenie.

V prípade dodávateľského úveru nie sú splnené obidve podmienky (istina a úročenie). Preto tento záväzok nevstupuje do celkovej sumy dlhu obce a to aj napriek tomu, že sa dodávateľovi diela, ktorým je subjekt mimo verejnej správy, záväzok spláca pravidelnými splátkami, čo dlhodobo ovplyvňuje platobnú schopnosť obce rovnako ako finančný alebo operatívny leasing.

Kontrola vykonaná na základe Uznesenia č. 213 z X. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 13. 06. 2023 bola zameraná na stav dlhu a vývoj zadlženosti, vrátane skrytej zadlženosti mesta Košice (ďalej len „mesto“), obchodných spoločností (TEPELNÉ HOSPODÁRSTVO spoločnosť s ručením obmedzeným Košice, Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť, Bytový podnik mesta Košice, s. r. o., Mestské lesy Košice a. s., Košická futbalová aréna, a. s.) a príspevkových organizácií (Psychosociálne centrum, Knižnica pre mládež

mesta Košice, K 13 – Košické kultúrne centrú, Zoologická záhrada Košice, Správa mestskej zelene v Košiciach).

Predmetom bola kontrola dodržiavania § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“) a stav zadlženosti mesta a obchodných spoločností založených mestom k 30. 06. 2023.

Kontrolná skupina tiež preverila stav dlhu mesta, obchodných spoločností a príspevkových organizácií a jeho vývoj v období rokov 2023 – 2026.

Kontrolu s rovnakým zameraním vykonal ÚHK aj v roku 2021. Kontrola vykonaná na základe Poverenia hlavného kontrolóra mesta Košice č. 22 z 08. 11. 2021 sa zamerala na obdobie rokov 2018 – 2021.

2 STAV A VÝVOJ ZADLŽENOSTI MESTA, OBCHODNÝCH SPOLOČNOSTÍ A PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ

2.1 Mesto Košice

Mesto malo k 30. 06. 2023 uzatvorené zmluvy na návratné zdroje financovania (ďalej len „NZF“) sledované podľa § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. v celkovej výške 111 385 153,45 €.

Zostatok nesplatenej istiny k 30. 06. 2023 bol vo výške 62 381 306,52 €, pričom skladba bola nasledovná:

- osem prijatých bankových úverov v celkovej výške 68 607 594 € s nesplatenou istinou 29 647 303,96 €,
- šesť úverov prijatých zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“) v celkovej výške 5 502 653,45 € s nesplatenou istinou 2 259 096,56 €,
- tri návratné finančné výpomoci prijaté od Ministerstva financií Slovenskej republiky v celkovej výške 37 274 906 € s nesplatenou istinou 30 474 906 €.

Ukazovatele dlhu mesta podľa § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. k 30. 06. 2023:

- miera zadlženosti 26,83 %,
- ročná splátka návratných zdrojov financovania 2,16 %,
- dlh na 1 obyvateľa mesta vo výške 262 €.

Opravu ciest a miestnych komunikácií financuje mesto prostredníctvom dodávateľského úveru (pozn. ide o dlhodobé záväzky vyžadujúce splácanie viac ako 1 rok).

Dodávateľský úver bol schválený Uznesením č. 875 na pokračovaní XXVI. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ“) zo dňa 17. 12. 2021, kedy MZ odporučilo primátorovi mesta Košice začať s procesom obstarania dodávateľa na financovanie opráv a rekonštrukcií ciest prostredníctvom dodávateľského úveru. Tento sa mal čerpať v rokoch 2022 – 2023 v rozsahu 7,5 mil. € ročne, celkom vo výške maximálne 15 mil. € (výška úveru v sume 12,5 mil. € bez DPH, rozdelené na tri etapy) a s dobou splácania najviac 10 rokov.

Nakoľko ide o stavebné práce, ktoré podliehajú samozdaneniu, mesto musí z fakturovanej sumy odviesť daň z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“).

K 30. 06. 2023 uzatvorilo Mesto Košice dve zmluvy o dielo so zhotoviteľom „Skupina dodávateľov pozostávajúca zo spol. EUROVIA SK, a. s. a BFF Central Europe, s. r. o.“, pričom z vyššie uvedeného úveru bola vyčerpaná suma vo výške 7 282 417,13 € bez DPH:

- Zmluva o dielo č. 2022000862 zo dňa 12. 04. 2022 vrátane štyroch dodatkov – I. etapa – celková fakturovaná suma 4 306 380,05 € bez DPH,
- Zmluva o dielo č. 2022002006 zo dňa 24. 08. 2022 vrátane jedného dodatku – II. etapa – celková fakturovaná suma 2 976 037,08 € bez DPH.

V nadväznosti na jednotlivé dodatky k zmluvám o dielo bol upravený aj splátkový kalendár. Zostatok nesplatenej istiny dodávateľského úveru je k 30. 06. 2023 vo výške 7 042 297,82 €.

Do konca roka 2023 zostáva k čerpaniu čiastka vo výške 5 217 582,87 € bez DPH. Začiatok splácania je v roku 2024, pričom ročné splátky sú zatiaľ plánované vo výške 521 758,32 €.

V dobe vykonávania kontroly prebiehalo verejné obstarávanie na predmet zákazky „Opravy asfaltových povrchov a práce na komunikáciách vo vlastníctve mesta Košice III. etapa“ s predpokladanou hodnotou zákazky vo výške 4 046 893,22 € (termín prekladania ponúk do 17. 08. 2023). Tieto opravy majú byť financované formou dodávateľského úveru a víťazná cena bude dodávateľovi uhrádzaná mestom v 120 rovnomerných mesačných splátkach.

2.2 Obchodné spoločnosti

Mestské lesy Košice a. s. (ďalej len „ML“) nemajú k 30. 06. 2023 žiadne dlhodobé záväzky ani bankové úvery, či ostatné finančné záväzky so splatnosťou dlhšou ako 1 rok. Zároveň nie je predpoklad na čerpanie úverov v období rokov 2023 – 2026.

Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť (ďalej len „DPMK“) mal k 30. 06. 2023 uzatvorené zmluvy na návratné zdroje financovania (ďalej len „NZF“) v celkovej výške 41 834 303,88 €.

Zostatok nesplatenej istiny k 30. 06. 2023 bol vo výške 23 298 875,44 €, pričom skladba bola nasledovná:

- šesť investičných úverových zmlúv v celkovej sume 33 438 350 €, nesplatená istina je vo výške 16 013 885 €,
- jeden kontokorentný úver v celkovej sume 8 mil. €, zostatok úveru je vo výške 7 081 233,31 €,
- tri zmluvy na nájom vozidiel formou finančného leasingu v celkovej sume 64 253,33 € (pozn. istina bez DPH), nesplatená istina je vo výške 7 456,34 €,
- ostatné záväzky vyplývajúce zo zmlúv, kde je splatnosť dlhšia ako jeden rok – dve kúpne zmluvy (Východoslovenská energetika, a. s.) a jedna zmluva o poskytovaní služieb (TSS Group, a. s.) – v celkovej sume 331 700,55 € bez DPH, nesplatená istina je vo výške 196 300,79 €.

Vzhľadom na aktuálnu situáciu, stav zadlženosti spoločnosti a v záujme dodržania dôležitých ukazovateľov hodnotenia spoločnosti nie je predpoklad prijímania ďalších úverov v období rokov 2023 – 2026. V prípade obstarania nevyhnutých potrieb bude podľa vyjadrenia DPMK prioritnou snahou uprednostniť financovanie prostredníctvom eurofondov, prípadne z dotácií.

Tepelné hospodárstvo spoločnosť s ručením obmedzeným Košice (ďalej len „TEHO“) malo k 30. 06. 2023 uzatvorené zmluvy na návratné zdroje financovania (ďalej len „NZF“) v celkovej výške 15 825 970 € (pozn. vrátane operatívneho leasingu).

Zostatok nesplatenej istiny k 30. 06. 2023 bol vo výške 4 922 197 €, pričom skladba bola nasledovná:

- tri investičné úverové zmluvy vo výške 13 570 000 €, nesplatená istina je vo výške 2 786 113 €,
- jeden účelový úver na krytie dočasných finančných potrieb vo výške 2 mil. €, nesplatená istina je vo výške 2 000 000 €,
- zmluvy na nájom vozidiel formou operatívneho leasingu vo výške 255 970 €, nesplatená istina je vo výške 136 084 € (pozn. operatívny leasing nepredstavuje nástroj dlhovej služby, ide tu však o úhradu pravidelných splátok v období dlhšom ako jeden rok za prenájom vozidiel, ktoré využíva spoločnosť pri svojej činnosti).

Bytový podnik mesta Košice, s. r. o. (ďalej len „BPMK“) mal k 30. 06. 2023 uzatvorené zmluvy na návratné zdroje financovania (ďalej len „NZF“) v celkovej výške 3 233 563 €.

Zostatok nesplatenej istiny k 30. 06. 2023 bol vo výške 1 830 200 €, pričom skladba bola nasledovná:

- jedna zmluva na nájom vozidiel formou finančného leasingu v celkovej sume 151 559 €, nesplatená istina je vo výške 36 236 €,
- jeden úver prijatý zo ŠFRB vo výške 468 155 €, nesplatená istina je vo výške 67 434 €,
- úver na Parkovací dom vo výške 1 163 849 €, nesplatená istina je vo výške 561 849 €,
- jeden kontokorentný úver v celkovej sume 950 000 €, zostatok úveru je vo výške 748 487 €,
- jeden termínovaný úver na úhradu záväzkov voči spoločnosti TEHO a na nákup techniky pre zákazku DPMK v celkovej sume 500 000 €, nesplatená istina je vo výške 416 193 €.

Košická futbalová aréna, a. s. (ďalej len „KFA“) mala k 30. 06. 2023 uzatvorenú jednu úverovú zmluvu - termínový úver na dostavbu KFA v celkovej sume 2 600 000 €. Z úveru bola k 30. 06. 2023 čerpaná čiastka vo výške 28 913,22 €.

Úver sa začne splácať v roku 2024, pričom ročné splátky budú vo výške 260 000 €. V období rokov 2023 – 2026 neplánuje spoločnosť uzatvoriť žiadne ďalšie úverové zmluvy.

2.3 Príspevkové organizácie

Listom č. MK/A/2023/19150-2 zo dňa 18. 07. 2023 bola zaslaná žiadosť príspevkovým organizáciám zriadeným mestom o predloženie informácií:

- stav dlhodobých záväzkov a
- plánované záväzky v období rokov 2023 – 2026.

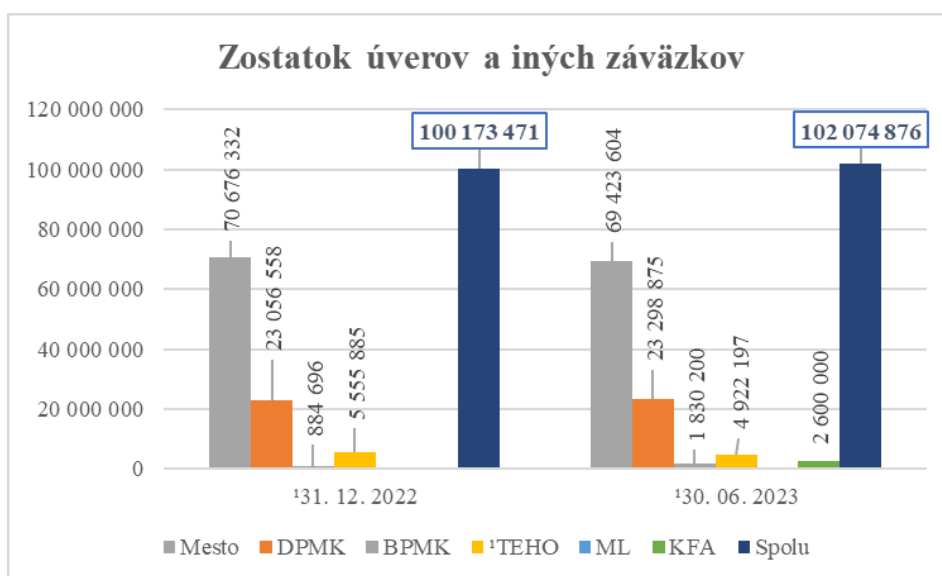
Z doručených odpovedí vyplýva, že príspevkové organizácie evidujú v rámci dlhodobých záväzkov len záväzky zo sociálneho fondu a v období rokov 2023 – 2026 nepredpokladajú vznik takých záväzkov, z ktorých by vyplynula povinnosť pravidelného dlhodobého splácania.

V nasledujúcej tabuľke a grafe je zobrazený zostatok istín úverov za mesto (pozn. úvery vrátane ŠFRB a dodávateľský úver) a jednotlivé obchodné spoločnosti k 30. 06. 2023.

Tabuľka 7 Zostatok úverov a iných záväzkov (v €)

	Zostatok úverov a iných záväzkov mesta a obchodných spoločností	
	31. 12. 2022	30. 06. 2023
Mesto	70 676 332	69 423 604
DPMK	23 056 558	23 298 875
BPMK	884 696	1 830 200
TEHO	5 555 885	4 922 197
ML	0	0
KFA		2 600 000
Spolu	100 173 471	102 074 876

¹vrátane operatívneho leasingu



Graf 1 Zostatok úverov a iných záväzkov (v €)

2.4 Prijatie návratných zdrojov financovania, dodávateľských a investičných úverov – plán

Mesto Košice

MZ na základe Uznesenia č. 219 z X. zasadnutia MZ zo dňa 13. 06. 2023 schválilo financovanie stavebných úprav miestnych, štátnych ciest a chodníkov s realizáciou v období rokov 2024 – 2026 formou dodávateľského úveru v objeme maximálne 21 mil. € vrátane DPH (17,5 mil. € bez DPH) s dobou splácania najmenej 10 rokov.

MZ schválilo samostatnými uzneseniami prijatie a následné použitie NZF v celkovej výške 14,9 mil. € a to:

- Uznesenie č. 36 z III. zasadnutia MZ zo dňa 15. 12. 2022 - krytie kapitálových výdavkov spojených s výstavbou novej telocvične pri Základnej škole s materskou školou, Želiarska 4 vo výške 2,5 mil. €,
- Uznesenie č. 126 zo VI. zasadnutia MZ zo dňa 14. 03. 2023 - krytie kapitálových výdavkov na dofinancovanie a prípravu projektov z fondov Európskej únie vo výške 8,6 mil. €,
- Uznesenie č. 150 z IX. zasadnutia MZ zo dňa 27. 04. 2023 - dosiahnutie vyrovnaného programového rozpočtu mesta v roku 2023 vo výške 3,8 mil. €.

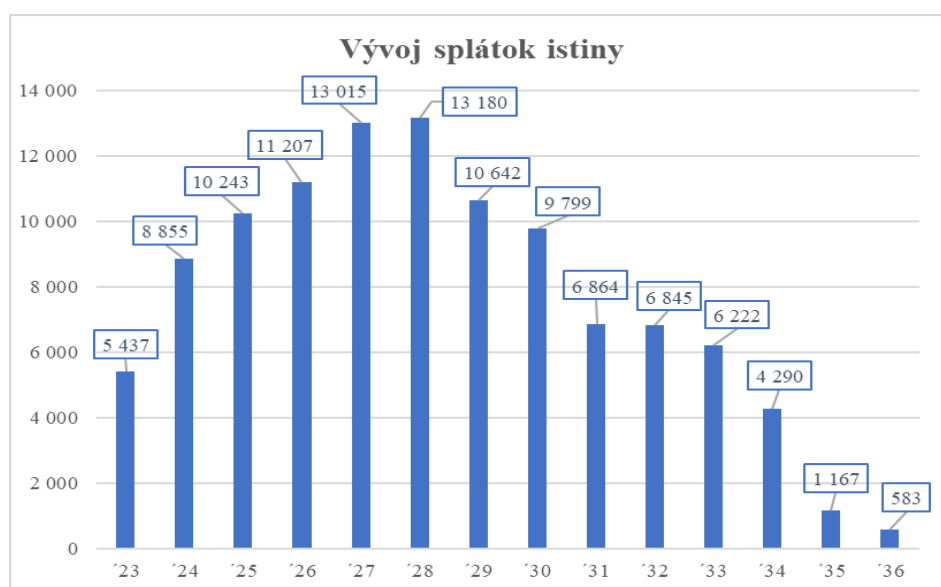
Úverová zmluva bude uzatvorená s Československou obchodnou bankou, a. s., splatnosť úveru je 10 rokov, pričom začiatok splácania je až v roku 2025. V rokoch 2025 – 2028 budú ročné splátky vo výške 180 tis. € a v rokoch 2029 – 2034 v rozsahu od 2 040 tis. € do 2 540 tis. €.

V prípade, ak by sme do stavu dlhu započítali aj splátky ŠFRB, plánovaný úver vo výške 14,9 mil. € a dodávateľské úvery (pozn. čerpaný aj plánovaný), miera zadlženosti mesta by bola na úrovni 49,33 %.

Vývoj splátok NZF vrátane dodávateľských úverov za mesto (pozn. aj plánované) je uvedený v nasledujúcej tabuľke a grafe.

Tabuľka 8 Vývoj splátok – mesto (v €)

	Úver (banky)	NZF MF SR	Dodávateľský úver	Celkom
2023	2 632 494	2 200 000	604 240	5 436 734
2024	2 575 241	5 029 279	1 250 000	8 854 520
2025	3 180 090	5 229 279	1 833 333	10 242 702
2026	3 460 647	5 329 279	2 416 667	11 206 593
2027	4 485 793	5 529 279	3 000 000	13 015 072
2028	8 986 910	1 192 965	3 000 000	13 179 875
2029	6 449 383	1 192 965	3 000 000	10 642 348
2030	5 606 067	1 192 965	3 000 000	9 799 032
2031	2 670 704	1 192 965	3 000 000	6 863 669
2032	2 652 423	1 192 965	3 000 000	6 845 388
2033	2 633 409	1 192 965	2 395 760	6 222 134
2034	2 540 000	0	1 750 000	4 290 000
2035	0	0	1 166 667	1 166 667
2036	0	0	583 333	583 333
2037	0	0	0	0
Spolu	47 873 162	30 474 906	30 000 000	108 348 068



Graf 2 Vývoj splátok istiny – mesto (v tis. €)

TEPELNÉ HOSPODÁRSTVO spoločnosť s ručením obmedzeným Košice

Významný vplyv na vývoj zadlženosti spoločnosti bude mať investícia spojená s rekonštrukciou Mestskej krytej plavárne. V roku 2022 boli podpísané s Československou obchodnou bankou a. s. úverové zmluvy s celkovým úverovým rámcom 18 mil. € (5 mil. € preklenovací úver a 13 mil. € investičný úver). Tieto úverové zmluvy budú vzhľadom na štátnu dotáciu poskytnutú z Fondu na podporu športu aktualizované.

Investičný úver – preklenovací vo výške 8,34 mil. € bude čerpaný od 01. 09. 2023 a splatný v celej výške v roku 2025.

Investičný úver – účelový vo výške 9,66 mil. € bude čerpaný od 01. 04. 2024 a splatný 30. 11. 2044, pričom splácať sa začne v roku 2025, kedy budú ročné splátky vo výške 489 112 €.

Vývoj zostatkov úverov a iných záväzkov mesta a obchodných spoločností po započítaní plánovaných úverov je zobrazený v nasledujúcom grafe (v €).



Graf 3 Stav vrátane plánovaných úverov (v €)

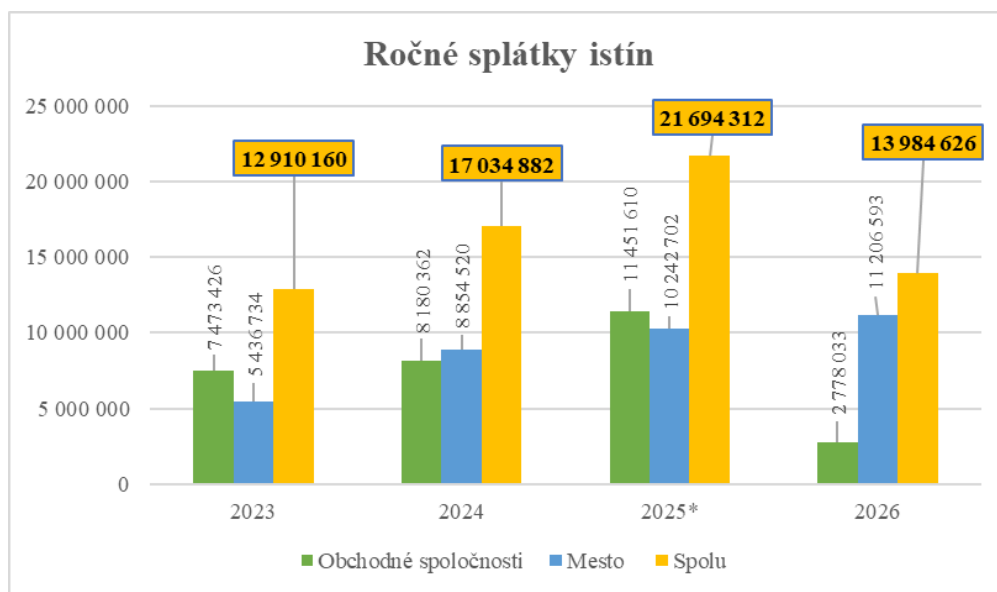
Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť, Mestské lesy Košice a. s., Bytový podnik mesta Košice s. r. o. ani Košická futbalová aréna, a. s. neplánujú prijať žiadne bankové úvery.

2.5 Vývoj splátok istiny mesta a jeho obchodných spoločností v období rokov 2023 - 2026

Ročné splátky istiny z prijatých aj plánovaných úverov, návratných finančných výpomocí a iných záväzkov mesta a jeho obchodných spoločností v období rokov 2023 - 2026 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (pozn. bez kontokorentných úverov).

Tabuľka 9 Ročné splátky istiny (v €)

	Ročné splátky istín úverov celkom			
	2023	2024	2025	2026
DPMK	4 031 477	6 765 580	1 238 831	1 068 500
BPMK	285 682	331 850	313 069	261 165
TEHO	3 156 267	822 932	9 639 710	1 188 368
ML	0	0	0	0
KFA	0	260 000	260 000	260 000
Mesto	5 436 734	8 854 520	10 242 702	11 206 593
Spolu	12 910 160	17 034 882	21 694 312	13 984 626



Graf 3 Ročné splátky istiny (v €)

3 ZÁVER

Významný nárast splátok istiny sa predpokladá oproti roku 2023 v období rokov 2025 – 2029. Od roku 2024 začne mesto splácať NZF prijaté vo forme dlhodobej finančnej výpomoci od Ministerstva financií Slovenskej republiky na kompenzáciu výpadku dane z príjmov fyzických osôb a do cestnej infraštruktúry. V DPMK je v roku 2024 splatná posledná splátka vo výške 4 895 tis. €/úver na autobusy.

V roku 2025 vzrastú ročné splátky úveru prijatého od Slovenskej sporiteľne, a. s. na dobudovanie športovej infraštruktúry zo sumy 500 tis. € na sumu 1 060 tis. € a následne od roku 2026 na sumu 1 620 tis. €.

Zároveň sa začne v tomto roku splácať istina z úveru schváleného vo výške 14,9 mil. € a dodávateľský úver schválený na základe Uznesenia č. 219 z 13. 06. 2023, ktorý by mal byť čerpaný v rokoch 2024 – 2026. Od roku 2024 začne mesto splácať úver prijatý na obnovu verejného osvetlenia vo výške 150 tis. € ročne s balónovou splátkou v roku 2028 vo výške 4,4 mil. €.

V súvislosti s rekonštrukciou Mestskej krytej plavárne na Národné centrum olympijských športov bude v roku 2025 splatná čiastka vo výške 8,34 mil. €, ktorú bude čerpať spoločnosť TEHO vo forme preklenovacieho úveru.

V prípade, ak sa nebudú čerpať nové úverové zdroje, budú mať ročné splátky od roku 2030 klesajúcu tendenciu.

V júli 2023 zverejnila Rada pre rozpočtovú zodpovednosť (ďalej len „RRZ“) strednodobú fiškálnu prognózu v ktorej uvádza, že ak vláda a parlament neprijme nové trvalé konsolidačné opatrenia, hospodárenie Slovenska bude naďalej vykazovať vysoké deficity a rastúci verejný dlh.

V zverejnenom materiáli je zároveň uvedené: „V porovnaní s prognózou RRZ zo strednodobého fiškálneho výhľadu na roky 2023 až 2026 publikovanej v máji 2023 očakávame výraznejší nárast deficitu verejnej správy z dôvodu najmä nižších prognózovaných výnosov daňových a odvodových príjmov naprieč celým horizontom prognózy. V roku 2023 očakávame pokles daňových príjmov 0,2 % HDP, nasledujúce roky sa rozdiel bude prehĺbovať až v roku 2026 dosiahne úroveň 1,6 % HDP.“

Schválený rozpočet verejnej správy pre mesto na rok 2023 je vo výške 125 887 900 €. Odhady výnosu dane z príjmov fyzických osôb (pozn. vrátane odhadu dane z príjmov právnických osôb na roky 2023 a 2024) pre mesto zverejnené RRZ na obdobie rokov 2023 – 2026 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 10 Prognózy RRZ (v €)

	2023	2024	2025	2026
Odhad z 7/2023	128 680 553	129 913 466	134 977 873	146 808 486
Odhad z 6/2023	129 725 931	126 590 179	135 399 422	149 857 151
PRMK* 2023 - 2025	132 000 000	134 500 000	140 500 000	148 000 000

*PRMK – Programový rozpočet mesta Košice – výnos dane z príjmov fyzických osôb

V správe z kontroly zadlženosti vykonanej v roku 2021 bolo konštatované, že aj napriek predpokladanému rastu príjmov mesta (hlavne z podielu na výnose dane z príjmov fyzických osôb) dôjde k výraznému tlaku na platobnú schopnosť mesta.

Z prognózy zverejnenej RRZ v júli 2023 vyplýva klesajúci trend výnosov dane z príjmov fyzických osôb oproti mesiacu jún 2023 práve v období rokov 2025 – 2026, kedy významne vzrastie objem splátok.

Považujeme za nevyhnutné, aby mesto Košice na predpokladaný budúci vývoj okamžite reagovalo a prijalo adekvátne opatrenia v oblasti ďalšieho prijímania externých finančných zdrojov a v oblasti príjmovej a výdavkovej časti programového rozpočtu mesta.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -