

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

V Košiciach, 23. 10. 2024

S P R Á V A
O VÝSLEDKOVÝCH KONTROL

OBSAH

[1]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mesto Košice - Magistrát mesta Košice.....	2
[2]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť	11
[3]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mesto Košice - Magistrát mesta Košice.....	18
[4]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola, Kežmarská 30	19

Predkladá:
Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

ÚVOD

Správa o činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice a výsledkoch kontrol je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov. Od posledného riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného dňa 12. 09. 2024 boli odborní zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov¹ týkajúcich sa Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“).

[1] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MESTO KOŠICE - MAGISTRÁT MESTA KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trieda SNP 48/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 225 o miestnej dani za vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta Košice a Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 226 o režime užívania historickej časti mesta Košice, kontrola ich aktuálnosti a plnenia účelu, pre ktorý boli prijaté
- c) **Kontrolované obdobie:** 2022 - 2024
- d) **Konanie kontroly:** od 01. 07. 2024 do 13. 09. 2024, s prerušením

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 225 o miestnej dani za vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta Košice (ďalej len „VZN č. 225“) bolo schválené Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ v Košiciach“) č. 845 zo dňa 16. 12. 2021 s účinnosťou od 01. 03. 2022. Zmeny a doplnenia VZN č. 225 boli prijaté Uznesením MZ v Košiciach č. 1096 zo dňa 08. 09. 2022 a Uznesením MZ v Košiciach č. 225 zo dňa 12. 09. 2023. Poslednou zmenou VZN č. 225 účinnou od 01. 01. 2024 bola upravená výška sadzieb daní.

VZN č. 225 určuje podrobnosti o miestnej dani za vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta Košice (ďalej len „mesto“), vymedzuje historickú časť mesta, sadzbu dane, ako aj špecifikuje jednotlivé prípady oslobodenia od dane.

Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 226 o režime užívania historickej časti mesta Košice (ďalej len „VZN č. 226“) bolo schválené Uznesením MZ v Košiciach č. 846 zo dňa 16. 12. 2021 s účinnosťou od 01. 03. 2022. Zmeny a doplnenia VZN č. 226 účinné od 15. 07. 2022 boli prijaté Uznesením MZ v Košiciach č. 1039 zo dňa 16. 06. 2022.

Mesto v rámci realizácie samosprávnej pôsobnosti vo VZN č. 226 podrobnejšie upravuje režim užívania historickej časti mesta Košice, ktorá je označená príslušnou dopravnou značkou ako pešia zóna.

2 VYDÁVANIE POVOLENÍ

Povoľovanie vstupov do historickej časti mesta (centrálnej mestskej zóny) je v pôsobnosti referátu dopravy, ktorý zabezpečuje prenesený výkon štátnej správy na úseku pozemných komunikácií – plní funkciu tzv. cestného správneho orgánu.

Rozhodnutím primátora mesta Košice o zmene Organizačného poriadku Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“) zo dňa 20. 02. 2020 bola zmenená aj Obsahová náplň činností oddelení

¹ Poslanecké a občianske podnety
© Copyright 2024 ÚHK

a referátov MMK. S účinnosťou od 01. 03. 2020 zabezpečenie preneseného výkonu štátnej správy na úseku pozemných komunikácií vo veci povoľovania vstupov motorových vozidiel do centrálnej mestskej zóny prešlo na referát parkovania (v súčasnosti referát parkovania a údržby ciest).

Ďalším rozhodnutím primátora mesta Košice o zmene Organizačného poriadku MMK zo dňa 15. 06. 2023 bola zmenená aj Obsahová náplň činností oddelení a referátov MMK. S účinnosťou od 01. 07. 2023 bolo zabezpečenie preneseného výkonu štátnej správy na úseku pozemných komunikácií vo veci povoľovania vstupov motorových vozidiel do centrálnej mestskej zóny referátu parkovania, údržby ciest a verejného osvetlenia odňaté.

Od uvedeného dátumu mal povolenia na vstup do historickej časti mesta (centrálnej mestskej zóny) povoľovať referát dopravy. Jednou z činností referátu parkovania, údržby ciest a verejného osvetlenia (pozn. v súčasnosti referát parkovania a údržby ciest) bolo od poslednej zmeny zabezpečovanie pôsobnosti správcu miestnych ciest pri povoľovaní vstupov motorových vozidiel. Táto činnosť predstavuje koordináciu cestného správneho orgánu s referátom parkovania a údržby ciest s cieľom zosúladiť vstup vozidiel do historickej časti mesta z hľadiska udržiavacích prác v danej časti mesta.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou príslušnej spisovej agendy bolo zistené, že povolenia na vstup motorových vozidiel do historickej časti mesta vybavoval zamestnanec inej organizačnej zložky MMK, ktorej táto činnosť nepatrí. Tento zamestnanec vydával a podpisoval povolenia pod hlavičkou referátu parkovania do decembra 2023.

Kontrolná skupina si vyžiadala z referátu personalistiky sprístupnenie osobného spisu uvedeného zamestnanca a následne doručenie kópie poverenia na výkon mimoriadnych pracovných činností a tiež kópie dokumentu oprávňujúceho tohto zamestnanca podpisovať povolenia za referát parkovania v období od 01. 02. 2021 (pozn. ak takýto dokument bol vyhotovený, príp. iných dokumentov, z ktorých by bolo zrejmé takéto oprávnenie).

Podľa doručeného dokladu „Poverenie na výkon mimoriadnych pracovných činností“ zo dňa 29. 01. 2021 (účinný od 01. 02. 2021) bol tento zamestnanec poverený na výkon konkrétnych mimoriadnych pracovných úloh.

Vo vyjadrení doručenom z referátu personalistiky je uvedené, že v osobnom spise tohto zamestnanca sa nenachádza iný dokument, ktorý by ho oprávňoval podpisovať povolenia za referát parkovania. Poverenie oprávňujúce menovaného vydávať tieto povolenia a podpisovať ich za referát parkovania sa nenachádza ani v agende referátu právneho a legislatívneho.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že tento zamestnanec nebol oprávnený vydávať povolenia na vjazd motorových vozidiel do historickej časti mesta a taktiež nebol oprávnený podpisovať takto vydané povolenia pod hlavičkou referátu parkovania.

3 KONTROLA VYKONANÁ V PEŠEJ ZÓNE

Kontrolná skupina vykonala kontrolu dodržiavania § 3 ods. 1 VZN č. 226, podľa ktorého je v pešej zóne vylúčená premávka motorových vozidiel, okrem prípadov určených dopravnou značkou. Dopravné značenie umožňuje vstup motorových vozidiel do pešej zóny v čase od 22:00 – 09:00 hod. za účelom zásobovania po dobu max. 15 minút.

Podľa Prílohy č. 5 k Vyhláske č. 30/2020 Z. z. o dopravnom značení pojem „zásobovanie“ znamená vozidlá, ktoré zabezpečujú nakládku alebo vykládku tovaru, poštové, opravárenské, údržbárske, komunálne a podobné služby.

Vykonanou fyzickou kontrolou bolo zistené, že v povolenom čase sa v pešej zóne nachádzali aj osobné motorové vozidlá, ktoré neboli označené ako zásobovanie a zdržiavali sa tam po dobu výrazne dlhšiu ako 15 minút, napr. Hyundai Tucson 7:34 – 9:02 hod., Mercedes combi 7:42 – 9:04 hod., Mercedes 7:42 – 8:30 hod. a iné.

Hliadky Mestskej polície mesta Košice (ďalej len „MsP“) nevenujú týmto vozidlám žiadnu pozornosť, nekontrolujú účel vstupu vozidiel do pešej zóny, nevykonávajú žiadne aktívne opatrenia na zamedzenie neoprávnených vstupov týchto vozidiel do pešej zóny a nemajú vytvorené podmienky na to, aby mohli efektívne vykonávať kontrolu (napr. prehľad vydaných povolení, ktorý by bol k dispozícii on-line priamo u príslušníka MsP v teréne, mobilná aplikácia a pod.).

4 KONTROLA VYDANÝCH POVOLENÍ

4.1 Vjazd a zotrvanie motorových vozidiel v historickej časti mesta Košice – rok 2022

Z referátu parkovania a údržby ciest bol ÚHK predložený obsah spisu č. MK/A/2022/08848 vytlačený z Informačného systému Helios pod názvom Zberný hárok – vstupy do historickej časti mesta Košice, v ktorom je zaevidovaných 811 záznamov, ktoré sa týkali 296-ich subjektov. Z evidovaných záznamov bolo možné objektívne identifikovať 330 povolení vstupov do historickej časti mesta, z čoho 36 povolení tvorili povolenia orgánom samosprávy a organizáciám v ich zriaďovateľskej pôsobnosti a 294 povolení bolo vydaných pre fyzické a právnické osoby.

Z referátu dopravy bolo ÚHK fyzicky predložených za rok 2022 celkom 52 žiadostí o povolenie vjazdu motorového vozidla do historickej časti mesta (pozn. prekladaných na rôznych tlačivách, alebo emailom). Z uvedeného počtu bolo 44 žiadostí podaných po 01. 03. 2022, kedy nadobudlo účinnosť VZN č. 226. ÚHK nebolo predložené v rámci tejto dokumentácie ani jedno povolenie vjazdu.

Referát daní a poplatkov (ďalej len „referát DaP“) predložil ku kontrole celkom päť povolení vjazdu za rok 2022, na základe ktorých vydal rozhodnutie o vyrubení dane za vjazd a zotrvanie vozidla v historickej časti mesta. Z toho za obdobie od 01. 03. 2022, t. j. od platnosti VZN č. 225 bola vyrubená daň za vjazd vo výške 60 € (pozn. z toho daň za vjazd v sume zo dňa 11. 06. 2022 bola vyrubená dodatočne až v roku 2023).

Vzhľadom k skutočnosti, že dokumentácia týkajúca sa povolení vjazdov motorových vozidiel do historickej časti mesta za rok 2022 je zmätočná a nekompletná, nie je možné objektívne posúdiť, ktoré z 294-och povolení zaevidovaných v spise č. MK/A/2022/08848 podlieha daňovej povinnosti, keďže fyzicky bolo predložených iba päť povolení na vjazd.

4.2 Vjazd a zotrvanie motorových vozidiel v historickej časti mesta Košice – rok 2023

Kontrolnej skupine bola z referátu dopravy (pozn. evidencia v Informačnom systéme Helios doručená z referátu parkovania, údržby ciest a verejného osvetlenia) predložená dokumentácia, ktorej obsahom boli žiadosti a k nim vydané povolenia na vjazd do pešej zóny za rôznym účelom.

Na webovom sídle mesta sú v časti Formuláre a tlačivá :: Oficiálne stránky mesta Košice (kosice.sk) zverejnené nasledujúce tlačivá:

- Žiadosť a povolenie vjazdu motorového vozidla do historickej časti mesta Košice (pešej zóny) a oznámenie o zámere vojsť a zotrvať v historickej časti mesta Košice,

- Oznámenie o zámere vojsť a zotrvať v historickej časti mesta Košice a
- Oznámenie o zániku daňovej povinnosti pre účely vrátenia pomernej časti dane za vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta Košice.

Niektoré žiadosti boli adresované mestu formou listu alebo emailu. Prevažná časť žiadostí bola adresovaná na tlačive „Žiadosť a povolenie vjazdu motorového vozidla do historickej časti mesta Košice (pešej zóny) a oznámenie o zámere vojsť a zotrvať v historickej časti mesta Košice“ (ďalej len „Žiadosť“).

Predmetom Žiadostí bolo povolenie na vjazd za účelom sobáša, krstín, svadobného fotenia, rekonštrukcie, rôznych opráv, organizovania kultúrnych podujatí, natáčania rôznych televíznych programov a filmov, organizovanie politickej kampane, rôznych športových podujatí atď.

Celkom bolo ÚHK predložených 345 povolení za obdobie roka 2023, vydaných pod hlavičkou MMK, referát parkovania, neskôr referát parkovania, údržby ciest a verejného osvetlenia.

Na celoročný vstup bolo vydaných 12 povolení, z toho jedno povolenie bolo adresované na vedomie MsP. Pri jednom povolení absentovala žiadosť.

Povolení na vjazd vydaných pre mesto, mestské a krajské organizácie, pre rôzne spoločnosti a na zásobovanie v čase od 22:00 – 09:00 hod. bolo vydaných celkom 263, z toho všetky boli adresované na vedomie MsP.

Za účelom sobáša bolo vydaných celkom 70 povolení, ktoré boli adresované na vedomie referátu DaP. Na referát DaP boli v roku 2023 zasielané, ako vyplynulo z predloženého prehľadu aj evidencie vedenej v Informačnom systéme Noris, len povolenia vydané za účelom sobáša, krstín a svadobného fotenia.

Referátom DaP bolo za rok 2023 vydaných celkom 64 rozhodnutí, na základe ktorých bola vyrubená daň za vjazd do historickej časti mesta za účelom sobáša celkom v sume 1 560 €, z toho k dátumu 12. 07. 2024 bola neuhradená suma vo výške 40 €.

Kontrolou vydaných povolení, ktoré mala kontrolná skupina k dispozícii a zoznamu rozhodnutí doručeného z referátu DaP bolo zistené, že 13 povolení, na ktorých bolo uvedené, že sú adresované na vedomie referátu DaP nebolo uvedených v zozname. Na základe vyššie uvedeného môžeme konštatovať, že nebola vyrubená daň za vjazd minimálne vo výške 360 €.

V ustanovení § 4 ods. 2 písm. h) VZN č. 226 je uvedené, že z dôvodov hodných osobitného zreteľa s prihliadnutím na miestne pomery v pešej zóne môže mesto vydať povolenie aj vo vzťahu k motorovému vozidlu, ktoré sa použije pri konaní sobáša, najviac však v rozsahu jedného motorového vozidla.

Kontrolou spisovej dokumentácie bolo zistené, že povolenia boli vydávané aj na viac ako jedno motorové vozidlo.

V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad povolení, vyrubenej a nevyrubenej sumy dane za vjazd do historickej časti mesta.

Tabuľka 1 Prehľad povolení

Celkový počet povolení predložených ku kontrole	345
Z toho:	
Povolenia na celoročný vstup	12
Povolenia (mesto, Košický samosprávny kraj a ich organizácie)	55
Povolenia adresované na vedomie len MsP	203
Povolenia na zásobovanie 22-09 na vedomie MsP	5
Povolenia adresované na vedomie referátu DaP	70
Počet vydaných rozhodnutí referátu DaP a z toho:	64
- vyrubená daň za vjazd (v €)	1 560
- neuhradené ku dňu výkonu kontroly (v €)	40
Počet povolení bez vydaného rozhodnutia referátu DaP a z toho:	13
- nevyrubená daň (v €)	360

Pri 13-ich žiadostiach chýbalo fyzicky vydané povolenie, pričom na štyroch bolo uvedené, že boli vybavené telefonicky a na ôsmich bolo uvedené, že boli vybavené emailom. Štyri žiadosti boli zamietnuté a pri 32-och žiadostiach nebola odpoveď, resp. bolo uvedené „nevyrubené“.

V priebehu kontroly (pozn. august 2024) bola referátom DaP dorubená daň vo výške 90 € za obdobie 12/2023.

Kontrolné zistenia:

- nedodržanie § 4 ods. 2 písm. h) VZN č. 226 (vydávanie povolení pri vstupe z dôvodu sobáša na dve vozidlá),
- pri povoleniach, ktoré nespĺňali podmienku oslobodenia v zmysle § 5 VZN č. 225 nebolo vydané rozhodnutie o vyrubení dane (napr. celoročné vstupy).

4.3 Vjazd a zotrvanie motorových vozidiel v historickej časti mesta Košice – rok 2024

Kontrolná skupina si vyžiadala z oddelenia dopravy a životného prostredia mesta Košice - referátu dopravy aj spisovú dokumentáciu súvisiacu so žiadosťami o povolenie vjazdu motorového vozidla do historickej časti mesta a výpisy obsahu príslušných spisov evidovaných v Informačnom systéme Helios za obdobie roka 2024 (január - júl 2024) a ďalej z oddelenia ekonomického – referátu DaP zoznam subjektov, ktorým bola vyrubená miestna daň za vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta podľa VZN č. 225.

Povolenia vydané referátom dopravy v tomto roku boli preposlané na vedomie MsP, referátu DaP a vo väčšine prípadov príslušnej mestskej časti.

Kontrolne boli predložené spisové obaly, kde sa nachádzajú zamietavé stanoviská, celoročné povolenia na vstup do pešej zóny, povolenia vstupu do pešej zóny z dôvodu konania sobáša a povolenia pre vstup do pešej zóny, tzv. jednorazové.

Kontrolné zistenia:

Porovnaním evidencie záznamov v Informačnom systéme Helios, zoznamu subjektov, ktorým bola vyrubená daň a počtu fyzicky doručených spisov ku kontrole bol zistený značný nesúlad.

Podľa zoznamu z referátu DaP bola v roku 2024 (január – polovica júla) vyrubená daň pre 78 subjektov v sume spolu 7 530,40 €, z toho v čase výkonu kontroly bolo uhradených 4 681,77 €. Celkom bolo na vjazd do pešej zóny ale vydaných 156 povolení, pričom niektoré boli vydané pre viac automobilov alebo v niektorých prípadoch dokonca ani nie je zrejmé, pre aký počet vozidiel boli vydané (napr. MFF Art Film, Velvet Run a iné).

Na základe vyššie uvedených zistení sa kontrolná skupina zamerala na konkrétne vybrané prípady.

Povolení na tzv. celoročný vstup bolo podľa predloženej spisovej dokumentácie vydaných sedem. Pri týchto povoleniach boli zistené nezrovnalosti, napr. pri dvoch subjektoch nebola vôbec vyrubená daň, v jednom prípade bola vyrubená daň, pritom miesto vjazdu nebolo z pešej zóny, pri jednom subjekte bola vyrubená daň v nesprávnej výške a väčšina z týchto subjektov ku dňu kontroly neuhradila daň.

Povolení pre vstup do pešej zóny z dôvodu konania sobáša bolo podľa predloženej spisovej dokumentácie v čase výkonu kontroly vydaných spolu 32. V rozpore s § 4 ods. 2 písm. h) VZN č. 226 boli v niektorých prípadoch vydané povolenia na viac ako jedno motorové vozidlo.

Zároveň bolo kontrolou zistené, že viacero subjektov vyrubenu daň stále neuhradilo.

Vstup do pešej zóny, tzv. jednorazový

Táto pomerne rozsiahla agenda zahŕňa rôzne prípady, pri ktorých môže byť v niektorých situáciách problematické jednoznačne určiť, či podľa VZN č. 225 a VZN č. 226 mali vôbec byť vydané povolenia pre vjazd a zotrvanie v pešej zóne, v akom rozsahu a či mala byť za ten-ktorý vjazd vyrubená miestna daň.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou vybraných spisov bolo zistené, že pri jednej žiadosti o vstup do pešej zóny v ranných hodinách na Hlavnú 85 na čas cca dve hodiny bolo v odpovedi z referátu dopravy uvedené: „V čase od 22:00 do 9:00 hod je možnosť vstupu do pešej zóny mesta Košice povolený dopravným značením, nie je potrebné povolenie“. Dopravná značka ale uvádza časové obmedzenie pre vstup motorového vozidla iba na 15 minút.

Obdobnú odpoveď z referátu dopravy obdržal žiadateľ, ktorý žiadal o povolenie vstupu do pešej zóny za účelom prepravy osôb pre tri motorové vozidlá počas konania spoločenskej akcie.

Uvedeným konaním je teda možné rozumieť, že vstup do pešej zóny je v takto vyhradenom čase (od 22:00 do 9:00 hod) možný svojvoľne, čo bolo zistené aj fyzickou kontrolou, kedy sa v pešej zóne nachádzalo mnoho vozidiel, ktoré nevykazovali zásobovaciu činnosť ani nebolo zrejmé, či spĺňajú podmienky pre možnú výnimku pre vjazd a zotrvanie v pešej zóne, resp. či majú povolenie od mesta.

Ďalej bolo zistené, že pri organizovaní verejného spoločenského alebo kultúrneho podujatia v pešej zóne môže mesto podľa § 4 ods. 2 VZN č. 226 z dôvodov hodných osobitného zreteľa vydať povolenie na vjazd motorového vozidla, ale nie je zrejmé, na aké konkrétne podujatia sa toto

ustanovenie vzťahuje, keďže v pešej zóne sa v priebehu roka koná množstvo podujatí veľmi širokého záberu s fókusom na rôzne cieľové skupiny občanov, či už kultúrne, športové atď.

Podľa § 4 písm. k) môže mesto vydať povolenie aj „v iných obdobných prípadoch“.

Takto formulované znenia VZN č. 226 degradujú samotný účel nariadenia, ktorým by mala byť regulácia pohybu motorových vozidiel v historickom centre mesta. Pri takýchto všeobecných formuláciách následne vzniká problém pri určení, či za daný vjazd má alebo nemá byť vyrubená daň, resp. ktorý prípad povolenia vjazdu spĺňa podmienky oslobodenia od dane podľa § 5 VZN č. 225.

Kontrolou ďalšej predloženej spisovej agendy bolo ale zistené, že v niektorých prípadoch boli vydané povolenia pre vjazd motorových vozidiel na časové obdobie určené pre zásobovanie v pešej zóne (od 22:00 – 9:00 hod.).

Kontrolou vykonanou v priebehu niekoľkých dní v ranných hodinách priamo v pešej zóne bolo zistené, že príslušníci MsP nekontrolujú vozidlá nachádzajúce sa v pešej zóne v čase od 22:00 do 9:00 hod. s odôvodnením, že nemajú povinnosť kontrolovať tieto vozidlá, keďže je do pešej zóny vjazd umožnený na základe osadeného dopravného značenia.

Vstup do pešej zóny pre motorové vozidlá nad 3 500 kg

VZN č. 226 v § 3 ods. 2 uvádza, že sa do pešej zóny zakazuje vjazd motorových vozidiel s najväčšou prípustnou celkovou hmotnosťou prevyšujúcou 3 500 kg, ibaže sa v povolení mesta na vjazd motorového vozidla určí inak.

Kontrolné zistenia:

- povolenie vydané na vjazd vozidlom do zóny s dopravným obmedzením (vstup do pešej zóny) pre jedno vozidlo nad 3 500 kg za účelom nakládky a vykládky divadelných kulís na predstavenie a zabezpečenie zájazdovej činnosti na obdobie od 01. 01. 2024 do 31. 12. 2024, daň za vjazd a zotrvanie tohto motorového vozidla bola vyrubená vo výške 100 €,
- povolenie vydané na vjazd vozidlom do zóny s dopravným obmedzením pre tri vozidlá nad 3 500 kg za účelom zásobovania na obdobie od 15. 01. 2024 do 31. 12. 2024, miestna daň bola vyrubená vo výške 288,52 € (aliquotná časť roka).

V oboch prípadoch bola sadzba dane určená paušálnou sumou vo výške 100 € za kalendárny rok. Podľa platného VZN č. 225 je takáto sadzba upravená len v § 3 ods. 2 písm. b), pričom uvedené znenie sa nevzťahuje na motorové vozidlá nad 3 500 kg.

V prvom prípade mala byť uplatnená daň podľa § 3 ods. 1 písm. c) VZN č. 225 a v druhom prípade nemala byť daň vyrubená, nakoľko sa nejednalo o povolenie vjazdu do historickej časti mesta vymedzenej v § 2 VZN č. 225 (pešia zóna).

Vzhľadom na vyššie uvedené je možné konštatovať, že v súčasnosti platné znenie VZN č. 225 a VZN č. 226 umožňuje v prípade vydania povolenia pre vozidlo nad 3 500 kg v súlade s § 3 ods. 2 VZN č. 226 zdaniť takéto vozidlo len v zmysle § 3 ods. 1 písm. c) VZN č. 225 sadzbou 150 € za motorové vozidlo a každý aj začatý deň vjazdu a zotrvania v historickej časti.

Porovnaním sadzieb zdefinovaných v § 3 VZN č. 225 a podkladov poskytnutých z referátu DaP boli tiež zistené nezrovnalosti rôzneho charakteru, napr.:

- nesprávne určená sadzba dane,
- niektorým subjektom nebola vôbec vyrubená miestna daň,
- daň bola vyrubená za parkovanie vozidla podľa § 3 ods. 2 a nie ako vjazd a zotrvanie vozidla v historickej časti podľa § 3 ods. 1 VZN č. 225.

5 INÉ KONTROLNÉ ZISTENIA

- v čase výkonu kontroly v mnohých prípadoch nebola uhradená vyrubená daň (napr. aj v prípadoch, kedy bola daň vyrubená začiatkom roka),
- na webovej stránke mesta je pre rok 2024 zverejnené neaktuálne tlačivo Žiadosť o povolenie na vjazd do historickej časti mesta a oznámenie o zámere vojsť a zotrvať v historickej časti mesta,
- sadzba dane za vozidlo parkujúce v garáži alebo v dvornom priestore historickej časti mimo verejného priestranstva, kde nie je zabezpečený prístup z ulice mimo historickej časti podľa § 3 ods. 2 písm. b) VZN č. 225, ak je držiteľom vozidla fyzická osoba s trvalým pobytom v historickej časti alebo vlastní nehnuteľnosť v historickej časti je v prípade uplatnenia úľavy vo výške 30 €/rok, čo je nízka sadzba, napr. v porovnaní s výškou úhrady za vydanie prvej rezidentskej karty v lokalite A, ktorá je stanovená Všeobecne záväzným nariadením mesta Košice č. 241 o dočasnom parkovaní motorových vozidiel na vymedzenom území mesta Košice na sumu 35 €,
- absencia uceleného informačného systému, na základe ktorého by príslušníci MsP mohli efektívnejšie odkontrolovať pohyb vozidiel v pešej zóne a overiť, či za dané vozidlá vstupujúce do pešej zóny je vyrubená daň, resp. aj zaplatená.

Mesto Košice každoročne vynakladá veľké finančné prostriedky na rekonštrukciu dlažby v centrálnej pamiatkovej rezervácii a podzemná archeológia nachádzajúca sa na ulici Hlavná je v zlom technickom stave, má poškodený strop a neprímerané zaťaženia tam prechádzajúcimi dopravnými prostriedkami znásobujú záťaž na strop archeológie.

Podľa podkladov predložených Bytovým podnikom mesta Košice, s. r. o bolo v rokoch 2020 – 2023 na opravu dlažby mestu fakturovaných 1 157 096,90 €, čo ani v minimálnej miere nie je pokryté výberom daní za vjazd vozidiel do pešej zóny, keďže výber tejto dane je vysoko neefektívny, je vyrubovaná chaoticky, neadresne a v rozpore s VZN č. 225.

Porovnanie za obdobie rokov 2022 - 2023 je uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 2 Dlažba Hlavná ulica

Obdobie/rok	Náklady na opravy (v € bez DPH)	Vyrubená daň (v €)
2022	338 240,32	60
2023	273 395,55	1 650
2024	121 100,63	7 530,40

6 ZÁVER

Jednotlivé kontrolné zistenia sú uvedené v texte správy.

Na základe vykonanej kontroly boli kontrolnou skupinou navrhnuté nasledujúce odporúčania:

- je potrebné komplexne posúdiť obsah VZN č. 225 a VZN č. 226, jednoznačne zadefinovať, kedy a komu môže byť vydané povolenie pre vjazd a zotrvanie, resp. parkovanie motorového vozidla,
- zjednodušiť a sprehľadniť výnimky uvedené v § 4 ods. 2 VZN č. 226 a v § 5 ods. 2 VZN č. 225,
- zaviesť potrebu vydávania povolení aj v čase medzi 22:00 – 09:00 hod., keďže kontrolou na tvári miesta boli zistené prípady, kedy bolo zjavné, že sa v pešej zóne nachádzali aj motorové vozidlá, ktoré tam neboli za účelom zásobovania a zotrvali tam dlhšie ako 15 minút,
- zvýšiť kontrolu motorových vozidiel vykonávajúcich zásobovaciu činnosť a preukázať účel vjazdu, napr. FA, dodacie listy a pod.,
- zaviesť elektronický systém evidencie vydaných povolení na evidenčné čísla vozidiel (ďalej len „EČV“) tak, aby umožňoval pracovníkom MsP online preverenie vozidla, príp. inštalovať kamerový systém na vstupoch do pešej zóny rozpoznávajúci EČV,
- odporúčame skrátiť aktuálne časové rozmedzie 22:00 – 9:00 hod. a povoliť vstupy pre zásobovanie, napr. len do 8.00 hod., alebo povoliť vstup len v skorých ranných hodinách napr. od 4.00 – 8:00 hod.,
- presunúť agendu súvisiacu s vydávaním povolení na referát parkovania, údržby ciest a verejného osvetlenia.

Návrh správy na oboznámenie bol doručený povinnej osobe dňa 16. 09. 2024, ktorá na osobnom stretnutí dňa 30. 09. 2024 požiadala o zmenu lehôt na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy, čomu kontrolná skupina vyhovelá a ďalej na základe dohody bolo jedno odporúčanie zo správy vypustené a jedno bolo navyše doplnené.

Povinnej osobe bola v zmysle § 20 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite predložená správa z kontroly.

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

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Bardejovská 6, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti v oblasti podnikateľskej činnosti zameranej na reklamnú činnosť
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2023 a I. polrok 2024
- d) **Konanie kontroly:** od 09. 09. 2024 do 30. 09. 2024

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť (ďalej len „DPMK“) bol založený rozhodnutím zakladateľa na ustanovujúcom Valnom zhromaždení Zakladateľskou listinou a schválením jej stanov zo dňa 25. 05. 1994 v súlade s Uznesením č. 301 zo dňa 26. a 27. 08. 1993 z XXV. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ“). DPMK vznikol transformáciou - zrušením štátneho podniku bez likvidácie s prevodom všetkých práv a povinností na nový subjekt. Súčasný obchodný meno spoločnosť používa od roku 1999.

Výhradným vlastníkom (jediným akcionárom) spoločnosti DPMK je Mesto Košice (ďalej len „mesto“), ktoré má 100 % podiel na základnom imaní spoločnosti.

2 PODNIKATEĽSKÁ ČINNOSŤ

Hlavnou činnosťou spoločnosti je vykonávanie a zabezpečovanie pravidelnej hromadnej dopravy (autobusovej, električkovej a trolejbusovej).

Okrem hlavnej činnosti vykonáva DPMK aj podnikateľskú činnosť v týchto oblastiach:

- autoškola,
- objednávková doprava,
- reklama a propagácia a
- umývacie centrum.

V nasledujúcej tabuľke je zobrazený prehľad hospodárenia DPMK v oblasti podnikateľskej činnosti.

Tabuľka 3 Podnikateľská činnosť (v €)

Druh podnikateľskej činnosti	Stavk 30. 06. 2024			Stavk 31. 12. 2023		
	Náklady	Výnosy	Hospodársky výsledok	Náklady	Výnosy	Hospodársky výsledok
Autoškola	54 174,00	25 952,20	-28 221,80	115 946,56	107 516,89	-8 429,67
Objednávková doprava	561 387,33	782 835,45	221 448,12	1 253 948,65	1 426 014,65	172 066,00
Reklama a propagácia	77 351,68	149 603,45	72 251,77	152 106,24	276 562,90	124 456,66
Umývacie centrum	115 417,44	48 647,05	-66 770,39	159 465,32	83 276,50	-76 188,82

Z vyššie uvedeného prehľadu hospodárenia jednotlivých stredísk podnikateľskej činnosti vyplýva, že za rok 2023 dosiahlo najvýraznejšiu stratu umývacie centrum vo výške – 76 188,82 €. Výraznejší pokles tržieb bol zaznamenaný v covidovom období, kde bolo umývacie centrum prepožičané mestu ako odberové centrum, čo spôsobilo stratu zákazníkov aj stratu zazmluvnených partnerov, ktorí sa postupne vracajú späť, ale už nie v takom množstve.

Vo vyjadrení k strate za rok 2023, doručenom kontrolnej skupine bolo okrem iného uvedené: „V roku 2023 až do marca 2024 sme mali v rekonštrukcii halu na umývanie motorov a podvozkov nakoľko sme menili zdvíhacie zariadenie pre osobné a dodávkové vozidlá, v tejto službe sme

v Košiciach a blízkom okolí monopol. Táto skutočnosť taktiež ovplyvnila výšku tržieb. V roku 2023 sa menila už zastaralá technológia na umývanie osobných motorových vozidiel za novšiu umývaciu linku v tom čase pri výmene a následnej montáži zánovnej umývacej linky došlo k prestojom a strate zisku. Na nákladnej umývacej linke, ktorú sme zakúpili v roku 2001 je množstvo porúch a následne prestojov preto máme v pláne na rok 2025 o zakúpenie novej“.

2.1 Reklama a propagácia

V nasledujúcich tabuľkách je uvedený prehľad nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia z reklamnej činnosti za obdobie roka 2023 a k 30. 06. 2024.

Tabuľka 4 Reklama a propagácia (v €)

Výsledovka za obdobie k 30. 06. 2024			
Náklady	Skutočnosť	Výnosy	Skutočnosť
Spotreba materiálu	140,80	Tržby z ost. sl.- prenájom zariadení	420,00
Spotreba energie	352,70	Tržby z ost. sl. - prenájom reklamnej plochy	117 450,45
Cestovné	172,10	Tržby z ost. sl. - prenájom stĺpov verej. osv.	61 286,00
Ostatné služby	20 131,30	- z toho 50 % podiel z tržieb pre Mesto Košice	-30 643,00
Mzd. a ost. os. náklady	47 600,96	Tržby z ost. sl. - ostatné strediská	1 090,00
Dary	333,00		
Odpisy	108,00		
Vnútropodnikové náklady	8 512,82		
Celkom	77 351,68	Celkom	149 603,45
		Hospodársky výsledok stav k 30. 06. 2024	72 251,77
Výsledovka za obdobie k 31. 12. 2023			
Náklady	Skutočnosť	Výnosy	Skutočnosť
Spotreba materiálu	461,36	Tržby z ost. sl.- prenájom zariadení	0,00
Spotreba energie	578,78	Tržby z ost. sl. - prenájom reklamnej plochy	212 216,40
Cestovné, reprezentácia	161,56	Tržby z ost. sl. - prenájom stĺpov verej. osv.	128 173,00
Ostatné služby	39 446,76	- z toho 50 % podiel z tržieb pre Mesto Košice	-64 086,50
Mzd. a ost. os. náklady	93 875,73	Tržby z ost. sl. - ostatné strediská	260,00
Dary	1 025,16		
Odpisy	216,00		
Vnútropodnikové náklady	16 340,89		
Celkom	152 106,24	Celkom	276 562,90
		Hospodársky výsledok stav k 31. 12. 2023	124 456,66

DPMK má vypracovanú Organizačnú smernicu OS-68-Q zo dňa 17. 02. 2022, účelom ktorej je zabezpečiť jednotný postup pri organizovaní a riadení reklamnej činnosti v DPMK. Na webovej stránke www.dpmk.sk sú zverejnené v časti „reklama“ nasledujúce dokumenty:

- cenník reklamných plôch platný od 01. 10. 2019 (ďalej len „Cenník RP“),
- cenník prenájomov stĺpov verejného osvetlenia a trakčného vedenia od 01. 10. 2019,
- cenník prenájmu plôch na mostnom telese.

Zároveň sú na webovom sídle zverejnené Všeobecné obchodné podmienky stanovené pre reklamnú činnosť platné od 01. 03. 2017 (ďalej len „VOP“).

V Cenníku RP sú uvedené sadzby za prenájom reklamných plôch formou letákov, visačiek, celoplošných polepov, bočných samolepiek, busboardov, doorboardov, e-boardov atď. Súčasťou Cenníka RP sú aj dodatočné zľavy pre Mesto Košice, mestské podniky a Visit Košice

vo výške 50 %, pre neziskové organizácie, občianske združenia a školy vo výške 30 % a agentúrna provízia vo výške 15 %. Pri reklamných letákoch je uvedená dodatočná zľava vo výške 5 % v prípade odberu 100 a viac kusov.

Kontrolnej skupine bol predložený aj dokument Dopravný podnik mesta Košice, a. s. – zľavy pre partnerov (ďalej len „Zľavy pre partnerov“), kde sú uvedené ďalšie množstevné zľavy a produktové zľavy. Tento dokument bol schválený na základe Uznesenia č. 74/2020 zo zasadnutia predstavenstva DPMK dňa 30. 09. 2020 v rámci návrhu mimoriadnych opatrení pre oddelenie OaM súvisiacich s COVID-19 s platnosťou od 01. 10. 2020 do odvolania.

Vo vyjadrení vedúceho oddelenia obchodu, marketingu, odbytu a referátu predpredaja (ďalej len „OOMOaP“) zo dňa 17. 09. 2024 je okrem iného uvedené: *„Opatrenia boli ponechané v platnosti aj po skončení Covidového obdobia, nakoľko prišli ďalšie situácie ktoré deformujú trh, ako vypuknutie konfliktu na Ukrajine, masívna rekonštrukcia depa, ktoré nám výrazne skomplikovali poskytovanie reklamných služieb, problém s technickým stavom starého vozového parku, problém s vypravenosťou vozidiel. Prestali sme úplne poskytovať politickú reklamu, a aj z toho dôvodu agentúry presmerovali značnú časť klientov do iných formátov a do online priestoru. Plánované ukončenie poskytovania zliav bolo nastavené k 31. 12. 2024, aby to korešpondovalo s rekonštrukciou depa, preto sú zľavy stále aktuálne a platné. Aktualizovaný termín ukončenia je k 01. 04. 2025“.*

OOMOaP má v súčasnosti pripravený nový návrh cenníka, ktorý má byť v platnosti od 01. 01. 2025. Tento má byť predložený na zasadnutie predstavenstva DPMK. Jeho súčasťou je aj rozpis poskytovania zliav.

Kontrolná skupina sa bližšie venovala prenájmu reklamných plôch v prostriedkoch mestskej hromadnej dopravy (ďalej len „MHD“) a prenájmu plôch na mostnom telese Pereš. Tržby z prenájmu reklamných plôch tvoria nižšie uvedené druhy reklamy.

Tabuľka 5 Tržby z prenájmu reklamných plôch

Tržby z prenájmu - reklamné plochy (v €)			
Druh reklamy	Skutočnosť	Druh reklamy	Skutočnosť
Celoplošný polep	52 266,36	Celoplošný polep	104 502,49
Prenájom reklamnej plochy	13 562,91	Prenájom reklamnej plochy	30 173,22
Reklamné letáky	11 167,55	Reklamné letáky	21 800,29
Visačky	1 895,90	Visačky	7 272,87
Mostné teleso Pereš	3 208,06	Mostné teleso Pereš	2 070,00
Ostatné polepy (e-board, samolepky atď.)	15 415,96	Ostatné polepy (e-board, samolepky atď.)	29 597,50
Tlač, inštalácia, deinštalácia	12 201,00	Tlač, inštalácia, deinštalácia	16 222,80
Ostatná reklamná činnosť	7 732,71	Ostatná reklamná činnosť	577,23
Celkom k 30. 06. 2024	117 450,45	Celkom k 31. 12. 2023	212 216,40

2.1.1 Objednávky za rok 2023

Evidencia objednávok za rok 2023 obsahovala celkom 363 položiek, z ktorých 23 bolo stornovaných. Kontrole bolo náhodným výberom podrobených 30 objednávok, ktorých súčasťou boli faktúry, cenový prieskum, príkaz na fakturáciu a preberacie protokoly o inštalovaní a odstránení reklamy (ďalej len „preberací protokol“). Predmetom kontroly boli cenové prieskumy, súlad fakturácie s cenníkmi a preberacie protokoly, ktoré majú byť vyhotovené v súlade s bodom 3.2 VOP.

Kontrolou bolo zistené:

- Objednávka ZORE230011 zo dňa 01. 02. 2023 – ANTIK Telecom s. r. o. (pozn. Zmluva č. 621/2020) – celoplošný polep na dlhej električke č. 535 mal byť odstránený do 30. 10. 2023 – preberací protokol nebol kontrolnej skupine predložený; na základe vyjadrenia vedúceho OOMOaP je polep stále umiestnený na električke, ktorá je odstavená v spoločnosti U. S. Steel Košice mimo prevádzku, preto nie je možné ho odinštalovať.
- Objednávka ZORE230091 zo dňa 21. 04. 2023 – Skolioza, spol. s r. o. – bočná samolepka ORTOPRO na autobus SOR NB 18 osadená na obdobie od 15. 04. 2023 – 14. 07. 2023 – preberací protokol – odstránenie reklamy - bol predložený k dátumu 14. 05. 2023, avšak reklama pokračovala do 14. 07. 2023.
- Objednávka ZORE230304 vystavená dňa 20. 11. 2023 – BUDIŠ a. s. – celoplošný polep vozidla č. 4738 na obdobie od 06. 11. 2023 – 05. 11. 2024 – v preberacom protokole, ktorý bol predložený kontrolnej skupine je v časti odstránenie reklamy už uvedený dátum 05. 11. 2024 a v časti stav reklamnej plochy je uvedené „OK“.
- na preberacích protokoloch boli dátumy inštalácie reklamy, dátumy odinštalovania reklamy, popis plochy po odinštalovaní reklamy vo väčšine prípadov vopred vytlačené.

2.1.2 Objednávky za I. polrok 2024

Predložená evidencia za I. polrok 2024 obsahovala celkom 235 objednávok, z ktorých 18 bolo stornovaných. Kontrole bola náhodným výberom podrobená dokumentácia k 16-im objednávkam.

Kontrolou bolo zistené:

- Objednávka ZORE240147 zo dňa 30. 05. 2024 odberateľ BigMedia, spol. s r. o. - poskytnutá reklamná plocha – celoplošný polep autobus (dlhý) ev. č. 4751 na tri mesiace od 10. 06. 2024 do 08. 09. 2024.

V preberacom protokole sa uvádza stav reklamnej plochy pred a po odstránení reklamy s uvedením dátumov a podpisov preberajúcej a odovzdávajúcej osoby. Preberací protokol k vozidlu ev. č. 4751 deklaruje odstránenie reklamy dňa 08. 09. 2024, pričom predmetné vozidlo dňa 08. 09. 2024 bolo zaradené vo výprave do 23:32 hod., takže odstránenie reklamy dňa 08. 09. 2024 nebolo možné fyzicky vykonať, preberací protokol bol vypracovaný formálne. Odstránenie polepu preukazuje fotodokumentácia zo dňa 10. 09. 2024.

Na základe predloženej inventarizácie polepov mala byť na predmetnom vozidle ev. č. 4751 a na ďalších 9-ich vozidlách realizovaná reklama vo forme bočnej samolepky na základe Objednávky ZERO20240230 pre spoločnosť Eko Consulting group na obdobie od 07. 09. 2024 do 06. 10. 2024.

Podľa preberacieho protokolu bolo vozidlo ev. č. 4751 odovzdané k polepu dňa 07. 09. 2024, pričom fotodokumentácia ukazuje, že vozidlo nebolo polepené novou reklamou ešte ani dňa 10. 09. 2024. Na preberacom protokole je už teraz uvedený dátum 06. 10. 2024 ako dátum odovzdania vozidla po odstránení reklamy.

- Polepy na vozidlách ev. č. 509 a ev. č. 530

V bode 3. VOP je uvedené, že reklamu je potrebné odstrániť najneskôr do 7 dní po skončení dohodnutej doby trvania reklamy. Súčasťou predloženej dokumentácie bol preberací protokol, v ktorom je uvedené, že jeho súčasťou je povinná fotodokumentácia.

Kontrolou bolo zistené, že polepy na električkách ev. č. 509 a ev. č. 530 sú dlhodobou umiestnené na vozidlách aj po skončení dojednaných reklamných kampaní, čím dochádza k neúmyselnému finančnému zvýhodneniu reklamovaných spoločností.

Podľa písomného vyjadrenia vedúceho OOMOaP uvedené polepy ostali na vozidlách aj po skončení kampaní (rok 2022) na základe nariadenia bývalého riaditeľa úseku techniky a bývalého generálneho riaditeľa. Dôvodom bol predpokladaný dlhý čas, ktorý bol potrebný na opravu vozidiel po odlepe, vysoké predpokladané náklady, technický stav a vyťaženosť vozového parku. Pokyn prišiel z dôvodu úsporných opatrení súvisiacich s Covidom, následne s vojnou na Ukrajinu, s nárastom cien tovarov, kvôli veľkej inflácii a personálnemu podstavu.

Uvedené vyjadrenie vedúceho OOMOaP o „*vysokých predpokladaných nákladoch na opravu vozidiel po odlepech*“ je v rozpore s bodom 3.1 VOP, v ktorom je uvedené:

„Objednávateľ je povinný odstrániť všetky umiestnené reklamy z vozidiel na vlastné náklady, ak sa Objednávateľ a DPMK nedohodnú inak, podľa dohodnutého termínu, najneskôr však do 7 dní po skončení dohodnutej doby a vrátiť poskytnuté plochy do pôvodného stavu (t. j. predovšetkým vyčistiť plochy od lepidla). DPMK sa zaväzuje poskytnúť všetku potrebnú súčinnosť Objednávateľovi k odstráneniu reklamy. Poškodenie reklamných plôch pri odstránení reklám bude Objednávateľovi vyfakturované vo výške skutočne vzniknutých nákladov na ich opravu, ktoré musia byť primerané a obvyklé; resp. Objednávateľ môže zabezpečiť opravu týchto plôch na vlastné náklady a vrátiť ich do pôvodného stavu, ale len pod dohľadom kompetentných zamestnancov DPMK.“

- Polepy na vozidlách ev. č. 513 a ev. č. 537

Objednávka ZORE230229 – Promiseo s. r. o. – celoplošný polep reklamy (Unique People) na električkách ev. č. 513 od 26. 09. 2023 – 25. 09. 2024 a ev. č. 537 od 19. 09. 2023 – 18. 09. 2024.

Uvedené električky boli kvôli technickým problémom a škodovým udalostiam dlhodobou odstavené z výpravy bez deinstalácie reklamy. Vozidlo pod ev. č. 537 bolo naposledy vo výprave dňa 26. 01. 2024, odvtedy je mimo prevádzky a čaká na generálnu opravu. Vozidlo pod ev. č. 513 bolo odstavené a do premávky bolo zaradené od 15. 07. 2024 do 12. 09. 2024, aktuálne slúži len ako vozidlo autoškoly.

Z dôvodu nevypravenosti vozidiel ev. č. 537 a ev. č. 513 bol zo strany DPMK vystavený pre spoločnosť Promiseo s. r. o. účtovný doklad – Dobropis č. 1512400007 k Faktúram č. 1112400035, 1112400142, 1112400452 a 1112400581 v celkovej výške - 2 792,95 €.

3 POHĽADÁVKY

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pohľadávkam z reklamnej činnosti. Z predloženej knihy vystavených faktúr za rok 2023 bolo zistené, že niektoré faktúry neboli uhradené. Stav náhodne vybraných pohľadávok ku dňu 23. 09. 2024:

- MARK MEDIA s. r. o. – pohľadávka v celkovej výške 12 840 € (za obdobie 12/2022 až 12/2023), pohľadávka bude predmetom vzájomného zápočtu.

- ZDRUŽENIE BRODNIANOV – zostatok pohľadávky v sume 427,53 € (za obdobie 4/2023). Na základe telefonickej a emailovej komunikácie uskutočnenej v dňoch 13. a 14. 05. 2024 bol dohodnutý splátkový kalendár, splátky sú uhrádzané.
- Divadelné združenie Thália - pohľadávka v celkovej výške 654 € (za obdobie 11/2023). Dňa 26. 01. 2024 bola odoslaná Výzva na úhradu pohľadávky, dňa 18. 04. 2024 Výzva - URGENCIA I. a dňa 22. 08. 2024 Výzva - URGENCIA II. Všetky tri Výzvy boli odoslané doporučené a zásielky boli prevzaté, avšak nie je evidovaná úhrada pohľadávky. V najbližšej dobe bude podaná žaloba.
- Printee s. r. o. - pohľadávka v celkovej výške 5 977 € (za obdobie 10/2023 až 7/2024 - 11 faktúr). V dňoch 26. 01. 2024, 06. 02. 2024, 13. 03. 2024, 11. 04. 2024, 11. 06. 2024, 19. 08. 2024 a 06. 09. 2024 boli odoslané Výzvy na úhradu pohľadávky. Všetky Výzvy boli odoslané doporučené a zásielky sa vrátili s poznámkou „adresát neznámy“. Majiteľ spoločnosti na základe telefonického rozhovoru prisľúbil, že dlh uhradí, avšak DPMK neeviduje žiadnu uhradenú pohľadávku. Posledná faktúra bola vystavená dňa 24. 06. 2024, so splatnosťou 08. 07. 2024. V najbližšej dobe bude podaná žaloba.

4 EVIDENCIA POISTNÝCH UDALOSTÍ

OOMOaP vedie v priebehu roka evidenciu poistných udalostí, ktoré súvisia s poškodením reklamy umiestnenej na dopravných prostriedkoch. Súčasťou evidencie je dátum poistnej udalosti, číslo vozidla, objednávateľ a názov reklamy, poškodenie a suma k úhrade.

V roku 2023 bolo evidovaných celkom 10 poistných udalostí, pri ktorých boli náklady na opravu reklamy vyčíslené v sume 1 402,39 € bez DPH a za obdobie 1 – 8/2024 bolo evidovaných 11 poistných udalostí, pri ktorých boli náklady na opravu reklamy v sume 1 670,86€ bez DPH. Všetky tieto náklady si uplatňuje DPMK ako náhradu v rámci Poistnej zmluvy č. 1009900890 uzatvorenej medzi Mestom Košice a poisťovňou KOOPERATÍVA, a. s.

5 KONTROLA PLNENIA VYBRANÝCH OPATRENÍ

Na základe kontroly vykonanej ÚHK v roku 2019 prijal DPMK, okrem iných, aj nasledujúce opatrenia na nápravu zistených nedostatkov:

- a) zosúladiť ustanovenia Štatútu predstavenstva s aktuálnymi Stanovami DPMK a zabezpečiť písomnú dokumentáciu schváleného Štatútu predstavenstva primátorom mesta Košice,
- b) zabezpečiť činnosť Predstavenstva a Dozornej rady v súlade so Stanovami DPMK a v súlade s platnou legislatívou,
- c) aktualizovať predmety činnosti v obchodnom registri a zabezpečiť ich súlad s platnou legislatívou a so skutočne vykonávanými činnosťami.

Kontrolou plnenia vybraných opatrení na nápravu zistených nedostatkov bolo zistené, že posledná verzia Stanov DPMK upravených v zmysle prijatých opatrení a prijatých uznesení MZ bola zaslaná na referát riadenia mestských podnikov a obchodných spoločností naposledy dňa 21. 08. 2023. Mesto sa k predloženým materiálom doposiaľ nevyjadrilo. DPMK pripravil aj novú verziu Štatútu predstavenstva a zabezpečil aj nové živnostenské oprávnenie na prevádzkovanie autoškoly, ktoré však doposiaľ nebolo zapracované do predmetu podnikania v Obchodnom registri. Uvedené zmeny v predmetných dokumentoch podliehajú schváleniu Stanov DPMK v MZ, k čomu zatiaľ nedošlo.

Opatrenia sú zo strany DPMK čiastočne splnené.

- d) Úsek techniky a údržby v spolupráci s oddelením obchodu a marketingu zavedie podrobnú evidenciu o prenájme časti stĺpov verejného osvetlenia a trakčného vedenia. V uvedenej súvislosti zabezpečí vedenie podrobnej evidencie inštalovaných reklamných a orientačných zariadení na stĺpoch verejného osvetlenia a trakčného vedenia.

Poverený riaditeľ úseku techniky a údržby predložil evidenciu stĺpov verejného osvetlenia a trakčného vedenia s uvedením inštalovaných reklám, dopravných značiek a optických káblov.

Z vyjadrenia vedúceho OOMOaP vyplýva, že oddelenie nedisponuje predmetnou evidenciou v zmysle prijatých opatrení. Od doby prijatia opatrení došlo k viacerým personálnym zmenám bez kontinuálneho odovzdania príslušných evidencií. Vzniknutú situáciu OOMOaP riešilo následne vytváraním evidencie na základe predchádzajúcich fakturácií objednávok a kontroly reklám. Táto evidencia bola predložená kontrolnej skupine.

Opatrenie bolo čiastočne splnené.

- e) Vykonať komplexnú inventarizáciu prenajatých pozemkov, na ktorých sú umiestnené reklamné zariadenia (billboardy) za účelom zistenia súladu, resp. nesúladu skutočného stavu s uzatvorenými nájomnými zmluvami, uzatvorenie zmlúv, požadovať spätné nájomné, prípadne vykonať odstránenie reklamných zariadení.

Kontrolnej skupine bola predložená evidencia reklamných zariadení na prenajatých pozemkoch. Podľa vyjadrenia vedúcej právneho oddelenia boli v roku 2021 oslovené reklamné spoločnosti, ktoré mali prenajaté pozemky za účelom umiestnenia reklamných zariadení z dôvodov zvýšenia nájomného v súlade s platným Štatútom mesta Košice. Oslovené spoločnosti nesúhlasili so zvýšením nájomného, preto nedošlo k podpísaniu dodatkov k platným zmluvám o prenájme. Právny stav doposiaľ nebol zmenený.

Opatrenie zo strany DPMK bolo čiastočne splnené.

6 ZÁVER

Vykonanou kontrolou dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti vykonávania podnikateľskej činnosti v oblasti reklamnej činnosti za obdobie roka 2023 a I. polrok 2024 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani nevhodné vynakladanie finančných prostriedkov.

Kontrolná skupina navrhla v nadväznosti na vyššie uvedené zistenia nasledujúce odporúčania:

- preberací protokol vyhotoviť zvlášť pri osadení reklamy a zvlášť pri odstránení reklamy podľa skutočnosti,
- zabezpečiť, aby súčasťou preberacích protokolov bola vždy aj fotodokumentácia,
- pred uzatvorením objednávky overiť, či objednávateľ reklamy má voči DPMK uhradené všetky pohľadávky,
- v návrhu cenníka od 01. 01. 2025 zväziť rozsah poskytovania zliav,
- zväziť propagáciu umývacieho centra v rámci vlastnej reklamnej činnosti.

Povinnej osobe bola v zmysle § 20 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite predložená správa z kontroly.

[3] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MESTO KOŠICE – MAGISTRÁT MESTA KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trieda SNP 48/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 247 o spôsobe bezúročného splácania ceny bytu, ateliéru, pozemku zastaveného domom a príľahlého pozemku a Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 29 o spôsobe bezúročného splácania ceny bytu, ateliéru a pozemku, dodržiavania podmienok stanovených v jednotlivých nariadeniach, aktuálnosť a plnenie účelu, pre ktorý boli prijaté
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2023
- d) **Konanie kontroly:** 09. 09. 2024 do 20. 09. 2024

Na základe vykonanej kontroly bolo zistené:

Podľa § 18b ods. 3 zákona č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov (ďalej len „zákon č. 182/1993 Z. z.“), ak sa prevádza byt alebo ateliér z vlastníctva obce do vlastníctva nájomcu, obec ustanoví všeobecne záväzným nariadením (ďalej len „VZN“) spôsob bezúročného splácania ceny bytu, ateliéru a pozemku.

VZN č. 29 o spôsobe bezúročného splácania ceny bytu, ateliéru a pozemku bolo schválené Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ v Košiciach“) č. 150 dňa 31. 08. 1995.

Vzhľadom na jeho zastaranosť a nevýhodnosť pre mesto Košice bolo Uznesením MZ v Košiciach č. 223 zo dňa 12. 09. 2023 schválené VZN č. 247 o spôsobe bezúročného splácania ceny bytu, ateliéru, pozemku zastavaného domom a príľahlého pozemku, ktoré nahradilo VZN č. 29.

Rozdiely medzi VZN č. 29 a VZN č. 247 boli napr. v skrátaní doby splácania z piatich na dva roky, zrušila sa možnosť poskytnutia zľavy z ceny bytu alebo ateliéru, určili sa minimálne splátky ceny a iné.

Mesto Košice od roku 2008 neuzatvorilo žiadne kúpne zmluvy na prevod bytov, v ktorých by sa uplatňovali ustanovenia VZN č. 29, resp. VZN č. 247.

Pri nedávnom medzirezortnom pripomienkovanom konaní k návrhu novely zákona č. 182/1993 Z. z. bolo mestom Košice navrhnuté vypustiť § 18b ods. 3 uvedeného zákona. Táto pripomienka akceptovaná nebola.

Povinnej osobe bola v zmysle § 20 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite predložená správa z kontroly.

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

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Kežmarská 30, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie navrhnutých opatrení
- c) **Kontrolované obdobie:** 2023 - 2024
- d) **Konanie kontroly:** od 02. 10. 2024 do 16. 10. 2024

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami v Základnej škole Kežmarská 30, Košice (ďalej len „ZŠ“) za obdobie roka 2022 bola vykonaná v dobe od 17. 05. 2023 do 15. 06. 2023.

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

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu v termíne do 30. 06. 2023.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu vrátane zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v termíne do 14. 07. 2023.

Kontrolovaný subjekt prijal deväť opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 13. 07. 2023 boli opatrenia splnené, resp. splnia sa v určených termínoch.

2 PLNENIE OPATRENÍ

2.1 Zostavenie rozpočtu

Kontrolné zistenie:

Dlhodobé nerozpočtovanie všetkých príjmov pri zostavovaní rozpočtu, porušenie § 22 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Prijaté opatrenie:

Príjem z prenájmu odovzdávacej stanice tepla vo výške 3 498,30 €, ktorý nebol dlhodobo zahrnutý do rozpočtu bude zahrnutý do návrhu úpravy rozpočtu pre r. 2023.

Plnenie:

Úprava rozpočtu pre rok 2023 nebola realizovaná. Príjem z prenájmu odovzdávacej stanice tepla bol zahrnutý do rozpočtu na rok 2024 a taktiež je v návrhu rozpočtu na rok 2025 spolu s ostatnými plánovanými príjmami.

Opatrenie splnené.

2.2 Zmluvy o zverení majetku

Kontrolné zistenie:

Ku dňu kontroly neboli aktualizované zmluvy o zverení nehnuteľného a hnuťného majetku do správy ZŠ – úprava hodnoty zvereného majetku (účtovný stav k 31. 12. 2022).

Prijaté opatrenie:

Aktualizácia zmlúv o zverení majetku do správy sa vykoná v termíne k 31. 08. 2023.

Plnenie:

Dodatok č. 2 k Zmluve o zverení nehnuteľného majetku bol predložený na Magistrát mesta Košice (ďalej len „MMK“) dňa 08. 11. 2023. Po jeho podpísaní bol dňa 04. 12. 2023 zverejnený.

Dodatok č. 4 k Zmluve o zverení hnuťného majetku bol predložený na MMK dňa 21. 11. 2023. Z dôvodu nečinnosti oddelenia školstva MMK a po následnej dohode s jeho pracovníkom bol dňa 24. 07. 2024 na oddelenie školstva MMK opätovne doručený Dodatok č. 4 k Zmluve o zverení hnuťného majetku. Ku dňu kontroly nebola ZŠ uzrozmenná s termínom zverejnenia ani prideleným evidenčným číslom.

Opatrenie splnené čiastočne.

2.3 Prenájom majetku

Kontrolné zistenie:

V rozpore so Štatútom mesta Košice bola nesprávne vypočítaná výška nájomného za prenájom časti pozemku na umiestnenie reklamných zariadení.

Opatrenie:

Bude vypracovaný návrh dodatku k nájomnej zmluve o úprave výšky nájmu podľa platného Štatútu mesta Košice a v termíne do 31. 07. 2023 bude predložený na schválenie MMK. Po jeho schválení bude predložený nájomcovi.

Plnenie:

Dodatok č. 4 bol zmluvnými stranami podpísaný a zverejnený dňa 20. 12. 2023.

Opatrenie splnené.

2.4 Základná finančná kontrola

Kontrolné zistenie:

Kontrolou dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) boli zistené nedostatky pri vykonávaní základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“) súvisiacej so všetkými príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami v mesiaci január, kedy bola ZFK vykonávaná iba jednou osobou, povereným riaditeľom školy, čo je v rozpore so zákonom o finančnej kontrole a interným predpisom.

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

Opatrenie:

V priebehu kontroly došlo k náprave v oblasti cestovných príkazov a začala sa realizovať finančná kontrola v etape prípravy každého cestovného príkazu, čím bola chyba zistená počas kontroly odstránená.

Plnenie:

Kontrolou vybranej agendy súvisiacej s cestovnými príkazmi bolo zistené, že finančná kontrola je už realizovaná aj v etape prípravy cestovného príkazu.

Opatrenie splnené.

2.5 Cestovné príkazy

Kontrolné zistenie:

Niektoré cestovné príkazy boli nesprávne vyúčtované, nedôsledne vyplnené a neboli k nim kompletne zdokladované výdavky spojené s realizovanými pracovnými cestami.

Opatrenie:

Aby sa predišlo opakujúcim sa nedostatkom v oblasti nedôsledného vyplňania a nesprávneho vyúčtovania cestovných príkazov (ďalej len „CP“) s realizovaným pracovnými cestami boli všetci pedagogickí a odborní zamestnanci oboznámení s vydanou Smernicou o CP, čo potvrdili aj svojim podpisom.

Plnenie:

Kontrolnej skupine bol predložený dokument Oboznámenie s vnútorným predpisom v zmysle § 47 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce potvrdený podpismi zamestnancov.

Kontrolou náhodne vybranej vzorky cestovných príkazov z roku 2024 bol v dvoch prípadoch (CP č. 50/2024 a č. 51/2024) zistený nesprávny výpočet výšky stravného. Zamestnancom vyslaným na pracovnú cestu v trvaní 11 hod. bol poskytnutý obed. Stravné bolo vyplatené v sume 6,96 €, pričom správne malo byť vyplatené v sume 0,84 €.

Opatrenie splnené čiastočne.

2.6 Sociálny fond

Kontrolné zistenie:

Príspevky pri práceneschopnosti zamestnanca neboli vyplatené v súlade so Zásadami tvorby a čerpania sociálneho fondu (ďalej len „Zásady“).

Opatrenie:

Neoprávnene vyplatený finančný príspevok bude u dotknutého zamestnanca krátený pri ďalšom čerpaní finančných prostriedkov zo sociálneho fondu.

Plnenie:

Neoprávnene vyplatený finančný príspevok nebol u daného zamestnanca krátený a ani vrátený do sociálneho fondu.

V roku 2024 bol opakovane v rozpore so Zásadami vyplatený príspevok, ktorý má byť vyplácaný len pri práceneschopnosti zamestnanca.

Ďalej bolo kontrolou súvisiacej spisovej agendy zistené, že niektorým zamestnancom ZŠ boli v roku 2024 vyplatené príspevky na kultúrne a športové podujatia nad rámec stanovený v Zásadách. Kontrolovaný subjekt bol upovedomený dať uvedené nezrovnalosti do súladu so Zásadami a navyše vyplatené príspevky vrátiť do sociálneho fondu.

Opatrenia nesplnené.

2.7 Inventarizácia

Kontrolné zistenia:

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

(účet 331), ostatné záväzky voči zamestnancom (účet 333), záväzky sociálny fond (účet 472), podsúvahový účet 751 a ďalšie,

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

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

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

Opatrenie:

Inventarizácia za rok 2023 bude vykonaná v celom rozsahu podľa ustanovení zákona o účtovníctve, Smernice pre inventarizáciu majetku a podľa usmernení v Prevádzkovo-organizačných pokynoch pre školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice.

Plnenie:

Kontrolou predloženej dokumentácie z vykonanej inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2023 boli zistené, že bola vykonaná v celom rozsahu.

Opatrenie splnené.

2.8 Zverejňovanie

Kontrolné zistenie:

Pri zverejňovaných zmluvách kontrolovaný subjekt nezverejňuje údaj podľa § 3 písm. g) Nariadenia Vlády SR č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy. Ďalej bolo zistené, že za rok 2022 neboli zverejnené všetky zmluvy v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“).

Zverejňovanie faktúr a objednávok:

Kontrolou bolo zistené, že pri zverejňovaní faktúr v niektorých prípadoch chýbajú údaje podľa §5b ods. 1 písm. b) bod 4 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobode informácií (ďalej len „zákon o slobode informácií“), t. j. identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.

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

Opatrenie:

Chýbajúce zmluvy a údaje pri zverejňovaní objednávok budú doplnené najneskôr do konca roka 2023.

Plnenie:

Kontrolou náhodne vybraných faktúr, objednávok a zmlúv zverejnených na webovom sídle kontrolovaného subjektu a v CRZ neboli zistené nedostatky.

Opatrenie splnené.

2.9 Evidencia dochádzky

Kontrolné zistenie:

Kontrolou evidencie dochádzky u vybraných pedagogických, odborných a nepedagogických zamestnancov za príslušné mesiace boli zistené nezrovnalosti v počte vydaných stravovacích poukážok v období letných prázdnin, keď niektorým zamestnancom boli vydané navyše stravovacie poukážky a niektorí zamestnanci boli ukrátení v nároku na stravovacie poukážky.

Opatrenie:

Zistené rozdiely a nedostatky budú jednotlivým zamestnancom vyplatené formou príspevku na stravu v mzde za 09/2023, resp. odpočítané v mzde, keď vznikne oprávnený nárok na príspevok na stravu, najneskôr v mzde za 12/2023.

Plnenie:

Kontrolovaný subjekt vzniknuté preplatky a zrážky zo mzdy realizoval v súlade s prijatým opatrením.

Opatrenie splnené.

3 ZÁVER

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov bolo zistené, že šesť opatrení bolo splnených, jedno bolo nesplnené a dve opatrenie boli čiastočne splnené.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -