

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

V Košiciach, 30. 11. 2021

S P R Á V A
O VÝSLEDKoch KONTROL

OBSAH

[1]	KONTROLA – Pohľadávky za daň z nehnuteľností právnických osôb	2
[2]	KONTROLA – Dlhodobé odstavené vozidlá	11
[3]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Materská škola Palárikova 22	16
[4]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Materská škola Žiacka 18	18
[5]	KONTROLA – Príkazná zmluva č. 2020001126	26
[6]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná umelecká škola M. Hemerkovej Hlavná 68	30

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 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Od posledného zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného dňa 23. 09. 2021 boli odborní zamestnanci Útvoru hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov¹ týkajúcich sa Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“).

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

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trieda SNP 48/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania ustanovení zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov, § 91 – 96 Štatútu mesta Košice, § 4 – 18 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, § 3 – 11 Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 132 o miestnych daniach a ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov pri vymáhaní pohľadávok za daň z nehnuteľností právnických osôb
- c) **Kontrolované obdobie:** 2018 - 2020
- d) **Konanie kontroly:** od 30. 06. 2021 do 15. 10. 2021 (s prerušením)

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len „zákon o miestnych daniach“) v znení § 2 upravuje druhy miestnych daní, ktoré môže ukladať obec. Správca dane môže všeobecným záväzným nariadením ustanoviť predmet dane, základ dane, sadbu dane a pod. Daň z nehnuteľností, daň za psa, daň za predajné automaty a daň za nevýherné hracie prístroje vyrubuje správca dane v súlade s ustanovením § 99e zákona o miestnych daniach každoročne podľa stavu k 1. januáru príslušného zdaňovacieho obdobia na celé zdaňovacie obdobie jedným rozhodnutím, ak odseky 2 až 4, 6 a 7 neustanovujú inak.

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach na svojom XIV. rokovaní dňa 10. 12. 2012 schválilo Unesením č. 443 Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 132 o miestnych daniach (ďalej len „VZN č. 132“), ktoré určuje najmä druhy miestnych daní, sadzby daní, oslobodenia od dane a zníženia dane. Poslednú zmenu VZN č. 132 Mestské zastupiteľstvo v Košiciach schválilo Uznesením č. 325 na svojom XI. zasadnutí dňa 12. - 13. decembra 2019. Správu pohľadávok a ich vymáhanie upravujú ustanovenia § 91 - 96 Štatútu mesta Košice.

2 ŠTATISTICKÉ ÚDAJE

Prehľad daní z nehnuteľností z pozemkov, stavieb a bytov za všetkých daňovníkov a zároveň vývoj nedoplatkov za daň z nehnuteľností právnických osôb za obdobie rokov 2018 – 2020 je uvedený v nasledujúcich tabuľkách.

¹ Poslanecké a občianske podnety
© Copyright 2021 ÚHK

Tabuľka 1 Daň z nehnuteľností – prehľad (v €)

	2018			2019			2020		
	Predpis	Úhrada	Neuhradené*	Predpis	Úhrada	Neuhradené*	Predpis	Úhrada	Neuhradené*
Daň z nehnuteľností celkom	24 950 162,06	22 351 658,90	2 378 510,96	23 271 042,23	20 529 806,35	2 710 174,19	30 972 727,07	26 364 320,21	4 567 370,56
- pozemky	2 700 994,56	2 425 920,22		2 454 699,45	2 174 094,50		2 892 797,78	2 488 939,85	
- stavby	20 407 613,21	18 162 494,02		18 936 947,25	16 602 983,54		23 109 632,96	19 315 909,78	
- byty	1 841 554,29	1 763 244,66		1 879 395,53	1 752 728,31		4 970 296,33	4 559 470,58	
Počet daňovníkov	85 323		3 139	86 295		5 067	87 187		9 843

* zdroj referát daní a poplatkov (Štatistika pohybov jednoduchá všetky právoplatné doklady, Výkaz o daní z nehnuteľností)

Na základe Uznesenia č. 325 prijatého na XI. zasadnutí Mestského zastupiteľstva dňa 12. – 13. 12. 2019 bola schválená zmena VZN č. 132, na základe ktorej došlo k zvýšeniu sadzieb dane z nehnuteľností za pozemky, stavby a byty. Zmeny nadobudli účinnosť 01. 01. 2020.

Uvedené zmeny sadzieb dane z nehnuteľností sa odzrkadlili vo výške predpisu na rok 2020, kedy došlo oproti roku 2019 k navýšeniu o 7 701 684,84 €.

Tabuľka 2 Vývoj nedoplatkov – právnické osoby (v €)

	2018			2019			2020		
	Predpis	Úhrada	Neuhradené*	Predpis	Úhrada	Neuhradené*	Predpis	Úhrada	Neuhradené*
Daň z nehnuteľností - PO	19 905 906,22	17 571 950,31	2 065 375,50	18 215 020,84	15 851 018,17	2 290 662,05	20 678 111,63	17 151 914,91	3 540 431,51
Počet daňovníkov	1 817		288	1 916		398	1 925		541

* zdroj referát daní a poplatkov (Štatistika pohybov jednoduchá všetky právoplatné doklady - právnické osoby)

Daň z nehnuteľností vyrubená správcom dane spoločnosti U. S. Steel Košice, s. r. o. bola rozhodnutím súdu zrušená v roku 2020. V roku 2021 správca dane spoločnosti U. S. Steel Košice, s. r. o. dorubil daň z nehnuteľností za zdaňovacie obdobie 2020 vo výške 6 951 420,45 € a za zdaňovacie obdobie roka 2021 bola vyrubená daň vo výmere 5 292 817,18 €.

3 POSTUP PRI VYMÁHANÍ POHĽADÁVOK

Mesto Košice má schválenú Smernicu č. 24/2011 o sledovaní, vymáhaní a tvorbe opravných položiek k pohľadávkam mesta Košice účinnú od 01. 11. 2011 (ďalej len „Smernica“). Dodatok č. 1 k Smernici nadobudol účinnosť 01. 01. 2014.

V Článku V. Smernice sú uvedené spôsoby vymáhania pohľadávok v prípade, že si dlžník v lehote splatnosti nesplní svoj záväzok voči mestu. Referát daní a poplatkov Magistrátu mesta Košice (ďalej len „RDaP“) pri vymáhaní pohľadávok za nezaplatenú daň z nehnuteľností postupuje podľa daňového poriadku. Pri vymáhaní pohľadávok využíva zákonné nástroje ako sú napr. výzvy, inštitút určenia dane podľa pomôcok (pozn. § 48 daňového poriadku), odklady platenia splátok a povolenia splátok (pozn. § 57 daňového poriadku), pokuty, sankčné úroky, záložné práva, daňové exekučné konania. Prehľad týchto nástrojov je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 3 Nástroje na vymáhanie pohľadávok

	2018		2019		2020	
	P. s.*	Suma (v €)	P. s.*	Suma (v €)	P. s.*	Suma (v €)
Pokuty	444	3 615,95	448	4 058,37	524	4 376,14
- z toho právnické osoby	11	296,80	20	1 086,37	17	287,01
Sankčný úrok	3	2 101,50	0	0,00	0	0,00
- z toho právnické osoby	1	1 186,00	0	0,00	0	0,00
Odstúpené do exekúcie	86	293 968,01	126	200 577,21	39	91 324,92
- z toho právnické osoby	33	264 970,44	30	163 058,39	6	51 403,64
Exe ukončené a vrátené na referát daní	33	-73 405,83	28	-99 278,17	12	-67 322,66
- z toho právnické osoby	10	-68 337,21	7	-90 947,22	5	-67 046,64
Odpis nevymožiteľný	15	79 821,70	3	16 122,92	4	15 108,63
- z toho právnické osoby	13	79 707,36	3	16 122,62	4	15 108,63

* Počet subjektov

V zmysle Článku IV. ods. 1 Smernice o jednotlivých druhoch pohľadávok vedú správcovia v operatívnej evidencii všetky údaje vyplývajúce zo všeobecne záväzných právnych predpisov a Smernice, ktoré sú nevyhnutné pre ich identifikáciu a následné vymáhanie, pričom pod písm. a) je uvedené, že pri daňových pohľadávkach sa evidujú všetky náležitosti, ktoré vyplývajú zo zákona o miestnych daniach a daňového poriadku (pozn. uvedené neaktuálne znenie zákona).

V zmysle Článku IV ods. 4 Smernice správcovia jednotlivých pohľadávok priebežne sledujú úhrady predpísaných pohľadávok. Úhrady, ktoré nie sú automaticky párované s predpisom pohľadávky mesačne odsúhlasujú, kontrolujú a aktualizujú zostatok predpísaných pohľadávok v účtovnej evidencii.

V zmysle Článku VII písm. a) Smernice za správnu evidenciu, sledovanie, tvorbu opravných položiek, mimosúdne vymáhanie, súdne vymáhanie a exekúciu zodpovedajú pracovníci referátu daní a poplatkov (pozn. v Smernici „pracovníci referátu miestnych daní“).

Daňové subjekty, ktoré neuhrádzajú daň podľa predpísaných splátok v stanovených termínoch a uviedli v daňovom priznaní telefonický kontakt, správca dane urguje telefonicky, v ostatných prípadoch zasiela písomné výzvy. Ak daňový subjekt nereaguje na telefonické urgencie ani na zaslané výzvy, správca dane zriadi u daňového dlžníka záložné právo k nehnuteľnostiam a spis je následne postúpený na exekučné konanie. Vo vybranej vzorke spisov bol aj prípad, kedy správca dane pristúpil priamo k exekučnému konaniu.

Kontrola boli podrobené náhodne vybrané spisy daňových subjektov. Kontrolná skupina sa zamerala na preverenie postupov používaných pri vymáhaní pohľadávok, prostredníctvom zákonných nástrojov na vymáhanie pohľadávok.

PEVA s. r. o., Traťová 1/A, Košice

Správca dane z nehnuteľností eviduje voči daňovému subjektu daňový nedoplatok za rok 2019 vo výške 11 042,43 € a za rok 2020 daňový nedoplatok vo výške 17 376,34 €. Správca dane zriadil u daňového dlžníka záložné právo k nehnuteľnostiam Rozhodnutím zo dňa 08. 04. 2021, ktoré bolo zapísané dňa 13. 05. 2021 Okresným úradom Košice, katastrálny odbor. Správca dane Rozhodnutím zo dňa 20. 04. 2021 povolil na základe žiadosti daňového subjektu zo dňa 19. 04. 2021 splatenie daňového nedoplatku na dani z nehnuteľností v splátkach.

C.L.N. Slovakia s. r. o., Vstupný Areál U. S. Steel, Košice

Správca dane eviduje voči daňovému subjektu daňový nedoplatok na dani z nehnuteľností za rok 2011 vo výške 58 179,21 €. Súdne konanie o katastrálne územie Sokolany pokračuje. Pohľadávka za daňový nedoplatok sa naďalej eviduje do doby právoplatného a vykonateľného rozhodnutia súdu.

EUROCAST Košice, s. r. o., Vstupný Areál U. S. Steel, Košice

Správca dane z nehnuteľností eviduje voči daňovému subjektu daňový nedoplatok za rok 2011 vo výške 142 565,94 €. Daňový subjekt sa voči Rozhodnutiu o vyrubení dane z nehnuteľností za rok 2011 odvolal. Odvolanie preskúmalo Finančné riaditeľstvo SR a v roku 2017 Finančné riaditeľstvo SR Rozhodnutím potvrdilo vyrubenú daň z nehnuteľností správcovi dane. Vzhľadom na pokračujúce súdne konania z dôvodu súdneho sporu o katastrálne územie, pohľadávka za daňový nedoplatok bude evidovaná do doby právoplatného a vykonateľného rozhodnutia súdu dorúčeného správcovi dane. Správca dane nemôže z uvedených dôvodov zriadiť záložné právo k nehnuteľnostiam.

INVITA, s. r. o., Jazerná 3, Košice

Na majetok daňového subjektu bolo v roku 2020 začaté konkurzné konanie na základe Rozhodnutia Okresného súdu Košice I. Správca dane eviduje voči daňovému subjektu nedoplatok

na dani z nehnuteľností za zdaňovacie obdobie roka 2020 vo výške 72 459,06 €. Mesto Košice ako správca dane si uplatnil pohľadávku proti podstate u správcu konkurzného konania.

MOH REAL, s. r. o., Jazerná 3, Košice

Správca dane eviduje voči daňovému subjektu daňový nedoplatok za rok 2008 vo výške 32 432,90 €. Právnym nástupcom daňového subjektu sa stala cyperská spoločnosť. Výzva na zaplatenie nedoplatku dane z nehnuteľností bola správcom dane zaslaná cyperskej spoločnosti dňa 28. 12. 2018.

V minulosti správca dane na základe podaných daňových priznaní vyrubil dane za nehnuteľnosti, ktoré boli v jednotlivých rokoch vo vlastníctve rôznych spoločností. Mesto Košice ako správca dane z nehnuteľností podávalo na jednotlivé obchodné spoločnosti trestné oznámenia vo veci podozrenia zo spáchania prečinu nezaplatenia dane na obvodné oddelenie policajného zboru, avšak trestné konania boli zastavené v roku 2016 s odôvodnením, že skutok nie je trestným činom.

MUDRING, spol. s r. o., Štúrova 8, Košice

Správca dane zriadil Rozhodnutím zo dňa 20. 05. 2019 u daňového dlžníka záložné právo k nehnuteľnostiam na zabezpečenie daňovej pohľadávky. Správca dane v roku 2019 evidoval voči daňovému subjektu nedoplatok vo výške 6 386,40 €. S daňovým subjektom bol vyhotovený úradný záznam, predmetom ktorého bola dohoda o splátkach pohľadávky dane z nehnuteľností za rok 2019. Správca dane voči daňovému subjektu eviduje nedoplatok vo výške 5 386,40 €.

Nolan investments, s. r. o., Bočiar 595, Košice

Správca dane zriadil Rozhodnutím zo dňa 19. 11. 2019 záložné právo k nehnuteľnostiam u daňového dlžníka na zabezpečenie daňovej pohľadávky z titulu nedoplatku na dani za rok 2019 vo výške 27 391,36 € a na úrokoch z omeškania za nezaplatenie dane z nehnuteľností za roky 2015, 2016 vo výške 3 289,70 €. Správca dane zriadil Rozhodnutím zo dňa 29. 03. 2021 záložné právo k nehnuteľnostiam z titulu nedoplatku vo výške 45 581,29 € na dani z nehnuteľností za zdaňovacie obdobie roka 2020. Daňový subjekt dňa 22. 09. 2021 uhradil daňové nedoplatky. Správca dane dňa 27. 09. 2021 vydal Rozhodnutie o zrušení záložného práva k nehnuteľnostiam voči dlžníkovi.

HUTNÉ STAVBY DEVELOPMENT, a. s., Bellova 1785/3, Košice

Správca dane eviduje voči daňovému subjektu nedoplatok na dani z nehnuteľností vyrubenú za obdobie roka 2019 vo výške 12 076,49 € a za obdobie roka 2020 vo výške 19 089,87 €. Správca dane zaslal výzvu na úhradu dane dňa 24. 04. 2020 a opakovane 14. 05. 2021. Rozhodnutím zo dňa 20. 09. 2021 zriadil správca dane záložné právo k nehnuteľnostiam u daňového dlžníka na zabezpečenie daňovej pohľadávky mesta Košice.

ZELENÝ DVOR KOŠICE, s. r. o.

Správca dane eviduje voči daňovému subjektu daňový nedoplatok za daň z nehnuteľností vo výške 24 357,27 € (od roku 2017 do 2020). Na zabezpečenie pohľadávok mesta Košice bolo zriadené záložné právo k nehnuteľnostiam zapísaným na liste vlastníctva daňového subjektu. Tri opakované dobrovoľné dražby majetku daňového subjektu boli neúspešné. Štvrtá opakovaná dobrovoľná dražba zo dňa 08. 10. 2019 bola úspešná, avšak vo veci bolo začaté súdne konanie na Okresnom súde Košice I o určenie neplatnosti uvedenej dobrovoľnej dražby.

Košická aréna, Nerudova 12, Košice (občianske združenie)

Správca dane z nehnuteľností eviduje voči daňovému subjektu daňový nedoplatok za rok 2020 vo výške 49 851,91 €.

Kontrolné zistenie:

V uvedenom prípade správca dane ku dňu ukončenia kontroly nevyužil žiadne dostupné zákonné prostriedky na vymożenie daňového nedoplatku – výzva na podanie daňového priznania v zmysle § 31 ods. 4 daňového poriadku, súčinnosť tretích osôb – poskytovateľov platobných služieb v zmysle ustanovenia § 26 ods. 3 písm. b), záložné právo, príp. exekučné konanie.

Pri vymáhaní pohľadávok za nezaplatenú daň z nehnuteľností postupujú správcovia dane podľa daňového poriadku a nie podľa Smernice, pričom v Článku V. bod 2 písm. a) Smernice sú uvedené lehoty na zasielanie upomienok a výziev na úhradu v prípade daňových pohľadávok.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že mesto Košice poskytlo daňovému subjektu na základe zmluvy finančný príspevok v roku 2020 aj v roku 2021 aj napriek skutočnosti, že voči uvedenému daňovému subjektu eviduje pohľadávku na dani z nehnuteľností.

V zmysle § 91 Štatútu mesta Košice, mesto a právnické osoby, ktoré vykonávajú správu majetkových práv mesta vo vlastnom mene alebo v mene mesta, sú povinné riadne a včas uplatňovať a vymáhať pohľadávky a iné majetkové práva. Zároveň podľa § 92 ods. 7 Štatútu mesta Košice, dohoda o splátkach alebo dohoda o odklade platenia pohľadávky podlieha schváleniu mestským zastupiteľstvom, ak je istina dotknutej časti pohľadávky mesta vyššia ako 40 000 €.

PLASTOKNO, s. r. o. Košice

Správca dane eviduje voči daňovému subjektu daňový nedoplatok na dani z nehnuteľností v celkovej výške 35 411,34 € (od roku 2007 do 2020). Okresný súd Košice I začal v roku 2012 konkurzné konanie voči dlžníkovi. Na majetok úpadcu bol Uznesením Okresného súdu Košice I zo dňa 21. 12. 2012 uverejneným v Obchodnom vestníku č. 250/2012 dňa 31. 12. 2012 vyhlásený konkurz.

Správca dane doručil dňa 24. 01. 2013 Okresnému súdu Košice I a správcovi konkurznej podstaty „Súhrnnú prihlášku nezabezpečených pohľadávok“. Správca dane si každý rok uplatňuje daň z nehnuteľností na príslušné zdaňovacie obdobie ako pohľadávku proti podstate u správcu konkurznej podstaty. Opakované dobrovoľné dražby nehnuteľného majetku (stavieb) daňového subjektu boli neúspešné.

ABO MILL s. r. o., v konkurze

Správca dane z nehnuteľností eviduje voči daňovému subjektu daňový nedoplatok v celkovej výške 412 583,80 € (od roku 2009 do 2020). Na zabezpečenie daňových pohľadávok mesta Košice bolo zriadené záložné právo k nehnuteľnostiam zapísaným na liste vlastníctva daňového subjektu (rok 2010).

Uznesením Okresného súdu Košice I zo dňa 25. 03. 2013 uverejneným v Obchodnom vestníku dňa 04. 04. 2013 pod č. 65/2013, bol dňom 05. 04. 2013 vyhlásený konkurz na majetok úpadcu. Správca dane si každý rok uplatňuje daň z nehnuteľností na príslušné zdaňovacie obdobie ako pohľadávku proti podstate u správcu konkurznej podstaty.

VSS a. s.

Správca dane z nehnuteľností evidoval voči daňovému subjektu daňový nedoplatok za rok 2020, ktorý daňový subjekt uhradil v troch splátkach v priebehu roka 2021.

OC Pereš s. r. o.

Správca dane z nehnuteľností eviduje voči daňovému subjektu daňový nedoplatok v celkovej výške 13 918,26 € (od roku 2019 do 2020). Spis bol postúpený na začatie exekučného konania dňa 30. 08. 2021.

ZTS Výskumno-vývojový ústav Košice, a. s.

Správca dane z nehnuteľností eviduje voči daňovému subjektu daňový nedoplatok v celkovej výške 112 034,78 € (od roku 2018 do 2020). Na zabezpečenie daňových pohľadávok mesta Košice bolo zriadené záložné právo k nehnuteľnostiam zapísaným na liste vlastníctva daňového subjektu (rok 2021). Dátum dražby nehnuteľností vo vlastníctve daňového subjektu bol stanovený na deň 16. 09. 2021.

DEMONTA, spol. s r. o.

Správca dane z nehnuteľností eviduje voči daňovému subjektu daňový nedoplatok v celkovej výške 11 922,96 € (od roku 2019 do 2020). Spis bol postúpený na začatie exekučného konania dňa 30. 08. 2021.

Hotel Bankov, a. s.

Správca dane z nehnuteľností eviduje voči daňovému subjektu daňový nedoplatok v celkovej výške 8 925 € (rok 2020). Na zabezpečenie daňových pohľadávok mesta Košice bolo zriadené záložné právo k nehnuteľnostiam zapísaným na liste vlastníctva daňového subjektu (rok 2021).

ZEPPELIN SK s. r. o.

Správca dane evidoval voči daňovému subjektu pohľadávku na dani z nehnuteľností za rok 2019 – 2020 v celkovej výške 15 710,17 €.

Rozhodnutie za rok 2019 bolo právoplatné 04. 07. 2019 a posledná splátka bola splatná do 31. 10. 2019. Rozhodnutie za rok 2020 bolo právoplatné 27. 07. 2020 a posledná splátka bola splatná 02. 11. 2020. Výzva na zaplatenie bola daňovému subjektu zaslaná dňa 07. 07. 2021. Daňový subjekt uhradil celý nedoplatok na dani dňa 16. 07. 2021.

MPS Trade s. r. o.

Správca dane z nehnuteľností eviduje voči daňovému subjektu pohľadávku za roky 2017 – 2019 v celkovej výške 19 660,32 € (pozn. výška dane z nehnuteľností v sume 6 553,44 €/rok).

Spoločnosť sa stala vlastníkom nehnuteľnosti v roku 2016, na základe čoho jej vyplynula povinnosť podať na rok 2017 daňové priznanie, tú si však nesplnila.

Na základe rozhodnutia zo dňa 13. 07. 2018 správca dane zriadil u daňového dlžníka záložné právo k nehnuteľnosti, ktorá je predmetom dane na zabezpečenie daňovej pohľadávky z titulu nedoplatku za rok 2017 a zároveň aj na zabezpečenie pohľadávky, ktorá vznikne v roku 2018, 2019. V súčasnosti je vyššie uvedená dlžná suma v exekúcii.

Za obdobie roku 2020 eviduje správca dane voči daňovému subjektu pohľadávku vo výške 11 104,44 €. Na základe rozhodnutia zo dňa 09. 04. 2021 správca dane zriadil u daňového dlžníka záložné právo k nehnuteľnosti na zabezpečenie pohľadávky za rok 2020 aj na zabezpečenie pohľadávky za zdaňovacie obdobie roku 2021.

Daňový subjekt žiadnu korešpondenciu počas celého obdobia neprevzal. V zmysle § 31 ods. 4 daňového poriadku sa písomnosť považuje za doručení v deň jej vrátenia správcovi dane.

Celková dlžná suma k 31. 12. 2020 je vo výške 30 764,76 €.

RKO Slovakia s. r. o.

Správca dane z nehnuteľností eviduje voči daňovému subjektu za roky 2017 – 2019 pohľadávku v celkovej výške 8 757,49 €.

Kontrolou spisovej dokumentácie bolo zistené, že na základe rozhodnutia zo dňa 29. 07. 2019 správca dane zriadil u daňového dlžníka záložné právo k nehnuteľnostiam, ktoré sú predmetom dane na zabezpečenie daňovej pohľadávky z titulu nedoplatku za roky 2017, 2018 a čiastočne 2019 a zároveň aj na zabezpečenie daňovej pohľadávky, ktorá vznikne v budúcnosti, t. j. III. a IV. splátky

roku 2019. Rozhodnutím zo dňa 28. 04. 2020 bolo záložné právo zrušené, nakoľko daňový subjekt vyššie uvedenú pohľadávku dňa 24. 01. 2020 uhradil.

Správca dane za zdaňovacie obdobie roka 2020 eviduje daňový nedoplatok k 31. 12. 2020 vo výške 3 886,89 €.

REGA spol. s r. o.

Správca dane z nehnuteľností evidoval voči daňovému subjektu za roky 2017 – 2019 pohľadávku vo výške 7 358,51 €.

K 31. 12. 2020 eviduje RDaP dlžnú sumu v exekučnom konaní za obdobie rokov 2018 a 2019 vo výške 4 894,54 €. Na zabezpečenie uvedenej pohľadávky bolo správcom dane vydané Rozhodnutie o zriadení záložného práva k nehnuteľnostiam dňa 24. 07. 2018. Celková dlžná suma k 31. 12. 2020 je vo výške 4 195,10 €.

4 OPRAVNÉ POLOŽKY

Daňové nedoplatky sú evidované podľa Smernice ako daňové pohľadávky. V Článku VI Smernice ods. 1 – 5 je určené základné členenie pohľadávok z časového hľadiska, sledovanie pohľadávok podľa lehôt splatnosti a podmienky pre tvorbu opravných položiek.

V zmysle Článku VI ods. 6 Smernice podklady na zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam predkladajú na referát účtovníctva a štatistiky správcovia pohľadávok vždy priebežne počas roka, najneskôr do termínu ročnej účtovnej závierky stanoveného Príkazom primátora na vykonanie ročnej účtovnej závierky za príslušný rok.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí a k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie súdny spor o ich uznanie. V Článku VI ods. 5 Smernica stanovuje tvorbu opravných položiek v zmysle § 26 ods. 3 a 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.

- a) po lehote splatnosti nad 1 rok 20 % (pohľadávky vo výške 582 215 €),
- b) po lehote splatnosti nad 2 roky 50 % (pohľadávky vo výške 230 947 €),
- c) po lehote splatnosti nad 3 roky 100 % (pohľadávky vo výške 1 481 169 €).

V nasledujúcej tabuľke je uvedená výška opravných položiek k pohľadávkam po lehote splatnosti, ktoré boli vytvorené k 31. 12. 2020.

Tabuľka 4 Tvorba opravných položiek k pohľadávkam (v €)

Daň z nehnuteľností	Po lehote splatnosti		
	Nad 1 rok (20 %)	Nad 2 roky (50 %)	Nad 3 roky (100 %)
Pozemky	12 159,60	4 844,20	31 243,20
Stavby	94 383,20	37 601,00	242 504,00
Byty	9 900,20	3 744,20	22 486,60

Opravné položky k pohľadávkam na dani z nehnuteľností, ktoré sú v exekúcii boli tvorené vo výške 198 951,20 €.

Po odpísaní pohľadávky daňového subjektu v účtovníctve správca dane naďalej eviduje pohľadávku až do doby skutočného zániku daňového nedoplatku podľa ustanovenia § 84 daňového poriadku.

Prehľad pohľadávok na dani z nehnuteľností (neuhradené) za jednotlivé roky 2018, 2019 a 2020 je uvedený v Tabuľkách 1 a 2. RDaP predkladá všetky štatistiky pohybov, ako aj podklady pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam po lehote splatnosti so stavom k 31. 12. aktuálneho

roka ekonomickému oddeleniu Magistrátu mesta Košice. Tieto sú podkladom k ročnej účtovnej závierke a k inventarizácii.

Kontrolou predložených spisov z vykonaných inventarizácií za roky 2018, 2019 a 2020 neboli zistené nedostatky. Inventarizačná komisia po vykonaní inventarizácie vyhotovila písomný zápis – Protokol o inventarizácii.

4 ZÁVER

Kontrolou bolo zistené, že správca dane využíva všetky dostupné zákonné prostriedky k vymáhaniu pohľadávok na dani z nehnuteľností – výzva na podanie daňového priznania v zmysle § 31 ods. 4 daňového poriadku, určenie dane podľa pomôcok v zmysle § 49 ods. 1 daňového poriadku, miestne zisťovanie, súčinnosť tretích osôb – poskytovateľov platobných služieb v zmysle ustanovenia § 26 ods. 3 písm. b), záložné právo a exekučné konanie.

Vo vyjadrení Magistrátu mesta Košice bolo ku kontrolným zisteniam okrem iného uvedené: „V roku 2020 bol prijatý zákon č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej ľudskej nákazlivej choroby COVID-19 v znení neskorších predpisov. Z opatrení v oblasti daní to boli najmä: Spôsob doručovania podania, Zmeškanie lehoty, Prerušenie daňovej kontroly, Zverejňovanie v zoznamoch finančnej správy, Prerušenie daňového konania, Zánik práva vyrubiť daň a premlčanie a zánik vymáha daňový nedoplatok, Daňové nedoplatky, Daňové preplatky, Odloženie daňovej exekúcie, Správne delikty a sankcie, Spoločné ustanovenia. Obdobie pandémie sa považuje za skončené dňom 30. 9. 2020. Pre všetky povinnosti, ktoré mali daňové subjekty splniť do konca mesiaca po období pandémie, platil termín 2. novembra 2020, a to vzhľadom na to, že koniec októbra pripadol na sobotu. Počnúc 1. októbrim 2020 sa pokračovalo v prerušených daňových kontrolách s výnimkou tých, ktoré boli prerušené z iných dôvodov ako z dôvodu pandémie. Počnúc 1. októbrim 2020 sa pokračovalo napr. aj v prerušených odvolacích konaniach a daňových exekučných konaniach.

Z dôvodov odvolacích konaní, ktoré bolo potrebné postúpiť odvolaciemu orgánu, tiež pre krátkosť času do konca roka 2020 a tiež pre zlú finančnú situáciu z dôvodu COVID-19 u daňových subjektov, správca dane neposielal výzvy na zaplatenie nedoplatkov. Z § 80 ods. 1 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vyplýva: Ak daňový subjekt v lehote podľa tohto zákona alebo osobitných predpisov alebo určenej v rozhodnutí správcu dane nezaplatil daň alebo neodviedol vybranú daň alebo zrazenú daň, **správca dane ho môže vyzvať**, aby daňový nedoplatok odviedol alebo zaplatil v ním určenej náhradnej lehote. (teda nie je povinnosť správcu dane zaslať daňovému subjektu výzvu). Pozn.: Výzvy na zaplatenie nedoplatkov bude správca dane posilať v mesiaci november 2021 (po 4. splátke dane z nehnuteľností).“

Správu dane z nehnuteľností právnických osôb v rámci RDaP vykonávajú len dvaja zamestnanci, ktorí majú v náplni práce aj správu ostatných daní (daň za psa, daň za predajné automaty, daň za nevýherné hracie prístroje). Táto skutočnosť má významný vplyv na efektívnosť pri vyrubovaní a výbere dane, keď počet daňovníkov za tri roky stúpol o 6 %, ale počet daňovníkov, ktorí nemajú uhradenú daň stúpol zo 16 % na 28 % z celkového počtu daňovníkov a neuhradená daň stúpila dokonca o 70 %. Pri takomto personálnom obsadení nie je možné tiež realizovať účinnú vyhľadávaciu činnosť zameranú na neplatičov dane z nehnuteľností.

Každoročný nárast pohľadávok a nárast exekučných konaní poukazuje na to, že súčinnosť tretích osôb – poskytovateľov platobných služieb (pozn. bankové inštitúcie) a zriadenie záložných práv k nehnuteľnostiam sú nepostačujúce.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- Smernica č. 24/2011 vrátane Dodatku č. 1 o sledovaní, vymáhaní a tvorbe opravných položiek k pohľadávkam mesta Košice nie je aktualizovaná v nadväznosti na aktuálne právne predpisy, interné predpisy a Organizačný poriadok Magistrátu mesta Košice,
- Mesto Košice, ako správca dane, sa neriadi Smernicou, len daňovým poriadkom, nemá stanovené jasné a všeobecne platné pravidlá pri vymáhaní pohľadávok, zasielaní výziev,
- nedodržanie § 91 Štatútu mesta Košice,
- personálny podstav na RDaP (daň z nehnuteľností právnických osôb).

Návrh správy na oboznámenie bol doručený povinnej osobe dňa 22. 10. 2021. Listom zo dňa 27. 10. 2021 bolo ÚHK dňa 05. 11. 2021 doručené Stanovisko riaditeľa Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“) k Návrhu správy z kontroly č. 12 vykonanej v Meste Košice, Trieda SNP 48/A, Košice (ďalej len „Stanovisko“).

Okrem vyjadrení vysvetľujúcich postup referátu daní a poplatkov MMK pri výkone správy daní, pri dodržiavaní ktorých ÚHK nezistil nedostatky, boli v Stanovisku uvedené pripomienky vo veci poskytnutia finančného príspevku daňovému subjektu, u ktorého sú evidované nedoplatky a vo veci stavu zamestnancov referátu daní a poplatkov MMK. Prvú pripomienku oprávnená osoba neakceptovala a druhú pripomienku zobrala na vedomie, ale neakceptovala v plnom znení.

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

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trieda SNP 48/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie príslušných ustanovení zákona č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 79/2015 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 70 o dani za užívanie verejného priestranstva a Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 221 o výkone správy pri osobitnom užívaní miestnych a účelových ciest; kontrola odstavovania a parkovania zdieľaných kolobežiek, bicyklov a skútrov na verejnom priestranstve
- c) **Konanie kontroly:** od 26. 08. 2021 do 14. 10. 2021 (s prerušením)

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

V zákone č. 79/2015 Z. z. o odpadoch (ďalej len „zákon o odpadoch“) je v rámci § 60 až 68 riešená aj problematika vozidiel a starých vozidiel. Podľa § 60 ods. 6 zákona o odpadoch staré vozidlo je vozidlo, ktoré sa stalo odpadom. Podľa § 63 ods. 1 zákona o odpadoch je držiteľ starého vozidla povinný bezodkladne zabezpečiť odovzdanie starého vozidla osobe vykonávajúcej zber starých vozidiel alebo spracovateľovi starých vozidiel. Podľa § 63 ods. 2 zákona o odpadoch sa vyradenie starého vozidla z evidencie vozidiel uskutočňuje postupom podľa § 120 zákona č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke. Zodpovednosť za vozidlo nesie v prvom rade držiteľ vozidla, ktorý je podľa § 67 ods. 1 písm. a) zákona o odpadoch povinný zabezpečiť na vlastné náklady odstránenie vozidla z miesta, na ktorom poškodzuje alebo ohrozuje životné prostredie alebo narušuje estetický vzhľad obce či osobitne chránenej časti prírody a krajiny.

S účinnosťou od 15. 05. 2021 zavádza novela zákona č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke nový dôvod odstránenia vozidla z cesty, chodníka a po novom aj z parkoviska, a to v prípade, ak je vozidlo nespôsobilé na prevádzku v cestnej premávke dlhšie ako šesť mesiacov, aj keď netvorí prekážku cestnej premávky.

Mesto Košice vo Všeobecne záväznom nariadení mesta Košice č. 221 o výkone správy pri osobitnom užívaní miestnych a účelových ciest (ďalej len „VZN č. 221“) zadefinovalo v § 6 ods. 1, že na miestnej ceste nemožno bez predchádzajúceho povolenia príslušného správneho orgánu umiestňovať veci, ktoré bránia alebo sťažujú všeobecné užívanie miestnej cesty (ďalej len „prekážajúca vec“). Na účely tohto nariadenia sa prekážajúcou vecou rozumie aj motorové vozidlo umiestnené na miestnej ceste, ak ide o vozidlo, ktoré bolo vyradené z evidencie vozidiel dočasne alebo trvalo a je nespôsobilé na prevádzku v cestnej premávke. Ďalej podľa ods. 2 môže správca premiestniť prekážajúcu vec umiestnenú na miestnej ceste, ak je to s prihliadnutím na dopravnú situáciu v danej lokalite potrebné.

Pokiaľ sa zistí, že na jednom mieste je vozidlo parkujúce po dobu dlhšiu ako 30 dní a zároveň spĺňa podmienky podľa zákona o odpadoch, je možné v súlade so Všeobecne záväzným nariadením mesta Košice č. 70 o dani za užívanie verejného priestranstva (ďalej len „VZN č. 70“) § 5 ods. 2 písm. l) vyrobiť daň vo výške 0,16 € za každý začatý m² a každý začatý deň.

2 DLHODOBO ODTAVENÉ VOZIDLÁ

Dlhodobó odstavené vozidlá sú závažným problémom pre takmer všetky mestské časti. Zaberajú parkovacie miesta, sú ekologickou záťažou a v konečnom dôsledku sú aj akýmsi vizuálnym smogom. Dlhodobó odstavené vozidlá sú záťažou pre občanov a verejný priestor. Pokiaľ sa podarí

vypátrať vlastníka, náklady na odstránenie sú hradené samotným vlastníkom, pokiaľ sa to nepodariť, náklady sú hradené z verejných zdrojov a samospráva zodpovedá za ich odstránenie.

Kým sa dostane dlhodobo odstavené vozidlo z parkoviska až na vrakovisko, resp. k spracovateľovi starých vozidiel prebehne množstvo úkonov a trvá to pomerne dlhú dobu, spravidla dlhšie ako jeden rok (ak nedôjde k dohode a k odstráneniu vozidla jeho držiteľom).

Kontrolné zistenia:

Kontrolnou skupinou boli prevedené obhliadky vo vybraných mestských častiach a bolo nájdených 234 vozidiel, ktoré buď vykazujú vizuálne známky, že sa jedná o dlhodobo odstavené vozidlá (napr. sfúknuť kolesá, obrastené zeleňou, chýbajúce časti vozidla, chýbajúce evidenčné čísla a pod.) alebo ide o vozidlá, ktoré nemajú platné technické kontroly.

Niektoré vozidlá identifikované počas výkonu kontroly ako dlhodobo odstavené boli v priebehu niekoľkých dní z pôvodného miesta odstránené, resp. premiestnené. Zoznam nájdených dlhodobo odstavených vozidiel bol odovzdaný náčelníkovi Mestskej polície mesta Košice (ďalej len „MsP“).

Pred samotnými obhliadkami bola kontrolnou skupinou vyžiadaná od koordinátora MsP evidencia vedená v súvislosti s agendou týkajúcou sa starých vozidiel, resp. dlhodobo odstavených. Podľa tejto evidencie bolo odstránených/spracovaných za rok 2021 spolu 122 vozidiel a v riešení MsP bolo 169 vozidiel. V priebehu kontroly bolo odstránených ďalších 41 vozidiel.

Zistenie dlhodobo odstaveného vozidla je realizované spravidla pri obhliadkach vykonávaných príslušníkmi MsP, náhodnými kontrolami zamestnancov jednotlivých mestských častí a aj nahlásením samotnými občanmi. Prevažná časť takýchto vozidiel bola identifikovaná hliadkujúcimi mestskými policajťmi. Po takomto zistení je vozidlo zaevidované do informačného systému MsP, vyhotoví sa sprievodná fotodokumentácia o stave vozidla a zistí sa majiteľ. Po týchto úkonoch je majiteľ vozidla vyzvaný, aby dlhodobo odstavené vozidlo odstránil.

Vznik daňovej povinnosti

Vozidlo parkujúce na jednom mieste po dobu dlhšiu ako 30 dní oznámi MsP referátu daní a poplatkov Magistrátu mesta Košice.

Podľa § 34 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len „zákon o miestnych daniach“) daňová povinnosť (trvalé parkovanie vozidla mimo stráženého parkoviska) vzniká dňom začatia osobitného užívania verejného priestranstva a zaniká dňom skončenia osobitného užívania verejného priestranstva. Daňovník je povinný oznámiť svoj zámer osobitného užívania verejného priestranstva správcovi dane najneskôr v deň vzniku daňovej povinnosti v zmysle § 34a ods. 1 zákona o miestnych daniach a obec následne vyrubí daň.

Vzhľadom na špecifickosť riešenej problematiky, daňové subjekty si oznamovaciu povinnosť neplnia a preto proces vyrubenia dane začína až po oznámení veci MsP správcovi dane. Správca dane následne musí v zmysle zákona o miestnych daniach zaslať daňovému subjektu výzvu na podanie oznámenia o vzniku daňovej povinnosti. V prípade nesplnenia tejto povinnosti správca dane určí daň podľa pomôcok v súlade s § 34b ods. 2 až 4 zákona o miestnych daniach. Správca dane musí daňovému subjektu zaslať oznámenie o určení dane podľa pomôcok, protokol o určení dane podľa pomôcok spolu s výzvou na vyjadrenie sa k protokolu. Až po splnení všetkých zákonom stanovených podmienok je možné pristúpiť k vydaniu rozhodnutia o určení dane podľa pomôcok.

Na dĺžku procesu určenia a vyrubenia dane majú negatívny vplyv aj ďalšie skutočnosti, ako napr. neznámy adresát, zmena vlastníka motorového vozidla, úmrtie vlastníka motorového vozidla, výmaz spoločnosti z obchodného registra a ďalšie.

V súlade s VZN č. 70 § 5 ods. 2 písm. l) je sadzba dane z verejného priestranstva vo výške 0,16 € za umiestnenie vozidla parkujúceho na jednom mieste po dobu dlhšiu ako 30 dní, ktoré zároveň spĺňa podmienky podľa osobitného zákona za každý začatý m² a každý začatý deň.

Za obdobie roku 2020 až 09/2021 bolo referátom daní a poplatkov riešených spolu 131 takýchto prípadov. Z toho bola vyrubená daň v 49 prípadoch v celkovej výške 20 301,87 €, uhradených bolo 7 030,83 € (34,6 %).

Určené parkovisko

Pokiaľ po výzve k odstráneniu vozidla nedôjde k náprave (po uplynutí 60 dní), uplatní sa postup, kedy je zaslaná žiadosť na príslušný okresný úrad za účelom preverenia technického stavu vozidla. V prípade neplatnej technickej a emisnej kontroly viac ako šesť mesiacov je v súlade s § 67 ods. 3 písm. b) zákona o odpadoch obec povinná odstrániť a následne umiestniť vozidlo na určené parkovisko.

Prijatým predpisom č. 148/2021 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke je možné dlhodobo odstavené vozidlo, ak nie je spôsobilé na prevádzku v cestnej premávke dlhšie ako šesť mesiacov, aj keď netvorí prekážku cestnej premávky odťahnúť na určené zberné parkovisko. Táto zmena bola zapracovaná aj vo VZN č. 221, § 6 Zákaz umiestňovania niektorých vecí na miestnej ceste. Následne potom sa začne samotný administratívny proces určenia vozidla za vrak, vyradenie z evidencie a jeho ďalšie spracovanie.

V zákone o odpadoch v § 66 je zadefinovaný pojem „Určené parkovisko“, ktoré musí byť zriadené a prevádzkované tak, aby nedochádzalo k ohrozeniu alebo poškodeniu životného prostredia ani k odcudzeniu vozidiel alebo ich častí.

Mesto Košice má uzatvorenú Zmluvu o spolupráci pri zbere a spracovaní starých vozidiel na dobu neurčitú. Predmetom zmluvy je stanovenie vzájomných práv a povinností pre vykonávanie zberu starých vozidiel na území mesta Košice. Uzavretím tejto zmluvy si mesto Košice plní povinnosti súvisiace s odstránením a následným umiestnením starých vozidiel na zmluvne určené parkovisko. Na základe uvedenej zmluvy má mesto k dispozícii odstavnú plochu pre staré motorové vozidlá - určené parkovisko v počte 10 miest v Turni nad Bodvou. Vo výnimočnom prípade, ak motorové vozidlo ohrozuje bezpečnosť, uloží sa motorové vozidlo vo dvore odťahovej služby MsP na Jarmočnej ulici č. 1, kde je kapacita 5 parkovacích miest.

V súčasnosti mesto pripravuje v areáli Bytového podniku mesta Košice, s. r. o. (ďalej len „BPMK“) realizáciu stavby „Určené parkovisko na pozemku parc. č. 1404/40, k. ú. Nižná Úvrat“. Na základe Príkaznej zmluvy č. 2021001370 BPMK vykonáva príslušné úkony spojené so zabezpečením predprojektovej, projektovej a inžinierskej činnosti pre vydanie príslušných povolení pre stavbu určenej parkovacej plochy na odstavenie/umiestnenie zozbieraných starých, nepojazdných vozidiel z územia mesta Košice. Podľa Čl. V. Čas plnenia sa mesto Košice a BPMK dohodli, že predmet zmluvy bude obstaraný v lehote do 31. 03. 2022.

Na základe výsledkov zrealizovaného verejného obstarávania bola v mesiaci september 2021 uzatvorená Zmluva o dielo s vybratým uchádzačom. Predmetom zmluvy je zhotovenie diela „Vypracovanie PD a výkon IČ pre určené parkovisko v areáli BPMK, s. r. o.“ v termíne do 15. 03. 2022.

Požiadavka MsP je na umiestnenie 160 – 200 áut, spresnenie počtu umiestnených vozidiel bude zrejmé na základe presného geometrického zamerania.

Kontrolnou skupinou bolo oslovených aj niekoľko mestských častí, aby sa k tejto problematike vyjadrili. Z jednotlivých odpovedí vyplynulo, že každá mestská časť pri riešení postupuje rozdielne a nie je určený jednotný postup pri vyhľadávaní, nahlasovaní, evidencii a ďalšom riešení nájdených dlhodobo odstavených vozidiel. Mestské časti neriešia cielene túto agendu, väčšinou len náhodnými kontrolami, resp. nahlásením od občanov a samotnou hliadkovou činnosťou pracovníkov MsP sú identifikované takéto vozidlá. Na úrovni mestských častí nie je vypracovaná žiadna metodika, ktorá by systematicky a jednotne definovala postup pri riešení tejto problematiky.

Väčšina mestských častí zverejňuje prostredníctvom blogu „Odkaz pre starostu“ aj niektoré dlhodobo odstavené vozidlá a jedna mestská časť má na svojom webovom sídle v samostatnej sekcii aj zverejnené takéto vozidlá.

3 Odstavovanie a parkovanie elektrických vozidiel

V rámci kontroly zameranej na vyhľadávanie, nahlasovanie a evidenciu opustených vozidiel sa kontrolná skupina zamerala aj na kontrolu odstavovania a parkovania zdieľaných kolobežiek, bicyklov a skútrov na verejnom priestranstve. Kontrolou bolo zistené, že spoločnosť ANTIK Telecom s. r. o. (ďalej len „ANTIK“) má umiestnené a prevádzkované nabíjacie stanice na objektoch odovzdávacej stanice tepla (ďalej len „OST“) v nájme spoločnosti TEPELNÉ HOSPODÁRSTVO spoločnosť s ručením obmedzeným Košice (ďalej len „TEHO“).

Umiestnenie a prevádzka nabíjacích staníc spoločnosti ANTIK na OST bola realizovaná na základe Zmluvy o podmienkach spolupráce (ďalej len „Zmluva“) zo dňa 05. 10. 2020. Prílohou Zmluvy je zoznam OST. Ku dňu kontroly boli nabíjacie stanice umiestnené a prevádzkované na 43 OST.

Kontrolné zistenia:

Podľa Zmluvy, Čl. 6. Podmienky odberu elektrickej energie:

- Bod 6.2 sa ANTIK zaväzuje platiť preddavky za odber elektrickej energie vo výške 2 € mesačne za každý aj začatý mesiac pripojenia na zdroj elektrickej energie, a to za každú nabíjaciú stanicu umiestnenú na OST. Preddavky sú splatné vždy k 20. dňu kalendárneho mesiaca, za ktorý sa platia.
- Bod 6.3 sa ANTIK zaväzuje oznamovať spoločnosti TEHO stavy meradiel spotrebovanej elektrickej energie ku koncu kalendárneho mesiaca, a to za každú nabíjaciú stanicu osobitne, vždy do 15. dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca.

Kontrolná skupina si vyžiadala od spoločnosti TEHO preukázanie plnenia uvedených ustanovení Zmluvy. Na základe poskytnutých informácií možno konštatovať, že zo strany spoločnosti ANTIK došlo k porušeniu uvedených ustanovení Zmluvy, keď preddavky za odber elektrickej energie neboli uhradené a taktiež neboli oznamované stavy meradiel spotrebovanej elektrickej energie.

Odpočet stavu meradiel bol vykonaný až na základe prebiehajúcej kontroly. Spotreba elektrickej energie na všetkých odberných miestach OST ku dňu 03. 10. 2021 bola 3 907,94 kWh, čo pri priemernej cene elektrickej energie 0,21 €/kWh (údaj poskytnutý spoločnosťou TEHO) predstavuje náklad vo výške 820,67 € s DPH.

Podľa vyjadrenia spoločnosti TEHO ku dňu 08. 10. 2021 spoločnosť ANTIK nezaslala vyčíslenie splátok preddavku za jednotlivé OST, ani mesiace, od kedy sú na nich namontované nabíjacie stanice a nezrealizovala ani úhrady preddavkov.

Ako vyplýva zo Žiadosti o udelenie súhlasu na uvedenie nabíjacích staníc do prevádzky (máj 2021), spoločnosťou ANTIK malo byť uhradených k 30. 09. 2021 celkom 430 € (pozn. 5 mesiacov x 43 OST x 2 €).

Neplnením podmienok Zmluvy, stanovením nízkeho preddavku za spotrebovanú elektrickú energiu a na základe skutočnosti, že samotná spoločnosť TEHO uhrádza faktúry dodávateľovi elektrickej energie mesačne, dochádza zo strany spoločnosti TEHO k úverovaniu spoločnosti ANTIK.

Zároveň bolo vykonanou kontrolou zistené, že spoločnosť ANTIK pri nabíjacích staniciach užíva aj príľahlé verejné priestranstvá (chodníky, zeleň), a to bezodplatne. Tieto miesta nie sú označené a nie sú pravidelne udržiavané.

4 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukazujú na stále pretrvávajúci problém s dlhodobou odstavenými vozidlami na území mesta. Badateľ, že došlo k čiastočnému posunu v riešení tejto problematiky, ale zdĺhavosť a náročnosť úradných úkonov a s tým súvisiace procesy nedovolia promptnejšie a flexibilnejšie reagovať na stále sa objavujúce nové odstavené vozidlá. Tento posun nie je výsledkom systémových riešení zo strany mesta, ale predovšetkým výsledkom zvýšenej iniciatívy zamestnancov mesta, ktorí riešia danú problematiku. Celý proces by do značnej miery uľahčilo zjednodušenie legislatívneho procesu, ale predovšetkým, v čo najkratšom termíne zriadenie určeného zberného parkoviska, kde by sa takéto vozidlá sústredili. Tým by sa okrem iného prakticky ihneď uvoľnili aj parkovacie miesta.

[3] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MATERSKÁ ŠKOLA PALÁRIKOVA 22 KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Palárikova 22, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie prijatých opatrení
- c) **Kontrolované obdobie:** 2020 a 2021
- d) **Konanie kontroly:** od 29. 09. 2021 do 04. 10. 2021

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Materská škola Palárikova 22, Košice (ďalej len „MŠ“) bola zriadená ako samostatná rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou od 01. 04. 2002. Súčasťou MŠ je aj školská jedáleň.

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami v MŠ za obdobie roka 2016 bola vykonaná v dobe od 27. 09. 2017 do 13. 10. 2017.

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.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o plnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou, o odstránení príčin ich vzniku a o zohľadnení odporúčaní.

Kontrolovaný subjekt prijal dve opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 31. 10. 2017 boli opatrenia splnené.

2 PLNENIE OPATRENÍ

1. Kontrolné zistenie:

Kontrolou zverejňovania objednávok bolo zistené, že povinná osoba v rozpore so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“) nezverejňovala údaje požadované v § 5b ods. 1 písm. a) pod bodmi 3 (chýbal údaj, či je suma objednaného plnenia s DPH alebo bez DPH), 4 a 6c. Pri objednávkach za školskú jedáleň (ďalej len „ŠJ“) neboli zverejňované údaje v zmysle bodu 3 (chýbal údaj, či je suma objednaného plnenia s DPH alebo bez DPH), 4, 6c a 7. Dodržanie lehoty na zverejnenie objednávky nie je možné odkontrolovať, nakoľko chýba údaj - dátum zverejnenia.

Kontrolou zverejňovania faktúr bolo zistené, že povinná osoba nezverejňovala údaje požadované v § 5b ods. 1 písm. b) pod bodom 3, t. j. nezverejňovala údaj o tom, či fakturovaná suma je vrátane DPH alebo bez DPH. Uvedené nedostatky sa týkajú zverejňovania faktúr za MŠ aj ŠJ. Dodržanie lehoty na zverejnenie faktúry nie je možné odkontrolovať, nakoľko chýba údaj - dátum zverejnenia.

Opatrenie:

Nedostatky vyplývajúce z porušenia § 5b ods. 1 písm. a), b) zákona č. 211/2000 Z. z. (nezverejnený údaj, či fakturovaná suma je vrátane DPH alebo bez DPH a chýbajúci údaj dátumu zverejnenia) boli odstránené ešte počas výkonu kontroly. Od 01. 10. 2017 MŠ zverejňuje údaje na webovej stránke na základe zákona č. 211/2000 Z. z. prostredníctvom

eGov, kde je vyplnenie uvedených údajov povinné. Zverejňovanie všetkých povinných údajov kontroluje hospodárka školy a za školskú jedáleň vedúca ŠJ.

Plnenie:

Nedostatky súvisiace so zverejňovaním boli odstránené ešte počas výkonu kontroly v roku 2017. MŠ naďalej zverejňuje dokumenty prostredníctvom portálu eGov. Kontrolou náhodne vybraných objednávok a faktúr za rok 2021 bolo zistené, že všetky účtovné doklady boli zverejnené v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z.

Opatrenie splnené.

2. Kontrolné zistenie:

Ku kontrole boli predložené cestovné príkazy, pri ktorých neboli urobené vyúčtovania, neboli podpísané zodpovedným zamestnancom, pri niektorých cestovných príkazoch neboli doložené ani správy zo služobných ciest.

Uvedeným došlo k porušeniu internej smernice a zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (ďalej len „zákon č. 283/2002 Z. z.“).

Opatrenie:

Riaditeľka MŠ dôkladne oboznámila všetkých zamestnancov so základnými náležitosťami Smernice o cestovných náhradách dňa 20. 10. 2017. Oboznámenie so Smernicou potvrdili zamestnanci svojim podpisom. Zamestnanec poverený zastupovaním riaditeľky MŠ, bol písomne poverený zodpovednosťou za kontrolu spracovania správ zo služobných ciest dňa 20. 10. 2017. S poverením súhlasil.

Plnenie:

Kontrolou dokumentácie cestovných príkazov, pokladničnej agendy a dochádzky zamestnancov bolo zistené, že cestovné príkazy za rok 2020 a 2021 boli v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. riadne vyúčtované, vrátane doložených správ zo služobných ciest. Príslušný zamestnanec MŠ je poverený od 04. 01. 2021 vykonávaním kontroly cestovných príkazov, ich dôsledného spracovania a vyúčtovania vrátane podpisov zodpovedných zamestnancov na základe cestovných príkazov podpísaných riaditeľkou MŠ.

Opatrenie splnené.

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov bolo zistené, že opatrenia boli splnené.

[4] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MATERSKÁ ŠKOLA ŽIACKA 18 KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Žiacka 18, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie prijatých opatrení
- c) **Kontrolované obdobie:** 2019, 2020 a 2021
- d) **Konanie kontroly:** od 06. 10. 2021 do 09. 11. 2021 (s prerušením)

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Materská škola Žiacka 18, Košice – Krásna (ďalej len „MŠ“) bola zriadená Okresným úradom Košice IV. ako samostatná rozpočtová organizácia na dobu neurčitú Rozhodnutím o vydaní zriaďovacej listiny č. O/2002/00023 - 03 zo dňa 15. 03. 2002. Dodatkom č. 1 zo dňa 01. 07. 2002 k zriaďovacej listine prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Košice.

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami v Materskej škole Žiacka 18, Košice za obdobie roka 2017 bola vykonaná v dobe od 05. 11. 2018 do 21. 11. 2018.

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.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o plnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou, o odstránení príčin ich vzniku a o zohľadnení odporúčaní.
3. Kontrolovaný subjekt, ktorý porušil finančnú disciplínu alebo u ktorého boli zistené kontrolou iné nedostatky je povinný v zmysle ods. 7 § 31 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy voči zamestnancovi zodpovednému za nedostatky zistené kontrolou uplatniť postup podľa osobitného predpisu a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Kontrolovaný subjekt prijal trinásť opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 10. 01. 2019 boli opatrenia splnené.

2 PLNENIE OPATRENÍ

1. Kontrolné zistenie:

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že MŠ uhradila z výdavkového účtu dňa 26. 06. 2017 na základe zálohovej faktúry č. 51703110 sumu vo výške 70,45 € spoločnosti RAABE, s. r. o. za učebné pomôcky a dňa 04. 12. 2017 na základe predfaktúry č. 171067 uhradila sumu vo výške 508,80 € spoločnosti Decathlon SK s. r. o. za dodanie tovaru.

Na základe ustanovenia § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté.

Opatrenie:

Neuhrádzať predfaktúry (resp. zálohové faktúry).

Plnenie:

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že organizácia neuhrádza zálohové platby.

Opatrenie splnené.

2. Kontrolné zistenie:

Kontrolou pokladničných dokladov bolo zistené, že príjmové pokladničné doklady a výdavkové pokladničné doklady nie sú číselne označené, čo je v rozpore s ustanovením § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Ďalej bolo kontrolou zistené, že pri vyplácaní náhrad za pracovnú cestu v hotovosti z pokladne MŠ hospodárka školy nevyhotovuje výdavkové pokladničné doklady.

Opatrenie:

Číselne označovať príjmové a výdavkové pokladničné doklady. Pri vyplácaní hotovosti z pokladne vystavovať výdavkové pokladničné doklady.

Plnenie:

Kontrolná skupina vykonala dňa 07. 10. 2021 o 10:10 hod. fyzickú kontrolu finančných prostriedkov v pokladni MŠ. Podľa záznamov pokladničnej knihy bol posledný záznam zo dňa 30. 09. 2021 a zostatok bol vo výške 27,78 €. Kontrolou finančnej hotovosti v pokladni u zodpovedného zamestnanca MŠ bola zistená hotovosť vo výške 23,07 €, rozdiel – manko činí 4,71 €. MŠ v minulosti zakúpila uzamykateľnú bezpečnostnú skrinku na ukladanie finančnej hotovosti, ktorú však zodpovedný zamestnanec MŠ nevyužíva a finančnú hotovosť pokladne nosí v obálke denne pri sebe.

Pokladničná kniha nie je označená názvom organizácie, obdobím, ktorého sa týka, nie je v nej uvedený pokladničný limit. Zápisy za jún 2021 sú v pokladničnej knihe zapísané duplicitne. Pokladničná kniha je vedená nedôsledne.

Kontrolou pokladničných dokladov za obdobie rokov 2019 až 2021 bolo zistené, že príjmové pokladničné doklady a výdavkové pokladničné doklady sú sporadicky číselne označované, napr. rok 2019 áno, rok 2020 nie, rok 2021 až od mesiaca apríl, ale bez označenia, či ide o príjmový alebo výdavkový pokladničný doklad.

Pri vyplácaní náhrad za pracovnú cestu v hotovosti z pokladne MŠ zodpovedný zamestnanec vyhotovuje výdavkové pokladničné doklady.

Opatrenie nesplnené.

3. Kontrolné zistenie:

V Zásadách tvorby a čerpania sociálneho fondu (ďalej len „Zásady“) MŠ uvádza, že sociálny fond je tvorený povinným prídelenom vo výške 1,25 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok, čo je v rozpore s ustanovením § 3 bod 1 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde. MŠ nemá uzatvorenú kolektívnu zmluvu, ani iný ďalší vnútorný predpis upravujúci tvorbu prídelenia do sociálneho fondu.

V zúčtovaní prostriedkov sociálneho fondu za kalendárny rok 2017, ktoré MŠ vykonala k 31. 12. 2017 je uvedené nasledovné čerpanie prostriedkov:

1. dar – jubileum	100,00 €
2. vzdelávanie (semináre, odb. konferencie)	<u>337,50 €</u>
Spolu	437,50 €

Kontrolou dokumentácie predloženej k čerpaniu sociálnemu fondu bolo zistené, že skutočné čerpanie prostriedkov bolo v tomto rozsahu:

1. dar – jubileum	100,00 €
2. vzdelávanie (semináre, odb. konferencie)	54,00 €
3. hodnotiace porady	<u>183,50 €</u>
Spolu	337,50 €

Opatrenie:

Aktualizovať predpis (smernicu) o využívaní a hospodárení so sociálnym fondom. Overovať čerpanie finančných prostriedkov.

Plnenie:

Kontrolou dokumentácie sociálneho fondu za rok 2020 bolo zistené, že v Zásadách na rok 2020 je uvedené, že sociálny fond sa tvorí povinným prídélom vo výške 1 % zo základu na určenie prídelu podľa zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, prídélom vo výške 0,5 % a z ďalších zdrojov ako zostatok z predchádzajúceho roku, dary, dotácie a iné. Vo vyúčtovaní tvorby a čerpania sociálneho fondu za rok 2020 je uvedené, že prídél do sociálneho fondu bol 1,25 % z miezd.

Čerpanie finančných prostriedkov za rok 2020:

– dar – životné jubileum	200,00 €
– kultúrne podujatia vstupenky	115,60 €
– pracovné porady	250,00 €
– odchod do dôchodku	200,00 €

Zásady na rok 2020 v časti V. Použitie fondu neobsahujú ustanovenia, ktoré by umožňovali vyplatenie daru pri životnom jubileu a príspevok pri odchode do dôchodku.

Príspevky na kultúrne podujatia – vstupenky pre zamestnancov na kultúrne podujatia - sú určené vo výške 15 € na jedno podujatie bez určenia počtu podujatí alebo hranice výšky príspevku za daný rok. Ku kontrole nebol doložený zoznam zamestnancov, ktorým bol poskytnutý príspevok na vstupenky na kultúrne podujatia. Zoznamy zamestnancov, ktorí sa zúčastnili pracovných porád tiež neboli doložené ku kontrole.

Opatrenie nesplnené.

4. Kontrolné zistenie:

Evidencia cestovných príkazov za rok 2017, ktorá bola predložená kontrolnej skupine je nedostatočná, neúplná a neboli v nej zaevidované všetky cestovné príkazy. Pod poradovým číslom sedem sú spracované dva cestovné príkazy. Jeden je zaevidovaný v evidencii cestovných príkazov a druhý cestovný príkaz č. 7/2017 - pracovné stretnutie Košice – Horný Smokovec a späť v termíne od 12. 06. 2017 do 14. 06. 2017 nie je zaevidovaný v evidencii cestovných príkazov.

Náhrady za pracovnú cestu z vyúčtovania cestovného príkazu č. 1/2017 neboli zamestnancovi MŠ vyplatené z dôvodu práceneschopnosti hospodárky školy.

Kontrolou ďalších cestovných príkazov boli zistené nasledujúce nedostatky:

- chýbajú podpisy zamestnanca oprávneného k povoleniu pracovnej cesty, ako aj podpisy zodpovedného zamestnanca,
- vyúčtovania pracovných ciest sú neúplné, neobsahujú čas príchodu a miesto rokovania, čas a miesto ukončenia pracovnej cesty, správy z pracovných ciest, podpisy zamestnanca zodpovedného za vyúčtovanie,
- vyplácanie náhrad za pracovnú cestu z pokladne školy sa vykonáva bez vystavenia výdavkových pokladničných dokladov.

Hospodárke školy je mesačne vyplácané paušálne cestovné vo výške 50 % z mesačného cestovného lístka v závislosti od počtu odpracovaných dní v danom mesiaci. Kontrolnej skupine nebolo doložené písomné schválenie paušálnej náhrady cestovného hospodárke MŠ

vedúcim zamestnancom. MŠ postupovala pri poskytovaní cestovných náhrad v rozpore so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Opatrenie:

Dôkladne evidovať všetky cestovné príkazy (podpisy oprávneného na povolenie aj zodpovedného zamestnanca, termíny, miesto, vystavovať výdavkové pokladničné doklady, správy z ciest, podpisy zamestnanca aj zodpovedného za vyúčtovanie). Doplniť písomné schválenie náhrady cestovného hospodárke MŠ.

Plnenie:

Ku kontrole bola predložená evidencia cestovných náhrad za rok 2019, 2020 a 2021. Kontrolou dokumentácie cestovných príkazov bolo zistené, že cestovný príkaz č. 1/2021 na pracovné stretnutie v dňoch 23. – 24. 06. 2021 konané v hoteli Permon, Podbanské neobsahuje pri vyúčtovaní všetky povinné údaje a nie je doložená ani správa zo služobnej cesty. Cestovný príkaz č. 1/2020 na pracovnú cestu – vedecko-odborný seminár konaný v dňoch 24. – 25. 09. 2020, Sninské rybníky neobsahuje pri vyúčtovaní údaje o začatí a ukončení pracovnej cesty, nie je doložená správa. Zamestnanec k vyúčtovaniu predložil doklad o ubytovaní za dve prenocovania (2 x 20 €), pričom pracovná cesta je vykázaná s jedným prenocovaním. Vyúčtovanie druhého prenocovania bolo neoprávnené.

V evidencii cestovných príkazov za rok 2019 je zaevidovaných osem cestovných príkazov. Pri vyúčtovaní cestovných príkazov č. 5, 6 a 7/2019 na pracovnú cestu – odbornú konferenciu vo Vysokých Tatrách v dňoch 30. – 31. 10. 2019 neboli vyplnené všetky povinné údaje a neboli doložené správy zo služobnej cesty. Pri zúčtovaní cestovných náhrad boli výdavkové pokladničné doklady č. 61 až 63 vystavené s dátumom 21. 10. 2019. V pokladničnej knihe nie sú výdavky na predmetné cestovné zapísané chronologicky.

Opatrenie nespĺnené.

5. Kontrolné zistenie:

Predložená dokumentácia z vykonanej inventarizácie neobsahuje inventúrne súpisy s príslušnými náležitosťami podľa zákona o účtovníctve, ako napr.: miesto uloženia majetku. MŠ nemá vypracovanú smernicu pre inventarizáciu majetku.

Opatrenie:

Vypracovať smernicu pre inventarizáciu majetku (inventúrne súpisy – miesto uloženia majetku).

Plnenie:

Kontrolou bolo zistené, že MŠ má vypracovanú Vnútornú smernicu k vykonávaniu inventarizácie zo dňa 19. 12. 2018.

Kontrolou predloženej dokumentácie z vykonanej inventarizácie za rok 2020 bolo zistené, že inventarizácia nebola vykonaná v plnom rozsahu. Nebola vykonaná inventarizácia pohľadávok, záväzkov, bankové účty, účty nákladov budúcich období, peňažné prostriedky v hotovosti.

Opatrenie čiastočne splnené.

6. Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo preukázané, že finančná kontrola nebola v MŠ vykonávaná v plnom rozsahu podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Základná finančná kontrola nebola zo strany MŠ vykonávaná vôbec pri:

- objednávkach,
- zmluvách,
- verejnom obstarávaní.

Smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly je spracovaná ešte podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a nebola aktualizovaná podľa platnej legislatívy.

Opatrenie:

Aktualizovať smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly.

Plnenie:

Ku kontrole bola predložená Vnútna smernica - zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v MŠ Žiacka 18, 040 18 Košice účinná od 01. 01. 2019.

Kontrolou bolo zistené, že MŠ naďalej nevykonáva základnú finančnú kontrolu pri verejných obstarávaníach.

Opatrenie čiastočne splnené.

7. Kontrolné zistenie:

MŠ nezverejňuje údaj o identifikácii zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, alebo identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.

Objednávky a faktúry MŠ nezverejňuje v súlade s ustanovením § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobode informácií (ďalej len „zákon o slobode informácií“).

V období od 15. 03. 2017 do 25. 07. 2018 neboli faktúry zverejňované vôbec. Niektoré faktúry boli zverejnené po období dlhšom ako jeden rok odo dňa zaplatenia (napr. faktúry č. 0291438802, č. 92017, č. 7318620502).

MŠ nezverejnila tieto zmluvy:

- Zmluva o dielo č. 290/2017 zo dňa 24. 10. 2017, zhotoviteľ JUKOV, s. r. o. Košice,
- Zmluva o dielo bez čísla, bez dátumu podpisu, zhotoviteľ CUBS, s. r. o. Košice,
- Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 1/2017 zo dňa 20. 09. 2017, nájomca Centrum voľného času.

Vzhľadom na to, že tieto zmluvy neboli zverejnené, nenadobudli platnosť a účinnosť. Aj napriek tejto skutočnosti bolo druhej zmluvnej strane poskytnuté z týchto zmlúv plnenie bez právneho dôvodu, čím došlo k bezdôvodnému obohateniu, ktoré ustanovenie § 451 ods. 2 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka (ďalej len „Občiansky zákonník“) definuje ako majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu.

Opatrenie:

Bezpodmienečne a načas zverejňovať objednávky, faktúry a zmluvy.

Plnenie:

Kontrolou zverejňovania dokumentov MŠ bolo zistené, že MŠ zverejňuje objednávky, faktúry a zmluvy cez portál eGOV. Na webovej stránke MŠ nie je žiaden odkaz na zverejňované dokumenty.

Objednávky a faktúry nie sú zverejňované v súlade s ustanovením § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií, ktorý uvádza, že údaje podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona; údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

MŠ naďalej nezverejňuje údaj, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, alebo identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.

Opatrenie nesplnené.

8. Kontrolné zistenie:

Kontrolou oznámení o výške a zložení funkčného platu nepedagogických zamestnancov MŠ bolo zistené:

- textová časť oznámenia sa nesprávne odvoláva na zákon č. 317/2009 Z. z. o pedagogických a odborných zamestnancoch,
- nepedagogickí zamestnanci sú zaradení do platovej triedy bez uvedenia platového stupňa,
- oznámenie nesprávne uvádza platovú tarifu podľa § 7 ods. 10, ktorý sa týka pedagogických a odborných zamestnancov.

Vedenie personálnej a mzdovej agendy zabezpečuje pre MŠ na základe Zmluvy č. 31-37/2010 zo dňa 25. 01. 2010 Stredisko služieb škole (ďalej len „SSŠ“). V zmluve je uvedené, že vedenie mzdovej a personálnej agendy zabezpečí v súlade s platnými zákonmi a predpismi Slovenskej republiky.

Opatrenie:

V pracovnoprávných vzťahoch sa obrátiť na SSŠ.

Plnenie:

Kontrolou personálnej dokumentácie bolo zistené, že oznámenia o výške a zložení funkčného platu nepedagogických zamestnancov MŠ boli upravené v súlade s platnou legislatívou.

Opatrenie splnené.

9. Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že MŠ nemá zriadenú školskú kuchyňu, preto zabezpečuje stravovanie pre deti a zamestnancov školy na základe Zmluvy o poskytovaní stravy zo dňa 30. 12. 2004 uzatvorenej v zmysle pokynov MŠ č. 44/1998-42 zo dňa 31. 03. 1998. Dodávateľom stravy je Základná škola s materskou školou sv. Marka Križina.

V období, keď kuchyňa dodávateľa nie je v prevádzke, MŠ nezabezpečuje stravovanie zamestnancov v zmysle § 152 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

Opatrenie:

Zabezpečiť stravovanie zamestnancov, keď je stravovacie zariadenie mimo prevádzky.

Plnenie:

Kontrolou bolo zistené, že MŠ v období keď kuchyňa dodávateľa nie je v prevádzke, zabezpečuje stravovanie zamestnancov poskytovaním stravných lístkov.

Opatrenie splnené.

10. Kontrolné zistenie:

Kontrolou dokumentácie súvisiacej s verejným obstarávaním bolo zistené:

- k faktúre č. 17392 zo dňa 15. 12. 2017 nebol doložený súpis skutočne vykonaných prác odsúhlasených oprávneným pracovníkom objednávateľa, ktorý tieto skutočnosti mal potvrdiť svojim podpisom s pečiatkou,
- predložená dokumentácia neobsahuje preberací protokol na základe vzájomne odsúhlasených a potvrdených súpisov vykonaných prác,
- Zmluva o dielo č. 290/2017 zo dňa 24. 10. 2017 nebola zverejnená na webovom sídle MŠ, čím nenadobudla platnosť a účinnosť; aj napriek tejto skutočnosti bolo z tejto zmluvy poskytnuté plnenie druhej zmluvnej strane bez právneho dôvodu, čím došlo k bezdôvodnému obohateniu, ktoré ustanovenie § 451 ods. 2 Občianskeho zákonníka definuje ako majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu.

Opatrenie:

Na faktúrach za vykonanú prácu uvádzať zverejnený súpis skutočne vykonaných prác, odsúhlasený, opečiatkovaný a podpísaný.

Plnenie:

Ku kontrole bolo predložené za obdobie rokov 2019, 2020 a 2021 jedno verejné obstarávanie uskutočnené v roku 2019. Faktúra obsahovala súpis vykonaných prác, dokumentácia

z verejného obstarávania obsahovala preberací protokol a zmluva s víťazom bola zverejnená na portáli eGOV.

Opatrenie splnené.

11.Kontrolné zistenie:

Zmluva č. 1/2015 zo dňa 20. 03. 2015 o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania (ďalej len „VO“) uvádza v článku V ods. 2 odmenu za poskytovanie odborných služieb v procese VO a súvisiacich konzultačných a poradenských služieb vo výške 8 € za každú osobohodinu.

Kontrolou dokumentácie k predmetnej faktúre bolo zistené, že výkaz poskytnutých odborných služieb v procese VO obsahuje v rozpore s predmetnou zmluvou len výslednú sumu bez uvedenia počtu osobohodín odpracovaných v danom procese verejného obstarávania.

MŠ nevyužila v uvedenom prípade v zmysle čl. VI Zmluvy č. 1/2015 oprávnenie vrátiť poskytovateľovi faktúru, ktorá neobsahuje zmluvne dohodnuté náležitosti.

Opatrenie:

Dbieť aby faktúra SSŠ za poskytnuté služby obsahovala konkrétny rozpis (osobohodiny).

Plnenie:

Ku kontrole bolo predložené jedno verejné obstarávanie za rok 2019. V tom čase bola platná Zmluva č. 1/2015 zo dňa 20. 03. 2015 o poskytovaní služieb v oblasti VO, ktorá uvádza v článku V ods. 2 odmenu za poskytovanie odborných služieb v procese VO a súvisiacich konzultačných a poradenských služieb vo výške 8 € za každú osobohodinu. K faktúre č. 19503 zo dňa 04. 09. 2019 za poskytnuté služby v rámci uvedeného verejného obstarávania je doložený výkaz poskytnutých odborných služieb v procese VO, ktorý obsahuje v rozpore s predmetnou zmluvou len výslednú sumu bez uvedenia počtu osobohodín odpracovaných v danom procese verejného obstarávania. MŠ opäť nevyužila v uvedenom prípade v zmysle čl. VI Zmluvy č. 1/2015 oprávnenie vrátiť poskytovateľovi faktúru, ktorá neobsahuje zmluvne dohodnuté náležitosti.

Dňa 18. 12. 2019 bola uzatvorená nová Zmluva o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania č. 9/2019, ktorej prílohou je cenník odborných služieb vo verejnom obstarávaní, kde sú určené za jednotlivé zákazky pevne stanovené ceny.

Opatrenie nesplnené.

12.Kontrolné zistenie:

Kontrolou majetku zvereného do správy MŠ, bolo zistené nedodržanie ustanovenia § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších zmien a doplnení, podľa ktorého organizácie založené obcou, ktoré vykonávajú správu nehnuteľného majetku obce podľa tohto zákona navrhujú na strediská geodézie a kartografie zapísať správu majetku obce na list vlastníctva.

Opatrenie:

S Magistrátom mesta Košice doriešiť zápis správy majetku na list vlastníctva.

Plnenie:

Kontrolou bolo zistené, že zápis údajov o právach k nehnuteľnostiam do operátu katastra nehnuteľností na základe záznamovej listiny číslo Z 269/19 (zápis zmluvy o zverení nehnuteľného majetku do správy) bolo vykonané dňa 11. 02. 2019.

Opatrenie splnené.

13.Kontrolné zistenie:

V priebehu kontroly bola priemerná teplota vo vykurovaných miestnostiach 19°C. Pri obhliadke vykurovacieho systému a priestorov kotolne bolo zistené, že kúrenie je zabezpečené kotlami po dobe životnosti, pravdepodobne s nízkou energetickou účinnosťou. V priestoroch jednej z učební v starej budove MŠ za dreveným obkladom stien bola zistená zvýšená vlhkosť stien, ktorá spôsobuje výskyt plesní.

Opatrenie:

Realizovať potrebné opatrenia na zlepšenie vykurovania objektu MŠ a odstránenie vlhkosti v starej časti MŠ (vlhkosť, plesne, popraskané steny) v spolupráci s Magistrátom mesta Košice.

Plnenie:

V decembri 2018 boli vykonané opravy na zabránenie zvýšenej vlhkosti a vzniku plesní (demonťáž dreveného obkladu, odstránenie pôvodnej a aplikácia novej omietky a maľba). Čo sa týka zlepšenia vykurovania objektu bolo navrhnuté riešenie rekonštrukcie elektroinštalácie a následne rekonštrukcia ústredného vykurovania. V decembri 2020 bola spracovaná projektová dokumentácia k rekonštrukcii elektroinštalácie. Dňa 04. 05. 2021 bola oddeleniu školstva Magistrátu mesta Košice predložená žiadosť o finančné krytie. Z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov žiadosť nebola kladne vybavená. Na rekonštrukciu ústredného vykurovania nebola spracovaná projektová dokumentácia.

Z uvedených dôvodov nebolo doteraz pristúpené k rekonštrukcii ústredného vykurovania a nepriaznivé tepelné podmienky v objekte pretrvávajú na úrovni 17 – 18°C, čím nie sú zabezpečené zdravotno-hygienické podmienky pre prevádzku MŠ.

Opatrenie čiastočne splnené.

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov bolo zistené, že päť opatrení bolo splnených, tri opatrenia boli čiastočne splnené a päť opatrení nebolo splnených.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

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

- a) Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trieda SNP 48/A, Košice
- b) Predmet kontroly:** dodržanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Košice na základe Príkaznej zmluvy č. 2020001126 uzatvorenej medzi Mestom Košice a občianskym združením DETSKÁ ŽELEZNICA KOŠICE vrátane jej dodatkov
- c) Konanie kontroly:** od 14. 10. 2021 do 08. 11. 2021

1 ROZPOČET

V súlade so znením Uznesenia č. 770 z XXV. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 23. 09. 2021 a na základe poverenia hlavného kontrolóra mesta Košice bola vykonaná kontrola dodržania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Košice (ďalej len „mesto“) na základe Príkaznej zmluvy č. 2020001126 uzatvorenej medzi Mestom Košice a občianskym združením DETSKÁ ŽELEZNICA KOŠICE (ďalej len „OZ“) vrátane jej dodatkov.

Na základe Uznesenia č. 338 z XII. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ“) konaného v dňoch 20. - 21. februára 2020 bol schválený Programový rozpočet mesta Košice na rok 2020. V rámci Programu 5 Doprava podprogram 4 Ostatná činnosť v doprave bod 4. Prevádzka detskej železnice v Čermeli bola na kapitálové výdavky schválená suma vo výške 70 tis. € bez bližšej špecifikácie použitia týchto finančných prostriedkov.

Uznesením č. 584 z pokračovania XXII. zasadnutia MZ zo dňa 23. februára 2021 bol schválený Programový rozpočet mesta Košice na rok 2021. V rámci Programu 5 Doprava podprogram 4 Ostatná činnosť v doprave bod 4. Prevádzka detskej železnice v Čermeli bola na kapitálové výdavky schválená suma vo výške 30 tis. € na dofinancovanie stavby z roku 2020.

2 PRÍKAZNÁ ZMLUVA 2020001126 ZO DŇA 12. 06. 2020 (ďalej len „PZ“)

V časti PZ Predmet a účel zmluvy je okrem iného uvedené: *„Predmetom zmluvy je záväzok príkazníka vykonať v mene a na účet príkazcu (pozn. Mesto Košice) príslušné úkony spojené s projektovou prípravou, inžinierskou činnosťou pre zabezpečenie povolenia a realizačná príprava napojenia budúcej stavby „Prevádzková budova DŽK – stanica Čermel“ na inžinierske siete – prípojka elektrická, vodovodná, kanalizačná vrátane čističky odpadových vôd (ďalej aj ako „stavba“). Architektonické stvárnenie novej prevádzkovej budovy bude prispôsobené existujúcej architektúre detskej železnice. Umiestnenie stavby bude v súlade s projektom „Cyklistický chodník Čermel'ská cesta, III. etapa, 2. stavba“. Pre skoordiovanie stavby „Cyklochodník“ a novo navrhovanej stavby „Prevádzková budova“ je predmetom zmluvy len realizácia rozvodov a prípojných miest inžinierskych sietí, ktoré budú zakryté stavbou „Cyklochodník“. Samotná prevádzková budova nie je predmetom tejto príkaznej zmluvy.“* Lehota obstarania predmetu zmluvy bola stanovená do 30. 09. 2020.

Príkazník sa zaviazal vykonať všetky činnosti súvisiace so zabezpečením predmetu zmluvy bez nároku na odmenu. Financovanie všetkých nákladov vynaložených na zabezpečenie predmetu zmluvy mal zabezpečiť príkazca z rozpočtu mesta na rok 2020 v maximálnej výške do 18 tis. €.

K PZ boli uzatvorené tri dodatky, na základe ktorých došlo k zmene a rozšíreniu predmetu zmluvy o:

- realizácia stavby „Prevádzková budova DŽK II – stanica Čermel“ (Dodatok č. 2 zo dňa 22. 10. 2020),

- navýšenie finančných prostriedkov na financovanie nákladov vynaložených na zabezpečenie predmetu zmluvy na sumu vo výške 70 tis. € s DPH (Dodatok č. 2),
- ďalšie navýšenie do sumy vo výške 100 tis. € s DPH (Dodatok č. 3 zo dňa 27. 11. 2020),
- predĺženie lehoty na obstaranie predmetu zmluvy do 20. 12. 2020 (Dodatok č. 1 zo dňa 24. 09. 2020) a ďalej do 31. 03. 2021 (Dodatok č. 3).

Kontrolné zistenia:

- Dodatkom č. 2 došlo k navýšeniu nákladov na sumu 70 tis. € s DPH, do výšky finančných prostriedkov schválených v rozpočte mesta, pričom už v tom čase bola známa predpokladaná hodnota zákazky (pozn. rozpočet stavby zo dňa 28. 09. 2020 na sumu 103 664,16 € s DPH), ale nebol zrealizovaný výber dodávateľa stavby,
- Dodatkom č. 3 došlo k ďalšiemu navýšeniu nákladov na sumu 100 tis. € s DPH, avšak bez finančného krytia v rozpočte mesta,
- kolaudačné rozhodnutie pre stavbu „Cyklistický chodník Čermel'ská cesta, III. etapa 2. stavba“ nadobudlo právoplatnosť dňa 29. 10. 2020, pričom práce v zmysle PZ a jej dodatkov boli realizované až od 01. 12. 2020. Nakoľko však práce, ktoré bolo potrebné realizovať pred zakrytím stavby „Cyklochodník“ boli realizované, je dôvodné predpokladať, že boli realizované pred vydaním príslušných stavebných povolení ako i pred podpisom samotnej zmluvy o dielo na realizáciu stavby „Prevádzková budova DŽK II – stanica Čermel“.

3 PROJEKTOVÁ DOKUMENTÁCIA

Výzva na zabezpečenie projektovej dokumentácie a projekčnej činnosti pre stavbu „Prevádzková budova DŽK II – stanica Čermel“ bola dňa 13. 06. 2020 doručená trom uchádzačom. Popis objektu: Dvojpodlažná stavba zostavená z kontajnerov, prekrytá sedlovou strechou s exteriérovým schodiskom. Zastavaná plocha 45 m².

Termín na predloženie cenovej ponuky bol stanovený na 16. 06. 2020 a termín dodania predmetu obstarávania bol najneskôr mesiac od vystavenia objednávky. Predpokladaná hodnota zákazky 11 500 €. V dokumentácii z verejného obstarávania sa nenachádzajú informácie ani podklady, na základe ktorých bola určená predpokladaná hodnota zákazky, čo je v rozpore s ustanovením § 6 ods. 18 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní. Opis predmetu zákazky je nedostatočný.

Podľa zápisnice z vyhodnotenia ponúk zo dňa 16. 06. 2020 cenovú ponuku predložili všetci oslovení uchádzači. Ako úspešná bola vyhodnotená ponuka s najnižšou cenou 7 950 €.

Objednávka č. 20200608 bola vystavená dňa 16. 06. 2020. Faktúrou č. 7/2020 zo dňa 20. 08. 2020, ktorá je zároveň preberacím protokolom, bolo dodávateľom vyfakturovaných 6 950 € za projektovú dokumentáciu bez výkazu výmer a rozpočtu. Rozpočet a výkaz výmer bol dodaný a vyfakturovaný dňa 06. 10. 2020 faktúrou č. 8/2020 v sume 1 000 €.

Na základe vyššie uvedeného môžeme konštatovať, že nebol dodržaný termín dodania projektovej dokumentácie, rozpočtu a výkazu výmer, ktoré mali byť dodané v termíne do 16. 07. 2020.

Kontrolou dokumentácie predloženej z referátu výstavby MMK bolo zistené, že OZ listom zo dňa 17. 06. 2020 (doručený 19. 06. 2020) podalo na Mestskú časť Košice – Sever žiadosť o vyjadrenie k projektovej dokumentácii pre účely územného a stavebného konania pre stavbu „Prevádzková budova DŽK II – stanica Čermel“. Prílohou žiadosti bola aj projektová dokumentácia.

Vzhľadom na skutočnosť, že žiadosť bola podaná tri dni po vyhodnotení verejného obstarávania na dodávateľa projektovej dokumentácie stavby a vzhľadom na termíny, na základe ktorých bolo fakturované objednávateľovi, si kontrolná skupina vyžiadala od Mestskej časti Košice – Sever projektovú dokumentáciu, ktorá jej bola doručená spolu so žiadosťou o územné a stavebné konanie.

Podľa súhrnnej technickej správy k projektu bol projekt pre stavebné povolenie vypracovaný k novembru 2019 projektantom, ktorý sa stal úspešným uchádzačom pri Výzve na zabezpečenie projektovej dokumentácie a projekčnej činnosti pre stavbu „Prevádzková budova DŽK II – stanica Čermel“. Ako investor stavby je uvedená Detská železnica Košice, o. z., Aténska 15, Košice.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že za účelom vydania stanoviska k stavebnému konaniu doručilo OZ dňa 03. 06. 2020 na oddelenie Útvár hlavného architekta mesta Košice (ďalej len „ÚHA“) vyššie uvedenú projektovú dokumentáciu na uvedenú stavbu vypracovanú v novembri 2019. V projektovej dokumentácii je ako investor uvedené OZ, avšak v žiadosti, ako aj v stanovisku ÚHA zo dňa 05. 06. 2020 je uvedené, že stavebníkom je mesto Košice.

Z uvedeného vyplýva, že projektová dokumentácia na stavbu „Prevádzková budova DŽK II – stanica Čermel“ bola vypracovaná pred uzatvorením PZ a teda verejné obstarávanie na výber dodávateľa projektovej dokumentácie bolo len formálne.

Podľa projektovej dokumentácie z novembra 2019 sa na stavebnom riešení a statike pri spracovaní projektu podieľala spoločnosť, ktorá sa na základe výsledku verejného obstarávania stala s najnižšou cenou 88 965,66 € aj dodávateľom stavby.

Prevádzková budova Detskej železnice Košice – stanica Čermel bola zaradená do používania na základe Zaráďovacieho protokolu nehnuteľného majetku č. ZPN121000172 dňa 21. 06. 2021 v celkovej čiastke 97 241,44 €.

4 PRENÁJOM MAJETKU

Dlhodobý prenájom majetku mesta - historickej kultúrnej pamiatky Detskej železnice Košice (ďalej len „DŽK“) bol schválený MZ na základe Uznesenia č. 1080 zo dňa 08. 09. 2014.

S OZ bola uzatvorená Nájomná zmluva č. 2015000385 (ďalej len „NZ“) zo dňa 02. 03. 2015 na dobu 15 rokov. Predmetom nájmu sú pozemky, stavby a budovy. Nájomné za užívanie predmetu nájmu bolo schválené vo výške 1 € na rok, t. j. 15 € za celú dobu nájmu. Rozšírenie nájmu Dodatkom č. 1 k NZ bolo schválené MZ Uznesením č. 109 zo dňa 27. 04. 2015 a z dôvodu odčlenenia parciel na základe geometrického plánu bol upravený predmet nájmu Dodatkom č. 2 k NZ, ktorý bol podpísaný dňa 29. 10. 2020.

Kontrolou predmetu nájmu - majetku uvedeného v Prílohe č. 2 NZ bol zistený rozdiel v počte budov. Budova evidovaná na karte č. MKN00009828 v obstarávacej cene 148,36 € a budova evidovaná na karte č. MKN00009829 v obstarávacej cene 153,69 € boli odstránené z dôvodu nevyhovujúceho technickému stavu. Po ich odstránení bola na ich mieste realizovaná stavba „Cyklistický chodník Čermel'ská cesta“.

Kontrolou bol ďalej zistený aj rozdiel v evidencii parciel uvedených v Prílohe č. 3 NZ v porovnaní s evidenciou parciel v katastri nehnuteľností. Rozdiel v evidencii parciel vznikol na základe geometrického plánu vypracovaného pre stavbu „Cyklistický chodník Čermel'ská cesta“, ktorá bola zapísaná na základe Rozhodnutia č. OU-KE-PLO-2021/010843-2 zo dňa 04. 03. 2021 vydaného Okresným úradom Košice, pozemkový a lesný odbor.

Nesúlad medzi skutočnosťou a stavom uvedeným v Prílohách č. 2 a 3 k NZ sa v súčasnosti rieši formou prípravy nového dodatku k NZ.

5 ZMLUVA O VÝKONE SPRÁVY STAVBY

Mesto uzatvorilo s OZ dňa 08. 07. 2021 Zmluvu o výkone správy stavby v areáli Detskej železnice v Košiciach evidovanú pod číslom 2021001493 (ďalej len „Zmluva“).

Predmetom zmluvy bol výkon správy – zabezpečenie činností súvisiacich so stavbou v areáli detskej železnice. Vzťahuje sa na nehnuteľnosť, a to prevádzkovú budovu umiestnenú na pozemku registra C-KN parcelné číslo 2125/1 k. ú. Čermeľ vrátane príslušenstva (NN - elektrická prípojka, vodovodná prípojka, kanalizačná prípojka a čistička odpadových vôd) a súvisiacich hnutelných vecí.

V zmysle Článku III. bod 2 Zmluvy mesto, ako vlastník, touto Zmluvou prenechalo OZ ako správcovi majetok za účelom jeho správy, údržby a prevádzky.

Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. Zmluvné strany sa dohodli, že za zabezpečenie činností súvisiacich s vlastníctvom neprislúcha správcovi žiadna odplata.

V zmysle § 6 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí (ďalej len „zákon o majetku obcí“) obec hospodári so svojim majetkom samostatne alebo prostredníctvom správcu majetku obce (ďalej len „správca“), ktorým je jej rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia zriadená podľa osobitného predpisu.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti nemohlo mesto OZ zveriť majetok do správy bez toho, aby neporušilo §§ 6 a 6a zákona o majetku obcí a nemohlo ani uzavrieť nájomnú zmluvu, pretože musela byť schválená MZ. Preto mesto použilo ustanovenia § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov, tzn. uzavrelo „takú zmluvu, ktorá nie je upravená ako typ zmluvy“, v ktorej však ako predmet zmluvy určili „výkon správy – zabezpečenie činností súvisiacich so stavbou“ – prevádzkovou budovou (pozn. tento typ zmluvy sa používa pri komerčnej správe nehnuteľností).

V Článku VII. bod 3 Zmluvy je preto súčasne uvedené:

„Ostatné vzťahy neupravené touto zmluvou sa riadia ustanoveniami Obchodného zákonníka. Zmluvné strany berú na vedomie, že predmetom tejto zmluvy nie je výkon správy podľa § 6 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.“

Uznesením č. 747 z XXV. zasadnutia MZ zo dňa 23. 09. 2021 bol schválený prenájom nehnuteľnosti – stavby vo vlastníctve mesta „Prevádzková budova Detskej železnice Košice II – stanica Čermeľ“ umiestnenej na časti pozemku registra C-KN parcelné číslo 2125/1 k. ú. Čermeľ (novovytvorená parcela číslo 2125/43 o výmere 41 m²) pre OZ z dôvodov hodných osobitného zreteľa. Cena prenájmu bola stanovená 1 €/rok za celý predmet nájmu na dobu určitú do 30. 04. 2030. Uzatvorením nájomnej zmluvy dôjde ku spôsobu užívania majetku mesta, ktorý je obvyklý.

6 ZÁVER

Aj napriek tomu, že z hľadiska všeobecne záväzných právnych predpisov bolo možné príkaznú zmluvu s OZ uzavrieť a mesto inštitút príkaznej zmluvy využíva často (pozn. hlavne ako náhradu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a tiež smerom k Bytovému podniku mesta Košice, s. r. o.), takýto spôsob riešenia zmluvného vzťahu nemôžeme považovať za obvyklý.

Na základe vyššie uvedených kontrolných zistení je možné konštatovať, že k uzatvoreniu príkaznej zmluvy a jej dodatkov došlo v čase, kedy už bol vyhotovený projekt na stavbu „Prevádzková budova DŽK II – stanica Čermeľ“, ktorý si ako investor stavby dalo vypracovať OZ.

Kontrolné zistenia ďalej poukazujú na nedôveryhodnosť procesu obstarávania dodávateľov, ako aj samotného prevedenia niektorých prác, čím mohlo dôjsť k ne hospodárnemu vynakladaniu finančných prostriedkov.

[6] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ UMELECKÁ ŠKOLA MÁRIE HEMERKOVEJ HLAVNÁ 68 KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Hlavná 68, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** 2020
- d) **Konanie kontroly:** od 18. 10. 2021 do 04. 11. 2021

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Okresný úrad Košice I, Hviezdoslavova 7, vydal zriaďovaciu listinu č. D2001/00444 zo dňa 30. 11. 2001 o zriadení Základnej umeleckej školy, Márie Hemerkovej v Košiciach (ďalej len „ZUŠ“) ako školy s právnou subjektivitou na dobu neurčitú s účinnosťou od 01. 01. 2002. Dodatkom č. 1 zo dňa 01. 07. 2002 k zriaďovacej listine č. D2001/00444 prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Košice. Na základe Dodatku č. 3 zo dňa 03. 05. 2007 bola upravená forma hospodárenia na rozpočtovú organizáciu mesta Košice. Na základe Dodatku č. 6 zo dňa 27. 10. 2014 sú súčasťou školy – Elokované pracovisko Belehradská 21 Košice, Elokované pracovisko Polianska 1 Košice a Elokované pracovisko Juhoslovanská 2 Košice.

Funkciu hospodárky školy a činnosti spojené so mzdovou a personálnou agendou vykonávajú zamestnanci ZUŠ v trvalom pracovnom pomere, ktorí majú uzatvorené Dohody o hmotnej zodpovednosti. Komplexné služby na úseku účtovníctva zabezpečuje Stredisko služieb škole na základe Zmluvy č. 2/2018 o poskytovaní služieb v oblasti účtovníctva zo dňa 27. 07. 2018.

2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

- a) Prehľad príjmov za rok 2020 udáva nasledujúca tabuľka.

Tabuľka 5 Príjmy bežného rozpočtu (v €)

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
223	Poplatky a platby z predaja služieb	101 712,00	101 515,42
292	Ostatné príjmy	0,00	357,66
Príjmy celkom		101 712,00	101 873,08

Všetky príjmy ZUŠ, 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. Zostatok na účte 223 - príjmový rozpočtový účet k 31. 12. 2020 bol 0 €.

- b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2020 udáva nasledujúca tabuľka.

Tabuľka 6 Výdavky bežného rozpočtu (v €)

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	945 520,00	945 520,32
620	Poistné a príspevkov do poisťovní	324 939,00	324 939,69
630	Tovary a služby	121 498,00	121 453,17
640	Bežné transfery	11 788,00	11 787,57
Výdavky celkom		1 403 745,00	1 403 700,75

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Najväčšiu časť tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 1 270 460,01 € (pozn. počet zamestnancov ku dňu zostavenia účtovnej závierky za rok 2020 – 71 zamestnancov). Všetky výdavky ZUŠ zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2020 v sume 44,27 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 08. 01. 2021 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

3 POKLADNICA A BEŽNÉ VÝDAVKY

ZŠ má spracovanú Smernicu č. 2/2018 pre vedenie pokladne platnú od 04. 09. 2018. Súčasťou Smernice sú tri prílohy. Limit pokladničnej hotovosti je v Článku 1 bod 3 stanovený na sumu vo výške 330 €. V kontrolovanom období nebol prekročený. Zostatky pokladničnej hotovosti boli vykazované ku každému dňu, v ktorom bola uskutočnená aspoň jedna pokladničná operácia. Pokladničná kniha je vedená v písomnej forme (priepisová).

Všetky príjmové a výdavkové doklady sa evidujú v tlačovej forme, číslujú sa chronologicky za sebou podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom zvlášť pre príjmové doklady a zvlášť pre výdavkové doklady.

Súčasťou výdavkových pokladničných dokladov je „Žiadosť o povolenie nákupu/výdavku v hotovosti“ s určením limitu na daný nákup. Príslušné tlačivo je v prílohe k Smernici č. 2/2019 o obehú účtovných dokladov. Pred uskutočnením nákupu vykoná zodpovedný zamestnanec prieskum trhu, pričom doklad o vykonanom prieskume je súčasťou výdavkového pokladničného dokladu.

Opravy zápisov v Pokladničnej knihe v mesiacoch február, apríl, august, september a október neboli vykonané v súlade Článkom 3 bod 3 Smernice č. 2/2018 pre vedenie pokladne, kde je uvedené, že ak je chybná len suma, tú treba prečiarknuť a nad ňu napísať novú sumu s poznámkou, kto opravu vykoná a zároveň s § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ktorý uvádza, že oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Na uvedené skutočnosti bol zodpovedný zamestnanec upozornený v priebehu kontroly. Kontrolou pokladničných dokladov neboli zistené iné nedostatky.

Postupy pre zabezpečenie plynulosti prác pri spracovaní a zaúčtovaní účtovných dokladov, aj ich evidenciu vykonáva ZUŠ v zmysle Smernice č. 2/2019 o obehú účtovných dokladov platnej od 01. 01. 2019 vrátane jej dvoch dodatkov.

ZUŠ má spracovanú Smernicu č. 4/2018 o cestovných náhradách pri tuzemských pracovných cestách a pri zahraničných pracovných cestách platnú od 01. 01. 2014 vrátane Dodatku č. 1 platného od 01. 07. 2021. V kontrolovanom období ZUŠ neevidovala žiadne cestovné príkazy.

Súčasťou internej dokumentácie ZUŠ bola v kontrolovanom období aj Smernica č. 3/2018 o zadávaní zákaziek platná od 05. 09. 2018. Pri obstarávaní tovarov a služieb vykonáva hospodárka školy prieskum trhu u troch dodávateľov, ktorého výstupom je zápis z prieskumu trhu v zmysle Prílohy č. 5 k Smernici č. 3/2018 o zadávaní zákaziek. V kontrolovanom období škola nerealizovala žiadne verejné obstarávanie.

4 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.

Tvorba, použitie, podmienky čerpania, rozpočet a zásady hospodárenia s prostriedkami sociálneho fondu sú upravené vo vnútornom predpise s názvom „Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2020“ (ďalej len „Zásady 2020“).

Podľa uvedených Zásad 2020 ZUŠ tvorí sociálny fond povinným prídelenom výške 1 % zo základu uvedeného § 4 ods. 1 zákona o sociálnom fonde a ďalším prídelenom 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 ZUŠ vedie finančné prostriedky fondu na osobitnom účte v Prima banke Slovensko a. s.

Za kontrolované obdobie roka 2020 bol prídelen do fondu vo výške 11 773,87 € a zostatok z roku 2019 vo výške 1 586,25 €. Výdavky zo sociálneho fondu za rok 2020 tvorili čiastku 11 022,44 €. Ku koncu roka 2020 bol zostatok na účte sociálneho fondu vo výške 2 337,68 €.

ZUŠ poskytovala v roku 2020 príspevky zo sociálneho fondu zamestnancom na regeneráciu pracovnej sily, sociálne výpomoci (pri stanovenej diagnóze), pri dlhodobom ochorení zamestnanca, pri pracovných a životných jubileách, na dopravu do zamestnania.

Kontrolná skupina náhodným výberom preverila správnosť poskytovania a zdaňovania príjmov zo sociálneho fondu.

Kontrolné zistenie:

ZUŠ poskytovala príspevok na dopravu zamestnancom aj napriek skutočnosti, že nespĺnili podmienku uvedenú v § 7 ods. 5 zákona o sociálnom fonde – poskytnutie príspevku zamestnancovi, ktorý dochádza do zamestnania verejnou dopravou a ktorého priemerný mesačný zárobok v roku 2020 nepresahuje 50 % priemernej nominálnej mesačnej mzdy zamestnanca v hospodárstve Slovenskej republiky za rok 2018, t. j. nepresahuje 506,50 €. Podmienky poskytovania príspevku na dopravu zamestnancom uvedené v Zásadách 2020 nie sú v súlade s platnou legislatívou.

5 INVENTARIZÁCIA

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2020 so stavom k 31. 12. 2020 bola vykonaná na základe Príkazu riaditeľky ZUŠ zo dňa 02. 12. 2020. Predmetom inventarizácie mal byť hmotný a nehmotný majetok, pokladnica a ceniny, pohľadávky a záväzky, bankové účty.

Súčasťou predloženej dokumentácie k vykonaniu inventarizácie bolo Vyhlásenie všeobecne zodpovedných osôb k inventarizácii, Vyhlásenie hmotne zodpovedných osôb za ceniny a finančnú hotovosť, Celkový zápis o uskutočnenej inventarizácii hmotného majetku (drobný hmotný majetok, majetok v operatívno-technickej evidencii), inventúrny súpis bankových účtov, pokladnice, stravných lístkov, záväzkov a nákladov budúcich období vrátane príslušnej dokumentácie (výpisy z účtov, inventúra účtov a pod.).

ZUŠ vyradila v priebehu roka 2020 drobný hmotný majetok v celkovej sume 405,51 €. K vyradeniu bola doložená príslušná dokumentácia – návrh na vyradenie, zápis o vykonanom vyradovacom konaní, Protokol o vyradení drobného hmotného majetku z evidencie, zápis o vykonanom likvidačnom konaní a o samotnej likvidácii vyradeného majetku.

O výsledku celkovej inventarizácie bol dňa 25. 01. 2021 vyhotovený Inventarizačný zápis.

6 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

ZUŠ má vypracovanú Smernicu č. 1/2020 o postupe vykonávania finančnej kontroly. Prílohu uvedenej smernice tvoria Zásady vykonávania základnej finančnej kontroly a Vzor predtlače základnej finančnej kontroly. Kontrolou vzorky objednávok, faktúr, zmlúv, personálnej agendy a ostatných finančných operácií nebolo zistené porušenie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

ZUŠ v priebehu kontroly vyhotovila novú Smernicu č. 3/2021 o postupe vykonávania finančnej kontroly, kde uviedla do súladu znenie príslušných ustanovení smernice so Vzorom predtlače základnej finančnej kontroly, ktorý tvorí jej prílohu.

7 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV

ZUŠ predložila ku kontrole Smernicu č. 5/2018 o postupe pri povinnom zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv platnú od 05. 09. 2018. V zmysle uvedenej smernice zodpovedná osoba zverejňuje na webovom sídle www.zuske.sk objednávky, faktúry a zmluvy ZUŠ. Kontrolou vzorky zmlúv, faktúr a objednávok za obdobie roka 2020 v nadväznosti na lehoty a povinnosti definované v zákone č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „infozákon“) neboli zistené nedostatky.

Odporúčanie:

Kolektívna zmluva vrátane jej troch dodatkov je zverejnená v časti „Dokumenty – Školské“. Vzhľadom na skutočnosť, že kolektívna zmluva je v zmysle § 5a ods. 5 písm. b) infozákona povinne zverejňovanou zmluvou, odporúčame ju v budúcnosti zverejniť na webovom sídle ZUŠ pri povinne zverejňovaných zmluvách.

8 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY

8.1 Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

V zmysle § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „Zákonník práce“) zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohodu o vykonaní práce, dohodu o pracovnej činnosti a dohodu o brigádnickej práci študentov), ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (dohoda o vykonaní práce) alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce (dohoda o pracovnej činnosti, dohoda o brigádnickej práci študentov).

V zmysle § 227 ods. 1 Zákonníka práce dohodu o brigádnickej práci študentov (ďalej len „DoBPŠ“) môže zamestnávateľ uzatvoriť s fyzickou osobou, ktorá má štatút žiaka strednej školy alebo štatút študenta dennej formy vysokoškolského štúdia podľa osobitného predpisu a ktorá nedovršila 26 rokov veku. Na základe DoBPŠ možno vykonávať prácu v rozsahu najviac 20 hodín týždenne v priemere; priemer najviac prípustného rozsahu pracovného času sa posudzuje za celú dobu, na ktorú bola dohoda uzatvorená.

V zmysle § 228 ods. 1 Zákonníka práce je DoBPŠ zamestnávateľ povinný uzatvoriť písomne, inak je neplatná. V dohode musí byť uvedené: dohodnutá práca, dohodnutá odmena za vykonanú prácu, dohodnutý rozsah pracovného času a doba, na ktorú sa dohoda uzatvára. Jedno vyhotovenie DoBPŠ je zamestnávateľ povinný vydať zamestnancovi. DoBPŠ sa uzatvára na určitú dobu, najviac na 12 mesiacov.

V školskom roku 2020/2021 mala ZUŠ uzatvorených päť DoBPŠ. Celkové mzdové náklady boli v uvedenom období vo výške 10 309 €. Kontrolou predmetných dohôd neboli zistené žiadne nedostatky.

8.2 Zarad'ovanie, evidencia pracovného času zamestnancov, odmeňovanie a stravovanie

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovno-právnym vzťahom, kde sa zamerala na kontrolu zarad'ovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o odmeňovaní“) a v zmysle Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 388/2018 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

V zmysle Článku 12 bod 1 a 2 Dodatku č. 1 ku Kolektívnej zmluve z roku 2018 platného od 01. 01. 2019 do 30. 06. 2021 bol určený plat zamestnancom nezávisle od dĺžky praxe v nasledujúcom znení:

„1) Nepedagogickému zamestnancovi s prevahou duševnej práce 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 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).“

Kontrolná skupina si vybrala z celkového počtu ôsmich nepedagogických zamestnancov náhodným výberom vzorku piatich zamestnancov. Kontrolou Oznámení o výške a zložení funkčného platu za rok 2020 neboli zistené nedostatky.

Spôsob evidencie pracovného času má ZUŠ určený v Smernici č. 05/2019 o evidencii pracovného času zamestnancov platnej od 10. 12. 2019. Zároveň je od 21. 04. 2020 platná Smernica č. 2/2020 o povinnostiach evidencie pracovného času zamestnancov počas výkonu práce z domácnosti – Homeoffice.

Evidencia dochádzky, kde je zaznamenaný príchod aj odchod z pracoviska chronologicky je vedená písomne zvlášť pre pedagogických zamestnancov vrátane zamestnancov pracujúcich na základe DoBPŠ a zvlášť pre nepedagogických zamestnancov. Kontrola príchodov a odchodov v dochádzkovej knihe je vykonávaná raz mesačne zodpovedným zamestnancom. Evidencia dochádzky, kde je evidované vedenie ZUŠ, hospodárka a personalistka za obdobie roku 2020 nebola kontrolnej skupine predložená, k čomu poskytla riaditeľka ZUŠ nasledovné vyjadrenie: *„Dochádzku vedenia školy, hospodárky a pracovníčky PaM sme nemohli poskytnúť za účelom kontroly, nakoľko počas letných prázdnin prebiehala výmena funkcií riaditeľky a zástupkyne a s tým súvisiace odovzdávanie agendy. Všetky dokumenty z daného roku sme odniesli do registratúrneho strediska, kde tento predmetný zošit momentálne nevieme nájsť.“*

Evidencia pracovného času každého pedagogického zamestnanca (pozn. prehľad v programe MS Excel) je vedená každý mesiac formou denného výkazu odučených hodín (rozdelenie priama a nepriama vyučovacia činnosť). V súlade s Čl. 4 Smernice č. 2/2020 o povinnostiach evidencie pracovného času zamestnancov počas výkonu práce z domácnosti – Homeoffice bola táto evidencia aktualizovaná a vedená na Google Disku, kde zamestnanci zapisovali svoju pracovnú činnosť každý deň v jednotlivých mesiacoch. Uvedené platilo pre pedagogických aj nepedagogických

zamestnancov, ktorí mali nariadený Homeoffice. Kontrola bola vykonávaná vedením ZUŠ každý deň. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

Za rok 2020 boli v ZUŠ vyplatené odmeny v celkovej výške 71 406,33 €. Odmeny boli zamestnancom vyplatené z týchto dôvodov: životné jubileá, veľké upratovanie pri výmene okien, inventarizácia, zohľadnenie dát počas Homeoffice v mesiacoch marec – október 2020 a mimoriadne odmeny.

Kontrolné zistenie:

Kontrolnej skupine boli predložené menné zoznamy zamestnancov, kde boli uvedené výšky odmien, ktoré boli schválené riaditeľom ZUŠ. Súčasťou týchto zoznamov neboli písomné návrhy na poskytnutie odmeny zo strany vedúceho zamestnanca, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 20 ods. 3 zákona o odmeňovaní, kde je uvedené, že návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi vrátane jej výšky písomne odôvodní príslušný vedúci zamestnanec.

Kontrolná skupina podrobila kontrole zabezpečovanie stravovania zamestnancov. Spôsob a podmienky poskytovania stravných lístkov má ZUŠ upravené v Čl. 5 Smernice č. 05/2019 o evidencii pracovného času zamestnancov a tiež v Čl. 5 Smernice č. 2/2020 o povinnostiach evidencie pracovného času zamestnancov počas výkonu práce z domácnosti – Homeoffice, kde je zároveň uvedené, že v čase mimoriadnej situácie budú stravné lístky poskytované formou finančného príspevku vo výplatách v sume 2,20 € za odpracovaný deň (55 % zo sumy 4 € stravného lístka).

V zmysle § 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. Nárok na poskytnutie stravy má zamestnanec, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako štyri hodiny.

V zmysle Článku 20 bod 1 a 2 Kolektívnej zmluvy zamestnávateľ prispieva na stravovanie sumou vo výške 55 % hodnoty jedla, najviac však do výšky 55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 – 12 hodín podľa zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov. Zmluvné strany sa v Článku 20 bod 4 Kolektívnej zmluvy dohodli, že na základe § 152 ods. 8 písm. c) Zákonníka práce v znení neskorších predpisov rozširujú okruh fyzických osôb, ktorým zabezpečia stravovanie a ktorým budú prispievať nad rámec Zákonníka práce pri 50 % úväzku (3,75 h denne), podľa § 152. V prípade chýbajúcej evidencie pracovného času u nepedagogických zamestnancov zamestnanec stráca nárok na stravný lístok.

Zamestnanci ZUŠ pôsobiaci na Hlavnej 68 mali stravovanie v kontrolovanom období zabezpečené v reštauráciách v jej blízkosti. Tí zamestnanci, ktorí pôsobili na elokovaných pracoviskách mali zabezpečené stravovanie v školských jedálňach príslušných základných škôl.

Kontrolné zistenie:

V mesiacoch apríl, máj, jún, november a december 2020 poskytovala ZUŠ stravné svojim zamestnancom formou finančného príspevku v súlade s Čl. 5 Smernice č. 2/2020 o povinnostiach evidencie pracovného času zamestnancov počas výkonu práce z domácnosti – Homeoffice, kde je zároveň uvedené, že v čase mimoriadnej situácie budú stravné lístky poskytované formou finančného príspevku vo výplatách v sume 2,20 € za odpracovaný deň (55 % zo sumy 4 € stravného lístka).

Kontrolou bolo zistené, že v mesiacoch jún, november a december neboli zamestnancom tieto finančné príspevky zdanené, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 5 ods. 7 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, kde sú uvedené príjmy, ktoré sú od dane z príjmov oslobodené. Finančný príspevok poskytnutý z iného dôvodu, ako sú zdravotné dôvody zamestnanca podlieha dani z príjmov

a je súčasne vymeriavacím základom pre sociálne a zdravotné poistenie (pozn. znenie platné v kontrolovanom období).

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie § 7 ods. 5 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (poskytnutie príspevku zamestnancovi, ktorý dochádza do zamestnania verejnou dopravou),
- nedodržanie § 20 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení,
- nedodržanie § 5 ods. 7 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -