

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

V Košiciach, 13. 06. 2024

**S P R Á V A**  
**O VÝSLEDKOVÝCH KONTROL**

**OBSAH**

[1]	<b>KONTROLA – Dohoda o urovnani č. 2021002618 .....</b>	<b>2</b>
[2]	<b>KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Bytový podnik mesta Košice, s. r. o., Južné nábrežie 13 .....</b>	<b>5</b>
[3]	<b>KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Materská škola, Dneperská 8 .....</b>	<b>17</b>
[4]	<b>KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Psychosociálne centrum, Löfflerova 2 .....</b>	<b>22</b>
[5]	<b>KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Materská škola, Turgenevova 7 .....</b>	<b>34</b>
[6]	<b>KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola, Krosnianska 4.....</b>	<b>38</b>

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. 03. 2024 boli odborní zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov<sup>1</sup> týkajúcich sa Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“).

### [1] KONTROLA – POSÚDENIE ÚČELNOSTI, VÝHODNOSTI A HOSPODÁRNOSTI POSTUPU MESTA V SÚVISLOSTI S UZATVORENÍM DOHODY O UROVNANÍ

- a) **Kontrolovaný subjekt:** Mesto Košice - Magistrát mesta Košice, Trieda SNP 48/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mesta Košice (ďalej len „mesto“), posúdenie účelnosti, výhodnosti a hospodárnosti postupu mesta v súvislosti s uzatvorením Dohody o urovnaní č. 2021002618
- c) **Konanie kontroly:** od 08. 01. 2024 do 26. 02. 2024, s prerušením

#### 1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Dňa 09. 09. 2009 a dňa 18. 11. 2009 boli medzi mestom a spoločnosťou IPSA, s. r. o. (ďalej len „IPSA“) uzatvorené kúpne zmluvy, na základe ktorých došlo k prevodu vlastníckeho práva viacerých pozemkov v katastrálnom území Železiarne, obec Košice – Šaca (vrátane jestvujúcich stavieb a ostatného príslušenstva) za účelom výstavby priemyselného parku INDUSTRIAL PARK KOŠICE – ŠACA za celkovú kúpnu cenu 5 020 419,56 €. V prípade včasného nezaplatenia kúpnej ceny boli v kúpnej zmluve dohodnuté sankcie.

Spoločnosť IPSA po zaplatení časti kúpnej ceny vo výške 2 532 965,56 € doručila dňa 22. 02. 2013 mestu odstúpenie od kúpnych zmlúv a výzvu na vrátenie kúpnej ceny z dôvodu neposkytnutia súčinnosti mesta pri napojení priemyselného parku na dostatočnú kapacitu elektrickej energie. Z uvedených dôvodov vznikli viaceré súdne spory, ktoré pretrvávali do roku 2021, do doby uzavretia Dohody o urovnaní.

Predmetom Dohody o urovnaní uzatvorenej dňa 03. 11. 2021 je urovanie vzájomných práv a povinností medzi mestom, spoločnosťou IPSA a spoločnosťou SOGNI, s. r. o.

ÚHK sa v rámci kontroly venoval najmä týmto otázkam:

- Bola zo strany mesta vypracovaná právna a finančná analýza k posúdeniu možného úspechu, resp. neúspechu v príslušných súdnych konaniach so spoločnosťou IPSA?
- Bol vypracovaný znalecký posudok na ocenenie nehnuteľností, ktoré boli predmetom súdnych konaní?
- Uvažovalo mesto aj o možnosti, že je vlastníkom predmetných nehnuteľností, čím by jeho vlastnícke právo bolo nesporné a či vyhodnocovalo finančnú výhodnosť uzavretia Dohody o urovnaní?
- Bola vypracovaná právna analýza ohľadom premlčania nároku spoločnosti IPSA na vrátenie poskytnutého plnenia po odstúpení od zmluvy?

---

<sup>1</sup> Poslanecké a občianske podnety  
© Copyright 2024 ÚHK

- Aké právne a finančné dôvody viedli mesto k upusteniu od peňažného nároku na zaplatenie zmluvnej pokuty?
- Prečo mesto uzavrelo Dohodu o urovnaní so spoločnosťami, ktoré nie sú zapísané v registri partnerov verejného sektora?

## 2 KONTROLNÉ ZISTENIA

ÚHK požiadal príslušné odborné útvary Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“) o predloženie podkladov a relevantných informácií, ktoré predchádzali rozhodnutiu mesta riešiť prebiehajúce súdne konania uzatvorením Dohody o urovnaní.

Na základe predložených dokladov a informácií bolo zistené, že:

- bezprostredne pred uzavretím Dohody o urovnaní nebola vypracovaná právna a finančná analýza možného úspechu, resp. neúspechu, otázky prípadného úspechu, resp. neúspechu v príslušných súdnych konaniach medzi mestom a spoločnosťou IPSA boli priebežne konzultované a analyzované s advokátskou kanceláriou Vojčík & Partners s. r. o., ktorá mesto zastupovala od roku 2012,
- znalecký posudok na ocenenie nehnuteľností, ktoré boli predmetom súdnych konaní nebol vypracovaný,
- taktiež nebola vypracovaná právna analýza ohľadom premlčania nároku spoločnosti IPSA na vrátenie poskytnutého plnenia po odstúpení od zmluvy,
- zmluvné strany dohody neboli v postavení partnera verejného sektora, tak ako to vymedzuje ustanovenie § 2 ods. 1 písm. a) zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora; z tohto dôvodu nebola daná zákonná povinnosť zápisu týchto subjektov v registri partnerov verejného sektora,
- peňažný nárok na zaplatenie zmluvnej pokuty vo výške 1 327 757 € bol v priebehu mimosúdnych jednaní premietnutý do nových záväzkov IPSA v znení bodu 27 Dohody o urovnaní, v prípade neuhradenia nových záväzkov v znení bodu 23 Dohody o urovnaní.

Rokovania o mimosúdnej Dohode o urovnaní viedla advokátska kancelária, ktorá základné princípy dohody priebežne konzultovala na úrovni vedenia mesta, ako aj s oddelením právnym a majetkovým MMK. Písomné záznamy z predmetných jednaní neboli vyhotovované. Odborné útvary MMK následne pripomienkovali pripravený koncept Dohody o urovnaní ešte pred rokovaním mestského zastupiteľstva.

Pri posúdení výhodnosti, či nevýhodnosti uzavretia Dohody o urovnaní uvažovalo mesto o dvoch možných postupoch:

- 1) Vzhľadom na vtedy aktuálne štádium predmetných súdnych konaní a povahu vecí nebolo možné s určitosťou predpokladať celkový výsledok konaní, ani odhadnúť trvanie sporov. Pri možnom neúspechu mesta v predmetnom konaní a v prípade, že odstúpenie od kúpnych zmlúv bude platné a mesto bude vlastníkom predmetných nehnuteľností, bude povinné uhradiť IPSE zaplatenú časť kúpnej ceny s príslušenstvom, ako aj trovy konania.
- 2) Dohodou o urovnaní bez akýchkoľvek pochybností zdefinovať novú pohľadávku mesta vo výške 2 487 454 €, ktorá bude poistená okamžitou úhradou prvej splátky vo výške 500 000 €, zriadením nového záložného práva, zmluvnou pokutou vo výške 1 327 757 € a v neposlednom rade notárskou zápisnicou ako exekučným titulom.

Mesto sa rozhodlo pristúpiť k druhej možnosti, nakoľko v prípade pokračovania súdnych sporov by bolo eventuálne získanie finančných prostriedkov časovo náročné a neisté.

Dohoda o urovnaní bola schválená Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 806 zo dňa 30. 09. 2021.

Mesto týmto rozhodnutím získalo finančné prostriedky v zmysle bodu 23 Dohody o urovnaní do dvoch rokov od jej uzatvorenia.

Spoločnosť IPSA sa zaviazala v bode 25 Dohody o urovnaní k úhrade trov právneho zastúpenia právnomu zástupcovi Mesta, spoločnosti Vojčík & Partners s. r. o. vo výške 40 000 €. Úhrada bola vykonaná ako plnenie v zmysle ustanovenia § 331 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka spoločnosťou ASPINVA.

Finančné záväzky vyplývajúce z Dohody o urovnaní boli uhradené na účet mesta v dohodnutej výške a dojednanej lehote.

### **3 ZÁVER**

ÚHK v priebehu kontroly vyhodnotil získané podklady a dostupné informácie, na základe ktorých vyslovil záver, že vzhľadom k skutočnosti, že pred uzavretím Dohody o urovnaní nebola vypracovaná právna a finančná analýza prípadného úspechu, resp. neúspechu súdnych konaní, ako aj absencia znaleckého posudku k oceneniu predmetných nehnuteľností, nie je možné objektívne posúdiť, či postup riešenia zvolený mestom bol účelný, výhodný a hospodárny a či postup bol pre mesto optimálny.

Podnet bol uzatvorený ako čiastočne opodstatnený.

## [2] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – BYTOVÝ PODNIK MESTA KOŠICE, S. R. O., JUŽNÉ NÁBREŽIE 13, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Južné nábrežie 13, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola nájomných zmlúv k bytom a zmlúv o pridelení bytov, ktoré sú vo vlastníctve mesta Košice a v správe Bytového podniku mesta Košice, s. r. o. a kontrola správnosti výpočtu výšky nájomného v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 01/R/2008 o regulácii cien nájmu bytov v znení neskorších zmien a doplnkov
- c) **Konanie kontroly:** od 29. 01. 2024 do 20. 03. 2024

### 1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Správcom bytov vo vlastníctve mesta Košice (ďalej len „mesto“) je na základe Zmluvy o výkone správy majetku mesta Košice č. 1336/2008 zo dňa 01. 12. 2008 v znení neskorších dodatkov (ďalej len „Zmluva o výkone správy“) Bytový podnik mesta Košice, s. r. o. (ďalej len „BPMK“ alebo „kontrolovaný subjekt“). V zmysle tejto Zmluvy o výkone správy je BPMK povinný komplexne spravovať zverený bytový fond a poskytovať všetky služby spojené s bývaním, vrátane opráv a údržby bytového fondu tak, aby bol bytový fond v prevádzkyschopnom stave.

Bytový dom na ulici Hrebendova 2A je spravovaný BPMK v zmysle Zmluvy č. 2015002184 o zabezpečení činností súvisiacich s vlastníctvom nehnuteľnosti „Nájomný bytový dom pre marginalizované komunity – novostavba“ účinne od 01. 12. 2015.

Podľa evidencie bytov predloženej BPMK má spoločnosť k 31. 01. 2024 v správe 1 467 bytov, ktoré sú vo vlastníctve mesta.

Tabuľka 1 Prehľad bytov

Ulica, druh bytu	Počet	Poznámka
Hrebendova 2A, 10, 12	42	kompenzačné byty
Podjavorinskej 3, 5, 6, 8, 7, 9, 11, 13	88	kompenzačné byty
Krčméryho 1, 3, 5, 7, 9, 11	90	kompenzačné byty
<b>Luník IX spolu</b>	<b>220</b>	
Popradská 72	111	kompenzačné byty
Sládkovičova 3	54	kompenzačné byty
Herlianska 79 – 85	30	kompenzačné byty
Na Demetri 1 – 6	36	kompenzačné byty
Zborovská 1, 7	104	byty pre dôchodcov
Mlynárska 1, 5	98	byty pre dôchodcov
Vojvodská 2, 4	152	byty pre dôchodcov
Južná trieda 23 – 27	223	byty pre dôchodcov
Šoltésovej 11, 13	102	byty pre dôchodcov
<b>Byty pre dôchodcov a kompenzačné spolu</b>	<b>910</b>	
Golianova 30 -33	46	obecné byty
Čechovova 28 – 33	42	obecné byty
Adlerova 4	11	Psychosociálne centrum, Slovenská humanitná rada
Hybridné byty	226	byty v domoch so zmiešaným vlastníctvom
Ostatné byty	7	RD - Štítova 8, Jiskrova 12 (2 b. j.), Krasinského 13, Kováčska 4 a meštiansky dom Hlavná 105, Ungárova 68
Podkrovné byty	5	Kováčska 25, Podtatranského 1, Roosveltova 2, Tajovského 3, Garbiarska 7
<b>Celkový počet bytov</b>	<b>1 467</b>	

Pozn.: Adlerova 4 – celkový počet bytov 40, z toho 11 je prenajatých ako byty a 29 je prenajatých ako nebytové priestory pre Psychosociálne centrum

Okrem vyššie uvedených obytných nehnuteľností má BPMK v správe rodinné domy na Stokráskovej ul. 11, Robotníckej ul. 35 a na Kováčskej ul. 34.

## 2 URČOVANIE VÝŠKY NÁJOMNÉHO

Predmetom vykonanej kontroly bolo aj overenie správnosti výpočtu výšky nájomného v bytoch rôzneho druhu.

V obytných domoch a bytoch, ktoré sú vo vlastníctve mesta a ktoré mesto prenecháva do nájmu sa v súlade s platnou legislatívou musí uplatňovať tzv. regulované nájomné. Maximálna výška nájomného je stanovená Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 23. apríla 2008 č. 01/R/2008 o regulácii cien nájmu bytov (ďalej len „Opatrenie MF SR“) v znení a doplnení Opatrením MF SR č. 02/R/2008 z 25. septembra 2008 a Opatrením MF SR č. 01/R/2011 z 1. decembra 2011. Toto opatrenie stanovuje maximálnu výšku nájomného, ktorá musí byť dodržaná. Konkrétna výška je ponechaná na rozhodnutí obce (pozn. regulované nájomné je podstatne nižšie ako trhové).

V meste bolo regulované nájomné naposledy upravené Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ v Košiciach“) č. 130 zo dňa 14. 03. 2023 tak, že sa zvýšilo nájomné vo všetkých obytných domoch a bytoch vo vlastníctve mesta na maximálnu úroveň stanovenú Opatrením MF SR s účinnosťou od 01. 05. 2023, s výnimkou obytných domov a bytov na sídlisku Luník IX a Na Demetri 1 – 6.

Úprava nájomného by mala viesť k vyrovnaní deficitu finančných prostriedkov medzi predpisom a výberom nájomného a potrebami na obnovu a údržbu bytového fondu.

Zvýšenie nájomného v obytných domoch a bytoch na sídlisku Luník IX a Na Demetri 1 – 6 na maximálnu úroveň stanovenú Opatrením MF SR bolo schválené Uznesením MZ v Košiciach č. 327 zo dňa 12. 12. 2023.

### ***Kontrolné zistenia:***

Kontrolovaný subjekt pri stanovení cien nájmu bytov, ktoré sú vo vlastníctve mesta postupuje podľa Opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú maximálne ceny nájmov bytov, podmienky pre uplatnenie takejto regulácie cien, rozdelenie bytov, ich zariadení, príslušenstva, vybavenia a podlahových plôch, ďalej ustanovuje zvýšenie cien nájmu základného prevádzkového zariadenia bytu ako aj ostatného zariadenia a vybavenia bytu, pričom určuje, na ktoré byty sa Opatrenie MF SR nevzťahuje.

Kontrolou vybranej vzorky spisov k jednotlivým bytom bolo zistené, že súčasťou niektorých spisov nie sú aktuálne zálohové predpisy platieb. Na základe dostupnej spisovej dokumentácie nie je zrejmý súčasný stav bytu, čo sa týka rozlohy a zariadenia, keďže sa v nich nachádzajú iba evidenčné listy veľmi starých dát (v niektorých prípadoch aj 40, či 50-ročné). Podľa ustanovení bodu 4 Článok 4 zmlúv o nájme vyhotovuje správca bytu evidenčný list a tento má byť súčasťou zmluvy, čo ale nie je realizované. Vzhľadom na uvedené nie je možné hneď zo spisovej dokumentácie zistiť, akou metodikou je vypočítaná aktuálna maximálna výška nájomného za mesiac.

Kontrola výšky zálohových predpisov bola teda vykonaná priamo so zamestnankyňou, ktorá ich vypracováva. Softvér pre správu bytov vychádza ešte z údajov nastavených podľa pôvodného prvého Opatrenia MF SR z roku 2008, kde sú ceny uvedené v slovenských korunách. Kontrola výšky

výpočtu zálohových predpisov platieb v bytoch nachádzajúcich sa v mestskej časti Košice - Staré mesto sa nedala vykonať, keďže softvér nebolo možné počas výkonu kontroly ani len otvoriť.

Porovnaním zálohových predpisov platieb k jednotlivým bytom a evidenčných listov (hoc aj staršieho dáta) bolo zistené, že v niektorých prípadoch sú nájomníkom účtované poplatky za zariadenie a vybavenie bytu navyše. Napr. v bytoch na ulici Popradská 72 sú účtované v cene nájomného aj kuchynské sporáky, ktoré sa v bytoch nenachádzajú.

Ďalej bolo zistené, že v niektorých prípadoch sú nesprávne vypočítané maximálne ceny nájmu podľa veľkosti podlahovej plochy bytu ako obytnej miestnosti a vedľajšej miestnosti, kedy bolo nesprávne zarátané do ceny nájomného aj základné prevádzkované zariadenie (hygienické zariadenie) alebo v jednom prípade nebola prirátaná do výpočtu nájomného komora.

V kontrolovanej spisovej dokumentácii bol zistený ďalší nedostatok, kedy sa na účely výpočtu maximálnej ceny nájmu ostatného zariadenia a vybavenia bytu určuje nesprávna cena.

Podľa § 1 ods. 6 a 7 Opatrenia MF SR sa na účely výpočtu maximálnej ceny nájmu ostatného zariadenia a vybavenia bytu, ktorého životnosť doteraz neuplynula použije miera ročného opotrebenia vypočítaná ako 1/12 sumy vypočítanej ročným percentom opotrebenia z obstarávacích nákladov zariadenia a vybavenia bytu, za ktorú sa nakúpilo.

V prípade, že životnosť zariadenia alebo vybavenia bytu uplynula, alebo ak nie je možné zistiť jeho obstarávaciu cenu, maximálna cena nájmu za mesiac je ustanovená konkrétnou sumou pre jednotlivé zariadenia a vybavenia bytu podľa § 1 ods. 9 Opatrenia MF SR.

Kontrolou bolo zistené, že cena nájmu ostatného zariadenia a vybavenia bytu (napr. kuchynská linka, sporák) v bytoch, kde bola realizovaná komplexná rekonštrukcia, aj vrátane dodávky zariadenia a vybavenia bola stanovená podľa § 1 ods. 9 písm. a), b) Opatrenia MF SR vo výške 0,995818 €/mesiac, napriek skutočnosti, že výška obstarávacích nákladov bola známa. Cena nájmu mala byť teda stanovená podľa § 1 ods. 6 a 7 Opatrenia MF SR, napr. pri obstarávacej cene kuchynskej linky 1 700 € by mala byť výška mesačného nájmu 7,08 €.

BPMK nepostupoval v súlade s príslušnými ustanoveniami Opatrenia MF SR.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že BPMK v súvislosti s údržbou bytov v majetku mesta Košice a v správe BPMK nevedie evidenciu nákladov za činnosti dodané interne alebo externe pre jednotlivé byty samostatne.

#### ***Odporúčania:***

- uviesť výšku platieb v zálohových predpisoch do súladu so skutočným vybavením bytových jednotiek,
- pri určovaní cien nájmu za ostatné zariadenia a vybavenie bytov postupovať podľa § 1 ods. 5 Opatrenia MF SR.

### **2.1. Bytové domy na Sídlišku Luník IX**

Materiál predložený na XIV. zasadnutie MZ v Košiciach dňa 12. 12. 2023, ktorého predmetom bolo Stanovenie výšky nájomného v obecných bytoch vo vlastníctve mesta Košice – na Sídlišku Luník IX a Na Demetri 1 – 6 obsahoval úpravu výšky nájomného v uvedených lokalitách, okrem bytového domu na Hrebendovej 2A.

Následne bolo na tomto zasadnutí schválené Uznesením č. 327 zvýšenie nájomného v obytných domoch a bytoch vo vlastníctve mesta:

- a) Sídliisko Luník IX,
- b) Na Demetri 1 – 6

na maximálnu úroveň stanovenú Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 01/R/2008 z 23. 04. 2008 o regulácii cien nájmu bytov, ktoré bolo zmenené a doplnené Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 02/R/2008 z 25. 09. 2008 a Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 01/R/2011 z 01. 12. 2011 s účinnosťou od 01. 01.2024 a konateľovi obchodnej spoločnosti Bytový podnik mesta Košice, s. r. o. bolo uložené zabezpečiť vypracovanie zálohových predpisov nájomného prepočítaného v nadväznosti na schválené zvýšenie a doručiť ich nájomcom.

#### *Bytový dom Hrebendova 2A*

Podľa evidencie nájomníkov obývajúcich bytový dom na Hrebendovej 2A a na základe kontroly zálohových predpisov platieb na tieto byty bolo zistené, že v nich nie je uplatňované maximálne nájomné podľa Opatrenia MF SR. Kontrolná skupina si vyžiadala vyjadrenie z MMK, z akého dôvodu nebol tento bytový dom zahrnutý do uvedeného materiálu a prečo nebolo navýšené nájomné. Z odpovede doručenej na ÚHK nie je zrejmé, aký bol zákonný dôvod pre nenavýšenie nájomného v tomto bytovom dome.

#### *Byty na ul. Hrebendova 10, 12 a na ul. Krčméryho*

Kontrolou výšky nájomného vo vybraných bytoch na uliciach Krčméryho a Hrebendovej 10 a 12 bolo zistené, že v zálohových predpisoch sú stále zarátované do ceny nájmu aj zariadenie prvky vybavenia bytu, napr. sporák, kuchynská linka, vstavané skrine, ktoré v uvedených bytoch už nie sú a nie je možné ani určiť, odkedy sa tam nenachádzajú, keďže v spisovej dokumentácii k jednotlivým bytom absentujú evidenčné listy.

Pri stanovení výšky zálohových predpisov kontrolovaný subjekt vychádza zo vstupných informácií, ktoré boli aktuálne v čase prvého pridelenia bytov, kedy boli tieto byty ešte kategorizované v I. kategórii. Uznesením č. 386 z XIII. rokovania MZ v Košiciach dňa 17. 09. 2012 bola schválená zmena kategórie bytov na sídlisku Luník IX v Košiciach a pridelenie bytových jednotiek v bytových domoch, ktoré nie sú jednoizbové, viacerým rodinám na základe zmluvy o nájme izby. V súčasnej dobe sú byty na týchto uliciach zaradené do kategórie III. a IV.

Podľa ods. 3 Prílohy k Opatreniu MF SR sú bytmi III. kategórie klasifikované byty bez ústredného (diaľkového) vykurovania a s čiastočným základným príslušenstvom a podľa ods. 4 sú bytmi IV. kategórie byty bez ústredného (diaľkového) vykurovania a bez základného príslušenstva.

## **2.2. Ďalšie zistenia v ostatných bytoch**

Vykonanou obhliadkou niektorých bytových domov a bytov bolo zistené, že na ul. Jiskrova 12 sa nachádza stavba, v ktorej sú dve bytové jednotky. Na jednom z týchto bytov, ktorý bol podľa Rozhodnutia o pridelení bytu zo dňa 30. 10. 1990 nachádzajúceho sa v spisovej dokumentácii pridelený fyzickým osobám je uvedené aj sídlo spoločnosti OPAL – INEX, s. r. o. Podľa výpisu z Obchodného registra Mestského súdu v Košiciach je sídlo uvedenej spoločnosti vedené na Jiskrovej 12 v Košiciach s dňom zápisu od 12. 07. 1999.



Podľa § 4 ods. 1 písm. f) sa Opatrenie MF SR nevzťahuje na byty užívané na podnikateľskú činnosť, a teda sa naň nemá vzťahovať regulované nájomné.

V spisovej dokumentácii sa súhlas vlastníka s podnikateľskou činnosťou nenachádza.

Ďalej bolo zistené, že výška nájomného v tomto byte, ktorého podlahová plocha činí spolu 86,9 m<sup>2</sup> je určená zrejme podľa evidenčného listu z roku 2011, v ktorom nie je komora o výmere 3,21 m<sup>2</sup> zahrnutá do vedľajšej plochy, a teda nie je zarátaná vo výpočte zálohového predpisu platieb. Tieto skutočnosti a doba, odkedy je takto započítavaná plocha nie je možné overiť, keďže softvér, ktorý obsahuje evidenciu bytov v Mestskej časti Košice-Staré mesto sa počas výkonu kontroly nepodarilo spustiť.

Obdobný prípad bol zistený v byte na ul. Vodárenská 14, na ktorý bola uzatvorená Zmluva o nájme bytu č. NZ/126/2022 podpísaná dňa 05. 09. 2022 na dobu neurčitú. Podľa Výpisu zo živnostenského registra je na tejto adrese uvedené sídlo spoločnosti BALLOON FANTASY s dňom vzniku oprávnenia na podnikanie od 01. 08. 1997.

Na základe uvedeného konštatujeme, že na tento byt sa nemá vzťahovať regulovaná cena nájmu podľa Opatrenia MF SR. V spisovej dokumentácii sa súhlas vlastníka na podnikateľskú činnosť nenachádza.

#### ***Odporúčanie:***

- upraviť v bytoch, kde je vykonávaná podnikateľská činnosť ceny nájmu a preveriť stav vo všetkých bytových domoch.

Kontroly boli podrobené aj byty obstarané z prostriedkov štátneho rozpočtu, štátnych fondov a rozpočtu mesta, kde bolo zistené, že výška nájomného je stanovená v súlade s § 2 Opatrenia MF SR v maximálnej výške 5 % z obstarávacej ceny bytu.

### **3 INÉ BYTY**

#### *Byty vyčlenené na účely prechodného ubytovania zamestnancov iných subjektov*

Štatút mesta Košice (ďalej len „Štatút“) je základným vnútorným dokumentom územnej samosprávy mesta. V ôsmej hlave Osobitné ustanovenia o nakladaní s bytmi § 97 ods. 1 Štatútu je ustanovené, že mesto rozhoduje o vyčleníení a pridelení bytového fondu vo svojom vlastníctve pre účely celomestského charakteru, najmä pre umiestnenie pracovníkov diplomatických a konzulárnych úradov cudzích štátov a ústavných činiteľov. Mesto taktiež vyčleňuje časť bytového fondu pre osobitné sociálne skupiny obyvateľov mesta.

V zmysle § 98 ods. 3 Zásady nakladania s bytmi sa nakladá s bytmi, ktoré sa nachádzajú v domoch, v ktorých aspoň jeden byt je vo vlastníctve mesta a ostatné byty sú vo vlastníctve iných osôb (ďalej len „dom so zmiešaným vlastníctvom“) predovšetkým nasledovnými spôsobmi:

- a) použijú sa na zabezpečenie záväzkov mesta vyplývajúcich zo zákona, z rozhodnutia súdu alebo iného štátneho orgánu,
- b) prenajmú sa fyzickým osobám v súlade so Štatútom,
- c) predajú sa v dražbe, najmä ak nie sú vhodné na použitie podľa písm. a) a b) alebo ak o ich prenájom ani po opakovanej ponuke nebol záujem.

Podľa § 98 ods. 5 Štatútu môže mesto vyčleniť časť voľných bytov na účely prechodného ubytovania osôb, na ktorých ubytovaní má osobitný záujem pre ich prínos pre zabezpečovanie úloh mesta alebo pre kultúrny, spoločenský a hospodársky rozvoj mesta. Osobitný záujem musí byť odôvodnený. V § 98 ods. 6 Štatútu je dojednané, že o pridelovaní bytov do nájmu rozhoduje primátor na základe stanoviska osobitnej komisie, ktorú na tento účel menuje primátor. V súlade s § 98 ods. 7 Štatútu mesto spravidla prevádza vlastníctvo bytu priamo nájomcovi len v prípade vzniku povinnosti podľa osobitného predpisu.

Mesto prenajíma byty vo svojom vlastníctve v domoch so zmiešaným vlastníctvom na účely prechodného ubytovania osôb uvedených v § 98 ods. 5 Štatútu zamestnancom iných zamestnávateľských subjektov. V zmysle Štatútu sa osobitné ustanovenia o prenájaní bytov so zmiešaným vlastníctvom na § 98 ods. 5 nevzťahujú.

Aktuálne na účely prechodného ubytovania mesto Košice prenajíma 28 bytov, ich prehľad je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 2 Prehľad bytov vyčlenených pre iné subjekty

P. č.	Nájomca	Adresa	Počet izieb	Doba nájmu do	Dátum uzatvorenia zmluvy
1.	Štátne divadlo Košice	Čárskeho 16	1 - izbový	31. 01. 2026	29. 01. 2024
2.	Štátne divadlo Košice	Gudernova 8	3 – izbový	31. 01. 2026	29. 01. 2024
3.	Štátne divadlo Košice	Humenská 15	1 – izbový	31. 01. 2026	29. 01. 2024
4.	Štátne divadlo Košice	Ipeľská 6	1 – izbový	31. 01. 2026	29. 01. 2024
5.	Štátne divadlo Košice	Jenisejská 45	3 – izbový	31. 01. 2026	29. 01. 2024
6.	Štátne divadlo Košice	Jenisejská 69	3 – izbový	31. 01. 2026	29. 01. 2024
7.	Štátne divadlo Košice	Jesenná 7	1 – izbový	31. 01. 2026	29. 01. 2024
8.	Štátne divadlo Košice	Komenského 36	1 – izbový	31. 01. 2026	29. 01. 2024
9.	Štátne divadlo Košice	Ludová 6	1 – izbový	31. 01. 2026	29. 01. 2024
10.	Štátne divadlo Košice	Ondavská 5	1 – izbový	31. 01. 2026	29. 01. 2024
11.	Štátne divadlo Košice	Pasteurova 5	1 – izbový	31. 01. 2026	29. 01. 2024
12.	Štátne divadlo Košice	Zborovská 10	3 – izbový	31. 01. 2026	29. 01. 2024
13.	Štátna filharmónia	Benadova 25	2 – izbový	22. 12. 2025	21. 12. 2023
14.	Štátna filharmónia	Ružínska 16	1 – izbový	22. 12. 2025	21. 12. 2023
15.	Štátna filharmónia	Ždiarska 3	3 – izbový	22. 12. 2025	21. 12. 2023
16.	Divadlo Thália Színház	Strakova 2	2 – izbový	05. 02. 2026	29. 01. 2024
17.	Divadlo Thália Színház	Magurská 8 (č.2)	3 – izbový	05. 02. 2026	29. 01. 2024
18.	Divadlo Thália Színház	Magurská 8 (č.20)	3 – izbový	05. 02. 2026	29. 01. 2024
19.	Gréckokatolícka cirkev	Jenisejská 71	3 – izbový	27. 12. 2025	22. 12. 2023
20.	Rímsko-katolícky arcibiskupský úrad	Jiskrova 10	2 – izbový	neurčitá	04. 10. 2004
21.	Cirkev Československá husitská	Hlavná 116	1 – izbový	voľný	voľný od 06. 05. 2023
22.	Michalovsko-košická pravoslávna eparchia v Michalovciach	Čárskeho 4	2 – izbový	neurčitá	10. 09. 2009
23.	Michalovsko-košická pravoslávna eparchia v Michalovciach	Jakobyho 9	3 – izbový	neurčitá	10. 09. 2009
24.	Gymnázium Milana Rastislava Štefánika	Pajorova 16	3 – izbový	neurčitá	29. 10. 2001
25.	Krajské riaditeľstvo PZ v Košiciach	Európska trieda 9	3 – izbový	neurčitá	23. 03. 2009
26.	Krajské riaditeľstvo PZ v Košiciach	Hlinkova 15	2 – izbový	neurčitá	23. 03. 2009
27.	Krajská prokuratúra v Košiciach	Poľovnícka 4	3 – izbový	20. 09. 2024	02. 10. 2019
28.	Krajský súd v Košiciach	Jesenná 7	2 – izbový	voľný	voľný od 01. 09. 2023

Od kontroly vykonanej v roku 2023 v súvislosti s odporúčaniami ÚHK malo mesto Košice:

- prehodnotiť počet bytov vyčlenených pre iné subjekty a zmeniť všetky nájomné zmluvy uzatvorené na dobu neurčitú na dobu určitú,
- prehodnotiť pri všetkých zmluvách uzatvorených so subjektmi uvedenými v Tabuľke 2 skutočnosť, či mesto má aj v súčasnosti osobitný záujem na ich ubytovaní a tento dostatočne odôvodniť,
- definovať v znení § 98 ods. 5 Štatútu, čo presne považujeme za „osobitný záujem“ pri pridelovaní bytov,
- spracovať pravidlá pridelovania bytov a uzatvárania nájomných zmlúv v súlade s § 98 ods. 5 Štatútu, nakoľko diel Štatútu „Osobitné ustanovenia o prenajímaní bytov v domoch so zmiešaným vlastníctvom“ sa na prenajímanie bytov podľa § 98 ods. 5 Štatútu nevzťahuje.

### ***Kontrolné zistenia:***

Mesto pristúpilo sčasti k riešeniu vyššie uvedeného a v záujme sprehľadnenia prenajímania a využívania bytov vo vlastníctve mesta bol na Poradu primátora dňa 20. 03. 2023 predložený materiál „Stratégia prenajímania bytov vo vlastníctve Mesta Košice účelovo určených na bývanie zamestnancov mesta, zamestnancov mestských podnikov a príslušníkov Mestskej polície a zamestnancov iných subjektov – právnických osôb“. Cieľom spracovaného materiálu bolo upraviť podmienky a postupy v jednom dokumente tak, aby boli prehľadné, jednoznačné a aby zohľadňovali aktuálny právny stav a platné interné predpisy. Výstupom z tejto porady bolo: „*Mesto ďalej nebude nájomné vzťahy obnovovať a uvoľnené byty použije pre potreby obyvateľov alebo potreby mesta a ďalej, že v prípade subjektov, s ktorými má mesto uzavretú nájomnú zmluvu na dobu neurčitú, pripraví návrhy listov smerujúcich k vyvolaniu rokovaní o zmene doby nájmu a u záujemcov, ktorí majú záujem odkúpiť byt v hybridných domoch, hľadať mechanizmus, ako získať adekvátnu náhradu bytu.*“

V nadväznosti na výstup z tejto porady boli niektorým nájomcom zo strany mesta zaslané oznámenia, ktoré súviseli s ich žiadosťou o znovu pridelenie bytov podľa § 98 ods. 5 Štatútu v znení: „*Vzhľadom na znižujúcu sa dostupnosť bývania obyvateľov Košíc mesto zaznamenáva nárast záujmu o bývanie v mestských bytoch. Ide o rodiny s deťmi, obyvateľov, ktorí nemajú vlastné bývanie a mnohí sú ohrození stratou bývania. Za účelom zvýšenia podielu bytov, ktoré môžu byť prenechané obyvateľom mesta má mesto záujem využívať predovšetkým vlastné kapacity. Z vyššie uvedených dôvodov mesto prijalo rozhodnutie ďalej neobnovovať nájomné vzťahy k bytom s inými organizáciami. Spolu s tým Vám preto oznamujeme, že v súvislosti s riešením nedostatku nájomných bytov, s Vami ďalšia nájomná zmluva uzatvorená nebude.*“

Následne bol ale v rozpore s vyššie uvedeným, že mesto ďalej nebude nájomné vzťahy obnovovať, na XI. zasadnutí MZ v Košiciach dňa 12. 09. 2023 primátorom mesta Košice predložený materiál, ktorého predmetom bol návrh na uzatvorenie jednej rámcovej nájomnej zmluvy s každým subjektom samostatne na všetky byty, ktoré má v súčasnosti v nájme na dobu určitú na dva roky s možnosťou predĺženia o ďalšie dva roky. Tento návrh bol poslancami MZ v Košiciach pozmenený a bolo prijaté Uznesenie MZ v Košiciach č. 256 zo dňa 12. 09. 2023, v ktorom bolo odporúčané mestu a BPMK uzavrieť s jednou právnickou osobou jednu rámcovú zmluvu na prenájom všetkých bytov, ktoré má v súčasnosti v nájme na dobu určitú na jeden rok s možnosťou predĺženia o ďalší jeden rok. Primátor mesta Košice uznesenie nepodpísal.

V čase výkonu kontroly boli už s niektorými inštitúciami (pozri Tabuľka 2) podpísané rámcové nájomné zmluvy na dobu určitú dva roky s možnosťou predĺženia zmluvy o ďalšie dva roky.

#### *Pohotovostné byty*

Pri predchádzajúcej kontrole bolo tiež zistené, že byty na ul. Humenská 13, č. b. 17 a na ul. Šafárikova 10, č. b. 12 boli vedené ako pohotovostné byty (referát CO, BOZP a PO Magistrátu mesta Košice). Byt na ul. Humenskej 13 bol od roku 2018 nevyužívaný a byt na ul. Šafárikova 10 bol v období rokov 2018 – 2022 využitý raz, a to v čase od 29. 07. 2021 do 30. 06. 2022.

Zo Zápisnice zasadnutia Krízového štábu mesta Košice konaného dňa 28. 04. 2020 vyplýva, že z dôvodu zriadenia pohotovostného ubytovacieho zariadenia (ubytovňa v areáli BPMK, tzv. Domček) uvedené pohotovostné byty už nemajú byť vedené ako pohotovostné a môžu byť využité na sociálne, príp. iné účely. Uvedené bolo potvrdené riaditeľom Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“) listom č. MK/A/2020/11763 zo dňa 16. 09. 2020.

Byt na Humenskej 13 je stále neužívaný a byt na Šafárikovej 10 bol v období roku 2023 prenajatý od 08. 09. 2023 do 21. 11. 2023 z dôvodu riešenia krízovej situácie – požiar v byte na Nešporovej ul., pričom na takéto účely má mesto k dispozícii ubytovňu v areáli BPMK.

Z dôvodu, že sa uvedené byty neužívajú, tak dochádza k úniku finančných prostriedkov na nájomnom (aktuálny nájom 118 €/mes. za obidva byty), pričom náklady na fond opráv a správcovské poplatky mesto musí uhrádzať.

#### *Podkrovné byty*

Pri predchádzajúcej kontrole bolo zistené, že na základe Zmluvy o výkone správy vykonáva BPMK aj správu majetku, ktorý nebol uvedený v evidencii predloženej BPMK, ide o nasledovné byty:

- Kováčska 25, č. bytu 6, 2. poschodie,
- Rooseveltova 2, č. bytu 14, podkrovie,
- Tajovského 3, č. bytu 19, 2. poschodie a
- Podtatranského 1, č. bytu 18, podkrovie.

V uvedených prípadoch ide o byty, ktoré vznikli rozšírením pôvodných bytových jednotiek ich vlastníckmi prestavbou spoločných priestorov na vlastné náklady. Vlastníctvo novovzniknutých bytových jednotiek mesta bolo zapísané v katastri nehnuteľností.

Uvedené bytové jednotky vo vlastníctve mesta a v správe BPMK boli užívané bez právneho vzťahu a bezodplatne. Na tieto bytové jednotky neboli uzatvorené nájomné zmluvy. Taktiež nebolo vyriešené s ich užívateľmi majetkovo-právne vysporiadanie.

Súčasťou riešenia obdobnej problematiky je aj podkrovný byt na Garbiarskej 7.

Podľa správy o plnení opatrení zo dňa 14. 12. 2023 predloženej BPMK bol stav nasledujúci:

*„V mesiaci 12/2023 bol odkonzultovaný aktuálny stav agendy s pracovníčkou referátu nakladania s majetkom MMK, ktorej bola agenda pridelená. Zo strany BPMK jej boli zaslané potrebné podklady. Na základe informácií z referátu nakladania s majetkom MMK boli v lete 2023 predvolané osoby užívajúce predmetné byty a 12. 06. 2023 bol referátom spracovaný materiál*

*do porady primátora, ktorý ale doteraz nebol poradou primátora prerokovaný a schválený. Zo štyroch bytov bol doposiaľ skolaudovaný len jeden byt na Podtatranského ulici. Nájomné zmluvy nie je možné uzatvoriť, kým nedôjde k ich kolaudácii. Keďže ale medzičasom užívatelia požiadali mesto Košice o odkup bytov, čaká sa na rozhodnutie z mesta v danej veci.“*

Predmetom vyššie spomenutého materiálu pripraveného do porady primátora bol súhlas na uzatvorenie nájomných zmlúv a následný predaj podkrovných bytov z dôvodu žiadosti stavebníkov týchto bytov o ich odkúpenie. V materiáli boli navrhnuté dve alternatívy:

- a) súhlas s uzatvorením nájomných zmlúv a následný predaj bytov alebo
- b) neodporúčenie uzatvorenia nájomných zmlúv a následný predaj bytov.

Pri schválení druhej alternatívy by nedošlo k žiadnemu posunu v riešení problematiky uvedených bytov.

Kontrolná skupina požiadala riaditeľa MMK o vyjadrenie, či uvedený materiál bol prerokovaný v porade primátora a v akom štádiu je majetkové usporiadanie týchto nehnuteľností. Dňa 28. 02. 2024 bolo doručené nasledovné vyjadrenie: „Súhlas na uzatvorenie nájomných zmlúv a následný predaj bytov podľa zákona č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov pre ich nájomcov v BD na ul. Garbiarska 7, Podtatranského 1, Tajovského 3, Rooseveltova 2 a Kováčska 25 bol prerokovaný na porade primátora dňa 25.9.2023.

*Porada primátora schválila uzatvorenie nájomných zmlúv na novovybudované bytové jednotky. Zmluvu je možné uzatvoriť len na skolaudované byty. Zatiaľ sú skolaudované len 2 byty a z toho na jeden byt je uzatvorená nájomná zmluva.*

*Ide o byty, ktoré zrealizovali v podkroví domov stavebníci na vlastné náklady. V danom čase bol zo spoločných priestorov vyčlenený podiel na výstavbu bytu. Po jeho kolaudácii sa byt zapísal do majetku mesta, následne sa uzatvorila nájomná zmluva, čo vytvorilo podklad na jeho odpredaj.*

*Byty v bytových domoch na Tajovského 3, Rooseveltovej 2 a Kováčskej 25 nie sú skolaudované a teda nie je zatiaľ možné uzatvoriť nájomné zmluvy. Užívatelia bytov budú vyzvaní na predloženie kolaudačného rozhodnutia, aby sa mohla uzatvoriť nájomná zmluva a následne riešiť usporiadanie vlastníctva bytu.*

*Na byt na Garbiarskej ul., ktorý už bol skolaudovaný bude prostredníctvom BPMK uzatvorená nájomná zmluva v predpokladanom termíne do 31.3.2024.“*

### **Kontrolné zistenia:**

Na základe kontrolných zistení a vychádzajúc z dokladov poskytnutých BPMK je možné konštatovať nasledovné:

- byt na Garbiarskej bol skolaudovaný v XII/2005, stavebník následne požiadal o vyhotovenie nájomnej zmluvy, ako aj o odkúpenie bytu,
- byt na Podtatranského ul. bol skolaudovaný v VII/2021, stavebník v roku 2021 požiadal o kúpu bytu, kontrolovaný subjekt nemá žiadnu nájomnú zmluvu k predmetnému bytu.

Ku dňu výkonu kontroly neboli zrealizované žiadne opatrenia. Byty sú naďalej užívané bez právneho vzťahu a bezodplatne (okrem bytu na Garbiarskej, kde stavebník uhrádza „nájomné“ vo výške 14,71 €/mesiac). Taktiež nie je riešený ich odpredaj.

#### 4 REKONŠTRUKCIE BYTOV

Za obdobie rokov 2019 – 2022 bolo BPMK na základe požiadaviek mesta a na náklady mesta zrekonštruovaných 39 bytových jednotiek v celkovej sume 751 833,18 € bez DPH.

V čase výkonu predchádzajúcej kontroly, predmetom ktorej bolo preverenie dodržiavania zásad hospodárenia pri nakladaní s bytmi, užívanie bytov v domoch so zmiešaným vlastníctvom, užívanie sociálnych bytov, služobných bytov, bytov osobitného určenia, bytov, ktoré prenajíma BPMK a iných priestorov slúžiacich na trvalé alebo prechodné bývanie bolo z celkového počtu 39 zrekonštruovaných bytov daných do užívania nájomcom 29 bytov a 10 bytov bolo voľných.

Kontrolou bolo zistené, že k 29. 02. 2024 bolo z uvedených 10 voľných bytov daných do užívania osem bytov, dva byty sú naďalej neobsadené. Ide o tieto byty:

Tabuľka 3 Prehľad obsadenosti

Ulica	Č. bytu	Počet izieb	Plocha (m <sup>2</sup> )	Ukončenie rekonštrukcie	Náklady na rekonštrukciu v € (bez DPH)	Prenechané do užívania/doba bez užívania
Bocatiova 14	8	2	48,26	30. 11. 2022	31 574,54	11. 12. 2023/12 mes.
Hlinkova 19	16	1,5	39,04	31. 10. 2022	27 808,68	24. 01. 2024/14 mes.
Jesenná 20	20	1	28,40	15. 12. 2022	22 282,15	05. 06. 2023/5 mes.
Ludová 8	3	G	22,63	15. 12. 2022	22 805,35	05. 06. 2023/5 mes.
Národná trieda 45	4	2	55,17	29. 07. 2022	27 414,05	13. 12. 2023/16 mes.
Odborárska 15	2	2	40,36	31. 05. 2022	23 377,42	24. 01. 2024/19 mes.
Ondavská 5	2	1	21,79	31. 05. 2022	16 511,17	<b>Voľný</b>
Popradská 7	3	1	24,41	30. 11. 2022	19 968,15	05. 06. 2023/6 mes.
Ružínska 4	4	1	22,98	15. 12. 2022	22 048,85	05. 06. 2023/5 mes.
Sokolovská 5	4	1	28,18	30. 09. 2022	18 956,37	<b>Voľný</b>
					<b>232 746,73</b>	

Z vyššie uvedených údajov vyplýva, že doba od ukončenia rekonštrukcie bytu do jeho pridelenia novému nájomcovi (prevzatia do užívania) je v niektorých prípadoch neprimerane dlhá, v dvoch prípadoch byt nebol pridelený vôbec.

Okrem zákonných a zmluvných nákladov mesta na tieto hybridné byty (fond opráv, správcovské poplatky pre BPMK a poplatky pre správcov odkúpených bytov) za rok 2023 vo výške 5 780,10 € bolo za dobu ich neprenajatia od ukončenia rekonštrukcie ušlé nájomné vo výške 4 890,14 € (u voľných bytov vrátane mesiaca 01/2024). Ďalšími nákladmi súvisiacimi s týmito neobsadenými bytmi sú náklady za ročné vyúčtovanie služieb, ktoré činilo za rok 2022 spolu 4 719,43 €, (za rok 2023 bude vyúčtovanie spracované do mája 2024).

V roku 2023 zrealizoval BPMK na základe Zmluvy o dielo č. 2023002030 zo dňa 19. 09. 2023 kompletnú rekonštrukciu štyroch bytov (3-izbové) v celkovej sume 131 034,50 € bez DPH (ukončenie rekonštrukcie bolo v decembri 2023), ide o tieto byty:

- Sokolovská 7, byt č. 3, 1. posch. 33 313,60 €,
- Sokolovská 18, byt č. 15, 7. posch. 35 690,42 €,
- Kurská 1, byt č. 18, 6. posch. 28 417,20 €,
- Postupimská 21, byt č. 5, 3. posch. 33 795,28 €.

Uvedené byty k 29. 02. 2024 neboli prenajaté – dané do užívania.

Vývoj obsadenosti bytov v domoch so zmiešaným vlastníctvom, tzv. hybridné byty (ďalej len „HB“) v období od 31. 12. 2018 do 29. 02. 2024 udáva nasledujúca tabuľka.

Tabuľka 4 Vývoj obsadenosti v HB

Obdobie	Celkový počet HB	Počet obsadených HB	Počet voľných HB	Voľné HB	Obsadené HB
31. 12. 2018	209	139	70	33,5 %	66,5 %
31. 12. 2019	208	137	71	34,1 %	65,9 %
31. 12. 2020	208	140	68	32,7 %	67,3 %
31. 12. 2021	219	166	53	24,2 %	75,8 %
31. 12. 2022	219	171	48	21,9 %	78,1 %
31. 12. 2023	226	188	38	16,8 %	83,2 %
29. 02. 2024	226	185	41	18,1 %	81,9 %

Prehľad všetkých voľných bytov k 29. 02. 2024 s uvedením dátumu, od kedy je byt neobsadený je uvedený v Prílohe 1 v závere 4 kapitoly.

Na XVII. zasadnutí MZ v Košiciach konanom dňa 12. 03. 2024 bol schválený prenájom šiestich HB pre Spoločnosť priateľov detí z detských domovov Úsmev ako dar na dobu určitú 15 rokov, ktoré na vlastné náklady uvedie do užívania schopného stavu a poskytne v nich bývanie rodinám ohrozeným stratou bývania s trvalým pobytom na území mesta.

Nakoľko stanovenie výšky nájomného aj v týchto bytoch je naďalej regulované a mesto, aj napriek odporúčaniu ÚHK z poslednej vykonanej kontroly neiniciovalo žiadne kroky na zmenu Opatrenia MF SR opätovne neodporúčame ďalšiu realizáciu rekonštrukcií bytov a následne ich prenajímanie len za regulované nájomné, keďže mestu ostávajú naďalej aj náklady na fond opráv a správcovskej poplatok, čo považujeme za nevhodné.

***Na základe vyššie uvedených kontrolných zistení a už spomenutých odporúčaní ďalej kontrolná skupina mestu a BPMK odporúča nasledovné:***

- vykonať kontrolu spisovej dokumentácie k bytom a doplniť aktuálne evidenčné listy, ktoré budú obsahovať údaje potrebné k stanoveniu výšky nájomného,
- vykonať kontrolu správnosti výšky nájomného a jej opravu,
- stanoviť výšku nájomného v bytovom dome na ul. Hrebendova 2A na maximálnu cenovú úroveň podľa Opatrenia MF SR,
- zaviesť evidenciu nákladov za činnosti vykonané v jednotlivých bytoch,
- na už skolaudované podkrovné byty bezodkladne uzavrieť nájomné zmluvy, realizovať ich odpredaj a vyzvať stavebníkov ostatných podkrovných bytov na predloženie kolaudačných rozhodnutí,
- realizovať odpredaj voľných bytov v dezolátnom stave vyžadujúcich vysoké investície, ktoré sú dlhodobo neobsadené a nie sú vhodné ani na prenajatie za sociálnym účelom (napr. Hlavná 50, Jesenná 7, tri byty na Mäsiarskej 39 a ďalšie),
- byty vhodné na prenajatie na sociálne účely prenajať s povinnosťou rekonštrukcie samotným nájomcom.

Povinná osoba k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehotám nepodala námietky.

P.č.	Voľný od	Ulica, vchod	Číslo bytu	Izbovitosť	Poschodie	Stav bytu/Zrekonštruovaný byt od
1	06.06.2014	Humenská 13	17	3	5	pôvodne jadro, umakartové steny
2	01.06.2016	Kysucká 10	18	3	6	zdevastovaný
3	14.04.2009	Laborecká 6	1	3	0	zdevastovaný
4	30.01.2024	Obrody 15	22	1,5	7	01/2022
5	20.02.2024	Ondavská 5	2	1	0	07/2022
6	19.03.2016	Slobody 26	2	1	0	zdevastovaný
7	17.09.2013	Slobody 32	1	0	0	zdevastovaný
8	20.08.2016	Sokolovská 7	3	3	1	12/2023
9	08.04.2017	Sokolovská 18	15	3	4	12/2023
10	04.01.2012	Sokolovská 5	4	1	1	10/2022
11	21.06.2005	Ludová 20	1	0	4	zdevastovaný
12	22.11.2023	Šafárikova 10	12	3	4	pôvodne jadro, umakartové steny
13	21.07.2010	B. Němcovej 18	43	1	11	zdevastovaný
14	30.09.2023	Baltická 18	4	1	3	užívania schopný
15	26.11.2011	Bencúrova 8/B	20	1	3	zdevastovaný
16	01.07.2010	Bulharská 12	14	3	4	zdevastovaný
17	15.11.2013	Alešovo nábrežie 34	1	1	0	zdevastovaný
18	01.09.2023	Jesenná 7	31	2	2	2014
19	23.09.2016	Jesenná 7	42	1	3	zdevastovaný
20	02.10.2020	Jesenná 22	41	1	3	zdevastovaný
21	13.02.2024	Južná trieda 53	1	2	0	vrátený byt z losovania, chýbajú zariad.predmety
22	30.06.2017	Južná trieda 83	4	2	1	zdevastovaný
23	07.09.2016	Komenského 49	2	0	0	zdevastovaný
24	07.08.2021	Krosnianska 77	26	2	6	zdevastovaný
25	07.11.2012	Kurská 1	18	3	6	12/2023
26	20.11.2014	Milosrdenstva 23	5	2	4	zdevastovaný
27	01.09.2011	Mäsiarska 39	1	1	0	zdevastovaný
28	01.09.2011	Mäsiarska 39	3	1	0	zdevastovaný
29	01.09.2011	Mäsiarska 39	4	1	1	zdevastovaný
30	06.12.2017	Národná trieda 42	18	2	5	zdevastovaný
31	08.11.2013	Podhradová 36	1	0	1	zdevastovaný
32	07.09.2010	Postupimská 21	5	3	3	12/2023
33	22.02.2011	Strakova 6	3	0	0	zdevastovaný
34	31.07.2015	Študentská 7	1	2	0	zdevastovaný
35	08.06.2021	Tomášikova 9	3	2	1	zdevastovaný
36	20.03.2021	Vodárenská 17	17	0	6	zdevastovaný
37	29.02.2024	Vodárenská 14	3	2	0	2015
38	25.05.2016	Hlavná 50	3	2	1	zdevastovaný
39	07.10.2003	Hlavná 25	11	1	2	zdevastovaný
40	06.05.2023	Hlavná 116	4	1	1	špinavý, pôvodne okná
41	01.06.2014	Hlavná 116	5	2	1	zdevastovaný



### [3] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MATERSKÁ ŠKOLA, DNEPERSKÁ 8, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Dneperská 8, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2023
- d) **Konanie kontroly:** od 04. 03. 2024 do 02. 04. 2024

#### 1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Okresný úrad Košice IV, Žižkova 21, Košice vydal Rozhodnutie č. O/2002/00030-04 zo dňa 15. 03. 2002 o zriadení Materskej školy, Dneperská 8 v Košiciach (ďalej len „MŠ“), ako školy s právnou subjektivitou na dobu neurčitú s účinnosťou od 01. 04. 2002. Súčasťou MŠ je Školská kuchyňa a školská jedáleň, ktorá zabezpečuje stravovacie služby.

Zriaďovacia listina má štyri dodatky. Na základe Dodatku č. 1 zo dňa 01. 07. 2002 prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Košice.

Riaditeľka MŠ bola menovaná do funkcie na obdobie od 01. 07. 2019 do 30. 06. 2024. Hospodárska MŠ má uzatvorenú Dohodu o hmotnej zodpovednosti za zverené hodnoty (pokladnica MŠ, stravné lístky, peniaze a ceniny zverované spôsobom uvedeným v internej smernici) zo dňa 31. 12. 2018.

Stredisko služieb škole Košice zabezpečuje výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy na základe Zmluvy č. 31-33/2010 zo dňa 25. 01. 2010 a na základe Zmluvy č. 01/2020 zo dňa 17. 06. 2020 zabezpečuje služby verejného obstarávania.

#### 2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

- a) Prehľad príjmov za rok 2023 udáva nasledujúca tabuľka (v €).

Tabuľka 5 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
210	Príjmy z podnikania a z vlastníctva	338,00	0,00
220	Administratívne a iné poplatky	91 350,00	92 513,71
290	Iné nedaňové príjmy	0,00	800,28
<b>Príjmy celkom</b>		<b>91 688,00</b>	<b>93 313,99</b>

Z celkových príjmov MŠ za rok 2023 vo výške 93 313,99 € predstavujú najvýznamnejšiu časť administratívne a iné poplatky vo výške 92 513,71 €.

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Finančné prostriedky boli z uvedeného účtu v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t. j. Mesta Košice. Na príjmovom rozpočtovom účte k 31. 12. 2023 nebol žiadny zostatok. MŠ v kontrolovanom období nevykazuje žiadne príjmy za prenájom.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2023 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 6 Výdavky bežného rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	365 222,00	365 221,76
620	Poistné a príspevok do poisťovní	134 317,00	134 317,70
630	Tovary a služby	185 839,00	183 804,39
640	Bežné transfery	3 409,00	3 409,10
<b>Bežné výdavky celkom</b>		<b>688 787,00</b>	<b>686 752,95</b>

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že výdavky MŠ neboli v kontrolovanom období roku 2023 prekročené. Najväčšiu časť bežných výdavkov tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 499 539,46 €. Všetky výdavky MŠ zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2023 v sume 17,34 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 22. 01. 2024 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

#### ***Kontrolné zistenie:***

Kontrolou bolo zistené, že dňa 21. 04. 2023 MŠ objednala dve viacúčelové hojdačky od firmy TERAsport – Müller, s. r. o., Praha v hodnote 1 346,77 €. Faktúra č. 202390008 bola uhradená dňa 25. 04. 2023 pred dodaním tovaru, čo je v rozpore s ustanovením § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddávky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov.

Tovar aj napriek urgenciám zo strany MŠ dodaný nebol. Dňa 20. 12. 2023 bol MŠ doručený opravný účtovný doklad – dobropis s lehotou splatnosti 28. 02. 2024. K úhrade v čase výkonu kontroly nedošlo.

Riaditeľka MŠ informovala o vzniknutej situácii oddelenie školstva Magistrátu mesta Košice a požiadala o súčinnosť pri riešení, avšak bez akejkoľvek spätnej väzby.

### **3 POKLADNIČNÁ AGENDA**

MŠ má činnosti spojené s vedením pokladnice zapracované v Smernici č. 2/2016 zo dňa 01. 03. 2016 pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie. Denný limit zostatku pokladničnej hotovosti bol stanovený na 500 €.

Pokladničná kniha je vedená v písomnej forme. Denný limit zostatku pokladničnej hotovosti nebol v kontrolovanom období prekročený. Doklady sú číslované narastajúcim spôsobom osobitne pre príjmové a výdavkové pokladničné doklady.

Kontrolná skupina vykonala dňa 07. 03. 2024 fyzickú kontrolu finančnej hotovosti v pokladni, účtovný stav pokladničnej knihy zodpovedal fyzickému stavu finančnej hotovosti. Stav pokladne bol vo výške 0 €. Kontrolou pokladničnej agendy neboli zistené nedostatky.

#### **4 CESTOVNÉ NÁHRADY**

MŠ má spracovanú Smernicu č. 1/2006 zo dňa 01. 09. 2006 o cestovných náhradách, v rámci ktorej sú upravené pracovné cesty a vyplácanie náhrad súvisiacich s pracovnými cestami v pôsobnosti MŠ. MŠ nevykazuje za kontrolované obdobie na účte 512 žiadne náklady na cestovné.

#### **5 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA**

MŠ má spracovanú Smernicu č. 2/2021 zo dňa 04. 05. 2021 o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti MŠ, vrátane zoznamu podpisových vzorov osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu. Finančná kontrola v MŠ je vykonávaná v plnom rozsahu pri všetkých finančných operáciách v súlade s ustanovením § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“).

#### **6 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV**

MŠ má spracovanú Smernicu č. 2/2013 zo dňa 02. 09. 2013 o postupe pri povinnom zverejňovaní, objednávok, faktúr a zmlúv vrátane jedného dodatku. Informácie o faktúrach, objednávkach a zmluvách zverejňuje na svojom webovom sídle <https://ms-dneperska-8.webnode.sk/> v časti „dokumenty“ prostredníctvom eGov Zmluvy – portál na zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr územných samospráv a zmluvy sú zverejňované v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“). Kontrole bola podrobená náhodne vybraná vzorka objednávok, faktúr a zmlúv v nadväznosti na ich zverejnenie na webovom sídle MŠ a v CRZ. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

#### **7 SOCIÁLNY FOND**

V zmysle ustanovenia § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) je MŠ ako zamestnávateľ povinná tvoriť sociálny fond (ďalej len „SF“) v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. MŠ mala spracované Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na kalendárny rok 2023 (ďalej len „Zásady“).

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

#### **8 INVENTARIZÁCIA**

MŠ má vypracovanú Smernicu č. 3//2015 pre inventarizáciu majetku zo dňa 01. 01. 2015.

Riadna inventarizácia majetku, pohľadávok a záväzkov za rok 2023 bola vykonaná na základe Príkazu riaditeľky školy zo dňa 05. 12. 2023. Súčasťou príkazu je menovanie inventarizačnej komisie. Z celkového zápisu inventarizačnej komisie o uskutočnenej inventarizácii vyplýva, že všetok majetok nachádzajúci sa v škole je aj zaevidovaný v evidencii a neboli zistené rozdiely. Fyzický stav majetku súhlasí s účtovným stavom. Z tohto dôvodu nebol predložený žiadny návrh na vysporiadanie inventarizačného rozdielu. MŠ v roku 2023 nevyraďovala žiaden majetok. Kontrolou dokumentácie vykonanej inventarizácie neboli zistené nedostatky.

## 9 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY

### *Zaradovanie zamestnancov*

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovno-právnym vzťahom kontrolovaného subjektu, kde sa zamerala na kontrolu zaradovania 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. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme (ďalej len „Nariadenie č. 341/2004 Z. z.“). Kontrolou príslušnej personálnej dokumentácie nepedagogických zamestnancov MŠ bolo zistené, že zamestnávateľ zaradil zamestnancov do platových tried v súlade s Nariadením č. 341/2004 Z. z.

### ***Kontrolné zistenie:***

Kontrolou bolo zistené, že určenie tarifného platu zamestnancovi s prevahou fyzickej práce, ktorý nie je pedagogickým zamestnancom v najvyššej platovej tarife platovej triedy je v rozpore s čl. 10 Kolektívnej zmluvy, v ktorej je uvedené:

*„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. 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“.*

Okruh pracovných činností vykonávaných zamestnancami, ktorým sa takto určí tarifný plat tvorí Prílohu č. 1 Kolektívnej zmluvy.

Kontrolou poskytovania osobných príplatkov, odmien, evidencie pracovného času, dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a zabezpečenia stravného neboli zistené nedostatky.

## 10 INÉ ZISTENIA

Fyzickou obhliadkou budovy MŠ bolo zistené:

- spojovacia chodba medzi pavilónmi je v havarijnom stave, strecha zateká, niektoré okenné tabule sú nedostatočne upevnené, pričom hrozí riziko uvoľnenia vplyvom nárazového vetra,
- strecha nad kuchyňou a stredným pavilónom – trieda č. 4 zateká,
- v triedach č. 5 a č. 6 opakovane vyvierajú splašky a zaplavujú toalety, vzhľadom na často opakujúci sa havarijný stav splaškovej kanalizácie je potrebné trvalé riešenie daného problému.

## **11 ZÁVER**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie ustanovenia § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- nedodržanie ustanovenia čl. 10 Kolektívnej zmluvy,
- nevyhovujúci havarijný stav spojovacej chodby medzi pavilónmi.

Povinná osoba k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehotám nepodala námietky.

#### **[4] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – PSYCHOSOCIÁLNE CENTRUM, LÖFFLEROVA 2, KOŠICE**

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Löfflerova 2, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2023
- d) **Konanie kontroly:** od 13. 03. 2024 do 10. 05. 2024 (s prerušením)

### **1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE**

Psychosociálne centrum (ďalej len „PSC“ alebo „organizácia“) je príspevkovou organizáciou zriadenou mestom Košice od 01. 11. 1994. Základný účel a predmet činnosti mestskej príspevkovej organizácie je stanovený v Zriaďovacej listine zo dňa 29. 11. 1994, vrátane jej dodatkov. Táto zriaďovacia listina, vrátane dodatkov, bola zrušená Zriaďovacou listinou príspevkovej organizácie Psychosociálneho centra č. MK/A/2021/14456 zo dňa 14. 05. 2021, čo bolo schválené Uznesením č. 607 z pokračovania XXIII. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 04. 05. 2021. Súčasťou zriaďovacej listiny je Dodatok č. 1 zo dňa 27. 12. 2021.

Štatutárnym orgánom príspevkovej organizácie je riaditeľka, ktorá svoju funkciu vykonáva od 01. 10. 2015. Funkciu účtovníka a mzdového účtovníka vykonávajú interní zamestnanci organizácie. Dohody o hmotnej zodpovednosti boli súčasťou osobných spisov zamestnancov.

Svoju činnosť zabezpečuje organizácia v priestoroch prenajatých od Bytového podniku mesta Košice, s. r. o. (ďalej len „BPMK“) na ulici Löfflerova 2, Južná trieda 23, Južná trieda 27 a Adlerova 4.

### **2 PLNENIE OPATRENÍ NA NÁPRAVU NEDOSTATKOV ZISTENÝCH PREDCHÁDZAJÚCIMI KONTROLAMI**

Na základe výsledkov z predchádzajúcej kontroly vykonanej v PSC v roku 2016 boli prijaté celkovo štyri opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov, ktorá bola vykonaná v roku 2018 bolo zistené, že prijaté opatrenia boli splnené.

### **3 PLNENIE ROZPOČTU A VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA**

#### **3.1 Plnenie rozpočtu – transfery**

V zmysle ustanovenia § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“) hospodári príspevková organizácia podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov. Súčasťou jej rozpočtu je aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov. Peňažné dary používa PSC v súlade s ich účelovým určením; ak účel stanovený nie je, používa peňažný dar na skvalitnenie svojej činnosti a ďalší rozvoj.

Mesto Košice (ďalej len „mesto“) hospodáril v roku 2023 v rozpočtovom provizóriu. Mestské zastupiteľstvo v Košiciach schválilo Programový rozpočet mesta Košice na rok 2023 (ďalej len „PR 2023“) až dňa 27. 04. 2023 Uznesením č. 150 na IX. mimoriadnom zasadnutí.

V PR 2023 boli pre organizáciu v Programe 1 – SOCIÁLNE MESTO v Podprograme 3 – Sociálne poradenstvo a prevencia schválené výdavky v rámci položky 640 Bežné transfery.

Prehľad príjmov za rok 2023 udáva nasledujúca tabuľka (v €).

Tabuľka 7 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
220	Administratívne a iné poplatky	54 388,93	65 000,00	76 088,99
290	Iné nedaňové príjmy	0,00	0,00	65,00
310	Tuzemské bežné granty a transfery	1 160 531,00	1 317 528,15	1 348 543,08
<b>Príjmové finančné operácie</b>				
450	Príjmy z ostatných finančných operácií	0,00	72 434,23	471,85
<b>Príjmy celkom</b>		<b>1 214 919,93</b>	<b>1 454 962,38</b>	<b>1 425 168,92</b>

Na základe vyššie uvedeného môžeme konštatovať, že nedošlo k porušeniu ustanovenia § 24 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z., kde je uvedené, že príspevková organizácia je povinná dosahovať príjmy určené svojim rozpočtom.

Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2023 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 8 Výdavky bežného rozpočtu

Položka	Výdavky	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné	747 462,50	720 515,98	695 320,65
620	Poistné a príspevok do poisťovní	274 433,00	265 743,00	257 261,80
630	Tovary a služby	309 498,00	415 141,30	366 891,35
640	Bežné transfery	5 350,00	50 949,80	50 381,50
<b>Výdavkové finančné operácie</b>				
610	Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné	380,00	1 140,80	1 140,80
620	Poistné a príspevok do poisťovní	38,00	400,88	385,58
630	Tovary a služby	71,00	1 070,62	1 070,62
<b>Bežné výdavky spolu</b>		<b>1 337 232,50</b>	<b>1 454 962,38</b>	<b>1 372 452,30</b>

### 3.2 Hospodársky výsledok

Plnenie základných ukazovateľov rozpočtu nákladov a výnosov a hospodársky výsledok za rok 2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v €).

Tabuľka 9 Hospodársky výsledok

NÁKLADY					VÝNOSY				
Účtovná skupina	Názov účtu	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu	Účtovná skupina	Názov účtu	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu
50	Spotrebované nákupy	150 862,68	300,00	151 162,68	60	Tržby za vlastné výkony	261 952,08	2 950,00	264 902,08
51	Služby celkom	167 912,33	687,82	168 600,15	64	Ostat. výnosy z prev. činnosti	66,16	0,00	66,16
52	Osobné náklady	1 019 283,79	1 526,38	1 020 810,17	69	Výnosy z transferov	1 155 839,37	0,00	1 155 839,37
53	Dane a poplatky	3 638,50	0,00	3 638,50					
54	Ostatné náklady	11 352,32	0,00	11 352,32					
55	Odpisy a rezervy	19 210,65	0,00	19 210,65					
56	Finančné náklady	253,10	82,80	335,90					
59	Daň z príjmov	0,00	52,95	52,95					
	<b>Náklady celkom</b>	<b>1 372 513,37</b>	<b>2 597,00</b>	<b>1 375 110,37</b>		<b>Výnosy celkom</b>	<b>1 417 857,61</b>	<b>2 950,00</b>	<b>1 420 807,61</b>
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením</b>		<b>Hlavná činnosť</b>	<b>Podnikateľská činnosť</b>	<b>Spolu</b>					
		45 344,24	353,00	45 697,24					

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že organizácia dosiahla kladný hospodársky výsledok vo výške 45 697,24 € pred zdanením. Na celkovom hospodárskom výsledku sa podieľa hospodársky výsledok z podnikateľskej činnosti sumou 353 €, keď celkové náklady na podnikateľskú činnosť boli vo výške 2 597 € a výnosy vo výške 2 950 €.

#### 4 NÁKLADY

Podstatnú časť nákladov vo výške 1 020 810,17 € predstavovali osobné náklady vynaložené na mzdy zamestnancov vrátane odvodov a ostatných sociálnych nákladov (priemerný prepočítaný počet zamestnancov k 31. 12. 2023 bol 40, z toho dvaja vedúci zamestnanci).

V rámci účtovnej skupiny 50 Spotrebované nákupy boli vynaložené výdavky vo výške 151 162,68 €, z toho podstatnú časť predstavovali výdavky na energie (elektrina, voda, plyn a nájomné BPMK; výška nájomného určená v mesačných zálohových predpisoch, ktoré vystavuje BPMK nebola predmetom kontroly) v sume 110 644,85 €.

V rámci účtovnej skupiny 51 Služby celkom boli vynaložené výdavky vo výške 168 600,15 €, z toho náklady v sume 57 078,43 € boli spojené s opravou a rekonštrukciou priestorov na Južnej triede 23, ktorú realizoval BPMK.

Ďalšie náklady vo výške 60 408,44 € boli vynaložené na informačné služby (POLYREM s. r. o., OMNICOM s. r. o., ANTIK Telecom, s. r. o., Orange Slovensko, a. s.). Práce spojené s modernizáciou informačno-komunikačných technológií (ďalej len „IKT“) na Južnej triede 23 boli realizované spoločnosťou POLYREM s. r. o. v celkovej sume 12 796,80 €.

PSC má zároveň so spoločnosťou POLYREM s. r. o. uzatvorenú Zmluvu o poskytnutí služby č. 197/2020 zo dňa 31. 08. 2020 (ďalej len „Zmluva POLYREM“), predmetom ktorej je dodávka analytických, servisných a podporných prác a služieb s cieľom zabezpečenia prevádzky počítačovej siete týchto organizačných zložiek PSC: Zariadenie núdzového bývania („ZNB“) a útulok, Adlerova 4, Komunitné centrum, Adlerova 4, PSC – pobočka Južná trieda 27 a 23. K Zmluve POLYREM boli uzatvorené dva dodatky, predmetom ktorých je predĺženie doby platnosti (pozn. aktuálne je zmluva platná do 31. 08. 2024). Mesačná suma za poskytovanie služieb v zmysle Zmluvy POLYREM je 2 270 €. V roku 2023 boli spoločnosti POLYREM s. r. o. uhradené výdavky v sume 50 005,92 € (vrátane modernizácie IKT Južná trieda 23 a dodania licencií v počte 37 ks). Služby od spoločnosti POLYREM s. r. o. sú v organizácii využívané na 100 %.

Internetové pripojenie na Južnej triede 23 a Löfflerovej 2 je zabezpečené prostredníctvom spoločnosti ANTIK Telecom s. r. o. V roku 2023 boli náklady PSC v zmysle zmlúv v sume 995,52 €. Služby od spoločnosti ANTIK Telecom s. r. o. sú v PSC využívané na 100 %.

PSC má uzatvorené zmluvy (rok 2016, 2017 a 2020) so spoločnosťou Orange Slovensko, a. s. (ďalej len „Orange“), predmetom ktorých sú telefónne prípojky (všetci zamestnanci) – pevná linka, mobilné telefóny a internetové pripojenie ZNB a na Južnej triede 27. Služby v zmysle týchto zmlúv využíva PSC na 100 %. V roku 2023 boli náklady PSC v zmysle zmlúv v sume 4 746,41 €.

Ďalej má PSC uzatvorenú zmluvu so spoločnosťou OMNICOM, s. r. o. (pozn. dňa 24. 08. 2022 uzatvorilo Mesto Košice, ako objednávateľ a deväť mestských organizácií, vrátane PSC, Zmluvu na dodávku riešenia servicedesk a na poskytovanie služieb postimplementačnej podpory). Celková zmluvná cena za vyhotovenie diela a za všetky súvisiace plnenia podľa zmluvy bola stanovená na 298 080 € s DPH. V roku 2023 boli náklady PSC v zmysle zmluvy v sume 3 900,17 €.



Dňa 15. 05. 2023 uzatvorilo PSC s Orange Rámcovú zmluvu o poskytovaní služieb hlasovej virtuálnej privátnej siete (ďalej len „HVPS“) s pripojením pobočkovej ústredne. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. V roku 2023 boli náklady PSC v zmysle rámcovej zmluvy v sume 1 831,39 €.

Reálne však PSC nemôže využívať služby v zmysle rámcovej zmluvy s Orange, obdobne ani služby v zmysle zmluvy so spoločnosťou OMNICOM, s. r. o. Uvedená problematika je v štádiu riešenia v nadväznosti na transformáciu IT infraštruktúry.

#### **4.1 Poskytovanie preddavkov**

Kontrolou dokladov v mesiacoch 03/2023, 10/2023 a 11/2023 bolo zistené, že organizácia v priebehu roka uhrádzala výdavky za prijaté tovary a služby formou preddavku – FD/2023/047, FD/2023/073, FD/2023/396 a FD/2023/459.

Poskytovanie preddavkov z verejných prostriedkov upravujú rozpočtové pravidlá verejnej správy v ustanovení § 19 ods. 8 až 10 zákona č. 523/2004 Z. z., kde sú špecifikované podmienky, za ktorých je možné preddavky poskytovať.

##### ***Kontrolné zistenia:***

- preddavkové faktúry neboli overené základnou finančnou kontrolou v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- o preddavkoch organizácia neúčtovala na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky v súlade s § 44 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 12. 12. 2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie.

#### **4.2 Verejné obstarávanie**

PSC je verejným obstarávateľom podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o VO“), ktorý je povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa príslušných ustanovení uvedeného zákona.

PSC má vypracovanú internú Smernicu č. 14/2022 o postupe pri zadávaní zákaziek podľa § 1 ods. 2 - 15 a zákaziek s nízkou hodnotou (ďalej len „Smernica o VO“) účinnú od 31. 03. 2022.

PSC zverejňuje súhrnné správy o zmluvách na svojom profile obstarávateľa vedenom na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie v zmysle § 10 ods. 10 a v zmysle § 117 ods. 10 zákona o VO. PSC pri zadávaní zákaziek s nižšou hodnotou ako 10 tis. € postupuje pri výbere dodávateľa spôsobom prieskumu trhu a určením predpokladanej hodnoty zákazky (ďalej len „PHZ“). Postup stanovenia PHZ je vypracovaný v internej Smernici o VO. PSC zdokumentuje každú PHZ na určenom tlačive v zmysle Smernice o VO a toto tlačivo je súčasťou účtovného dokladu - krycí list faktúry. Organizácia má vypracovaný Plán verejného obstarávania na rok 2023 v zmysle bodu 2.3 Smernice o VO. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

## 5 POKLADNICA

Organizácia postupovala pri vedení pokladne v kontrolovanom období podľa Smernice č. 08/2014 Pokladnica účinnej od 01. 08. 2014 (ďalej len „Smernica č. 08/2014“) a podľa Smernice č. 08.01/2023 Pokladnica účinnej od 01. 11. 2023 (ďalej len „Smernica č. 08.01/2023“). Vedenie pokladne má zároveň upravené aj v Smernici č. 08/2014 Majetok a inventarizácia účinnej od 01. 08. 2014 (ďalej len „Smernica č. 08/2014“) a v Smernici č. 8/2023 Majetok a inventarizácia účinnej od 01. 12. 2023 (ďalej len „Smernica č. 08/2023“).

Limit pokladničnej hotovosti bol v zmysle Článku VI. Smernice č. 08/2014 v období od 01. 01. 2023 do 30. 11. 2023 stanovený vo výške 500 € a inventarizácia hotovosti bola stanovená v zmysle Článku VIII. najmenej štyrikrát ročne.

Limit pokladničnej hotovosti bol v zmysle Čl. 2 bod 4. Smernice č. 08.01/2023 v období od 01. 12. 2023 stanovený vo výške 500 € pre hlavnú pokladňu a 300 € pre pokladňu Komunitného centra. Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti je v organizácii v zmysle Čl. 9 bod 1. vykonávaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Zostatok v hlavnej pokladni bol ku dňu 31. 12. 2023 vo výške 190,52 €.

V kontrolovanom období nebola inventarizácia pokladničnej hotovosti vykonávaná v zmysle Článku VIII. Smernice č. 08/2014 najmenej štyrikrát ročne. Uvedený nedostatok bol odstránený prijatím Smernice č. 08.01/2023 platnej od 01. 12. 2023, kde je v Čl. 9 bod 1. uvedené, že inventarizácia je vykonávaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

### ***Kontrolné zistenia:***

Kontrolou pohybov a denných zostatkov v hlavnej pokladni bolo zistené, že limit pokladničnej hotovosti bol v pokladnici nesprávne nastavený a opakovane prekročený (mesiac február, marec, apríl, september, október, december), čím došlo k porušeniu Článku VI. Smernice č. 08/2014 a Čl. 2 bod 4. Smernice č. 08.01/2023.

Uvedený nedostatok bol v priebehu kontroly odstránený. Od 09. 04. 2024 bol nastavený limit v súlade s príslušnými internými predpismi vo výške 500 €. Kontrole bola podrobená pokladničná kniha za mesiac apríl 2024.

Kontrolou pokladničných dokladov bolo zistené, že organizácia nevyhotovovala kópie pokladničných dokladov, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, kde je uvedené, že účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

### ***Odporúčania:***

- nastaviť výšku limitu pokladničnej hotovosti tak, aby nedochádzalo k jeho prekročeniu,
- vo vnútornom predpise stanoviť jasné podmienky, ktoré zabezpečia dodržanie limitu pokladničnej hotovosti (napr. jednorazové navýšenie limitu v prípade nepredvídaných okolností, stanoviť podmienky súvisiace s odvodom hotovosti do banky).

### **5.1 Reprezentačné výdavky**

Organizácia vykazuje na účte 513 100 Náklady na reprezentáciu sumu vo výške 567,98 €. Tieto výdavky boli vo väčšine prípadov realizované v hotovosti z pokladne, pričom pri každom výdavku bol aj dokument, v ktorom bolo uvedené: „Výdavky na reprezentačné a propagačné účely § 34 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších

predpisov na výdavky v PSC, Löfflerova 2, , 040 11 Košice“. V dokumente sú uvedené jednotlivé druhy výdavkov (pohostenie, občerstvenie, vecné dary, propagácia, reklama), počet účastníkov, čas konania. Išlo prevažne o výdavky na občerstvenie a pohostenie, pričom súčasťou pokladničných dokladov boli aj prezenčné listiny. Súčasťou výdavkov boli aj vecné dary poskytnuté zamestnancom pri životných jubileách.

**Odporúčanie:**

- vypracovať vnútorný predpis, ktorý upraví čerpanie reprezentačných výdavkov (pozn. výška poskytnutého vecného daru, výška výdavkov na propagáciu a reklamu, výška výdavkov na občerstvenie).

## 6 CESTOVNÉ

PSC eviduje na účte 512 100 náklady na cestovné zamestnancom za kontrolované obdobie sumu v celkovej výške 408,75 €. Organizácia má vypracovanú a schválenú Smernicu č. 16/2021 o poskytovaní náhrad výdavkov vzniknutých v súvislosti s realizáciou tuzemských a zahraničných ciest účinnú od 01. 10. 2021 (ďalej len „Smernica č. 16/2021“). Kontrolnej skupine bola predložená Evidencia cestovných príkazov za obdobie roka 2023, ktorá obsahovala celkom 46 položiek, pričom kontrole boli podrobené náhodne vybrané Cestovné príkazy č. 1, 3, 4, 5, 9, 10, 11, 12, 16, 18, 19, 29, 30, 44 a 45.

**Kontrolné zistenia:**

Zamestnanci boli vyslaní na pracovnú cestu na základe Cestovného príkazu č. 11/2023 a č. 12/2023. Cieľom pracovnej cesty bola stáž v meste Prešov v čase od 7:30 – 14:00 hod. Zamestnancom patrilo za daný deň stravné v zmysle ustanovenia § 5 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (ďalej len „zákon č. 283/2002 Z. z.“) a Článku 7. bod 4. písm. a) Smernice č. 16/2021 v časovom pásme 5 – 12 hodín. Stravné im vyplatené nebolo (6,80 €), bol im poskytnutý finančný príspevok (4,30 €).

Zamestnancom, ktorí boli vyslaní na pracovnú cestu na základe Cestovného príkazu č. 44/2023 a č. 45/2023 v dňoch od 13. 11. – 14. 11. 2023 bolo zabezpečené stravovanie čiastočne (pozn. prvý deň obed a večera, druhý deň raňajky a obed, pričom pracovná cesta trvala viac ako 18 hodín) a následne zo strany zamestnávateľa im vo vyúčtovaní pracovnej cesty nebol rozdiel stravného vo výške 10,44 € vyčíslený a vyplatený. Uvedené kontrolné zistenie sa opakovalo aj pri Cestovnom príkaze č. 10/2023 (nevypiatené stravné v sume 1,61 €) a 16/2023 (nevypiatené stravné v sume 0,16 €).

Na základe uvedeného došlo k porušeniu ustanovenia § 5 zákona č. 283/2002 Z. z. a zároveň Článku 7. bod 4. Smernice č. 16/2021.

Nevypiatené cestovné bolo zamestnancom v priebehu kontroly uhradené v hotovosti z pokladne dňa 25. 04. 2024.

**Odporúčania:**

- v prípadoch, ak bol zamestnanec vyslaný na pracovnú cestu, kde mu bolo poskytnuté stravovanie čiastočne, je zamestnávateľ povinný stravné krátiť a vzniknutý rozdiel v prospech zamestnanca mu vyplatiť,

- na cestovných príkazoch, ktoré neboli predmetom kontroly overiť správnosť výpočtu poskytnutých náhrad,
- v Článku 10. bod 1. a v Článku 10. bod 4. Smernice č. 16/2021 sú uvedené spôsoby poskytovania náhrad za použitie cestného motorového vozidla okrem cestného motorového vozidla poskytnutého zamestnávateľom; kontrolná skupina odporúča, vzhľadom na dodržiavanie hospodárnosti, dohodnúť poskytovanie náhrady za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej preukázateľnej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy.

## 7 AUTOPREVÁDZKA

Organizácia má v majetku zaradené a využíva na služobné účely osobné motorové vozidlo Ford Focus obstarané v roku 2014.

Úprava riadenia, koordinácie a kontroly používania služobných cestných motorových vozidiel (ďalej len „SMV“) je v organizácii upresnená v Smernici č. 15/2016 o využívaní služobných motorových vozidiel v podmienkach Psychosociálneho centra účinnej od 01. 01. 2016 (ďalej len „Smernica č. 15/2016“). Smernica č. 15/2016 odkazuje v bode 6 na už neplatný zákon č. 315/1996 Z. z. o premávke na pozemných komunikáciách a tiež na neaktuálnu adresu vyhradeného parkovania (pozn. Pollova 18) a ďalej odkazuje v Prílohe č. 5 Dohoda o zverení motorového vozidla do referentského používania v ods. II. bod 4 na neplatný zákon č. 400/2009 Z. z. o štátnej službe.

V zmysle bodu 3 Smernice č. 15/2016 sa SMV používa na pracovné cesty spojené so zabezpečením pracovných úloh organizácie. SMV je spravidla trvale pridelené vodičovi-referentovi, ktorý je v pracovnom pomere organizácie. SMV nie je dovolené bez súhlasu nadriadeného využívať na súkromné účely a na cesty spojené s dovozom a odvozom zamestnancov z miesta a do miesta pobytu zamestnancov.

V organizácii je určený zamestnanec, ktorý je zodpovedný za služobné vozidlo, čo má definované aj v pracovnej zmluve. Súčasťou dokladov k autoprevádzke je v zmysle Smernice č. 15/2016 zoznam zamestnancov oprávnených používať pridelené SMV na základe podpísaných Dohôd o zverení motorového vozidla do referentského používania.

Ku kontrole bolo predložené mesačné vyúčtovanie pohonných hmôt (ďalej len „PHM“), knihy jász a žiadanky za jednotlivé mesiace.

### ***Kontrolné zistenia:***

V bode 7 Smernice č. 15/2016 je, okrem iného uvedené, že pri vyhodnotení spotreby sa vychádza z vlastného preskúmania normy spotreby na základe priebežnej spotreby, udržiavania najbližšej technickej prehliadky a v prípade potreby sa norma prehodnotí. Zároveň je uvedené, že úhrada sa vykoná bezhotovostnou platbou.

Vo vyúčtovaní PHM za mesiac júl 2023 bola prepočítaná spotreba hodnotou 8,5 litra (pozn. v období 1 – 6/2023 to bola hodnota 7,5 litra, v technickom preukaze je uvedená normovaná spotreba 5 litrov). K zmene hodnoty neboli doložené žiadne podklady, na základe ktorých by bolo zrejme, aké boli vstupné parametre k prepočtu. Na základe uvedeného kontrolná skupina konštatuje, že predložené prepočty neposkytujú hodnoverný prehľad o spotrebe a nákladoch vynaložených na nákup pohonných hmôt.

Pohonné hmoty boli v priebehu kontrolovaného obdobia tankované celkom štyri-krát, z toho tri-krát išlo o hotovostnú platbu (pokladničné doklady: P115/001, P183/001 a P314/001).

Dňa 28. 03. 2023 bola zakúpená ročná diaľničná známka, avšak vozidlo v priebehu roka využilo diaľnice len raz.

#### ***Odporúčania:***

- vypracovať nový vnútorný predpis pre využívanie služobného vozidla,
- na stanovenie skutočnej spotreby vykonať kontrolnú jazdu a vyhotoviť z nej zápis,
- na konci mesiaca vždy dotankovať nádrž,
- zvážiť nutnosť vynakladania výdavkov na obstaranie diaľničnej známky.

## **8 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA**

PSC predložilo ku kontrole dve smernice o vykonávaní finančnej kontroly platné v roku 2023 (ďalej len „Smernica ZFK“). Prvú Smernicu ZFK účinnú od 01. 01. 2019 a platnú do 31. 05. 2023 a druhú účinnú od 01. 06. 2023.

#### ***Kontrolné zistenia:***

V Smernici ZFK bol uvedený len jeden vzor výkonu finančnej kontroly. Kontrolou bolo zistené, že PSC využíva viac vzorov predtlačie pre výkon ZFK, avšak tie nie sú súčasťou Smernice ZFK. Ďalej bolo zistené, že PSC má v Smernici ZFK uvedený aj výkon kontroly na mieste, ktorú však v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o výkone finančnej kontrole a audite nevykonáva. Počas výkonu kontroly organizácia uvedené nedostatky odstránila prijatím novej Smernice č. 7/2024 účinnej od 01. 04. 2024. Ďalšie kontrolné zistenie je uvedené v časti 4.1 Poskytovanie preddavkov.

## **9 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV**

PSC zverejňuje faktúry a objednávky na svojom webovom sídle <https://pscentrum.sk> v časti transparentná organizácia. Ku kontrole predložilo PSC Smernicu č. 13/2023 o postupe pri povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „Smernica o zverejňovaní“). V Článku 4 Smernice o zverejňovaní je v bode 1 písm. c) uvedené, že PSC zverejňuje na webovom sídle údaje o objednávke za tovary a služby s údajom celková hodnota objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty. Obdobne je v Článku 5 bod 1 písm. c) tejto smernice uvedená povinnosť zverejňovať hodnotu fakturovaného plnenia vrátane údajov o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty.

Pri zverejnených údajoch o vyhotovenej objednávke za tovary, služby a práce PSC nezverejňovala údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty, čím nedodržiavala ustanovenie § 5b ods. 1 písm. a) bod 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „infozákon“) a zároveň nedodržiavala ustanovenie Článku 4 bod 1 písm. c) Smernice o zverejňovaní.

Pri zverejnených údajoch o faktúrach za tovary, služby a práce PSC nezverejňovala údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty, čím nedodržiavala ustanovenie § 5b ods. 1 písm. b) bod 3 infozákona a zároveň nedodržiavala ustanovenie Článku 5 bod 1 písm. c) Smernice o zverejňovaní. Uvedený nedostatok bol počas výkonu kontroly odstránený. Iné nedostatky neboli zistené.

## 10 SOCIÁLNY FOND

PSC malo v roku 2023 schválené tri smernice o tvorbe a použití sociálneho fondu (ďalej len „Smernica SF“), pričom zmeny nastali len z dôvodu zmeny výšky finančného príspevku na stravovanie. V zmysle Smernice SF tvorí PSC sociálny fond z povinného prídeltu vo výške 1 % zo základu uvedeného v § 4 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a ďalšieho prídeltu vo výške 0,05 %. Zo sociálneho fondu PSC prispieva k finančnému príspevku na stravovanie a pri životných a pracovných jubileách zamestnancov. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

## 11 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY

### *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). Kontrolou neboli zistené nedostatky.

### *Zaradovanie zamestnancov*

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovno-právnym vzťahom, kde sa zamerala na kontrolu zaradovania 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“), Nariadenia vlády č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní (ďalej len „Nariadenie č. 341/2004 Z. z.“) a Nariadenia vlády č. 296/2022 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Kontrola bolo podrobených desať náhodne vybraných osobných spisov zamestnancov. V priebehu kontrolovaného obdobia boli zamestnancom upravované osobné príplatky v súlade s ustanovením § 10 zákona o odmeňovaní. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

### ***Kontrolné zistenie:***

Kontrolou Oznámenia o výške a zložení funkčného platu zamestnanca na pozícii „Údržba a upratovacie činnosti vnútorných priestorov vrátane vynášania odpadkov“ bolo zistené, že zamestnanec je od doby prijatia do pracovného pomeru v roku 2019 zaradený do 1. platovej triedy v súlade s Nariadením č. 341/2004 Z. z., avšak uvedenému zamestnancovi nebol správne určený platový stupeň, nakoľko bol po celú dobu trvania pracovného pomeru zaradený v 1. platovom stupni. Na základe uvedeného došlo k porušeniu ustanovenia § 6 zákona o odmeňovaní a Čl. IV. § 6 Smernice č. 11/2023 Mzdový poriadok.

Vzhľadom na to, že kontrolná skupina nedisponovala relevantnými podkladmi, čo sa týka určenia správneho platového stupňa, môžeme len konštatovať, že vzhľadom na obdobie, od ktorého zamestnanec pracuje v organizácii na vyššie uvedenej pozícii, mal by byť zaradený v 2. platovom stupni.

## *Stravovanie zamestnancov*

Zabezpečenie stravovania pre svojich zamestnancov má organizácia upravené v smerniciach Stravovanie zamestnancov v nadväznosti na smernicu Tvorba a použitie sociálneho fondu. Tieto boli v priebehu kontrolovaného obdobia aktualizované v nadväznosti na zmenu výšky stravného. Zamestnancom bol v období od 02-12/2023 poskytovaný finančný príspevok na stravovanie. Jeho hodnota bola aktualizovaná v nadväznosti na jednotlivé zmeny a je poskytovaný zamestnancom aj počas dní dovolenky. Kontrole bol podrobený rozpis nároku na finančný príspevok v nadväznosti predložené dochádzkové knihy a mesačné výkazy za obdobie 02/2023 a 11/2023.

### ***Kontrolné zistenie:***

Kontrolou bolo zistené, že finančný príspevok nie je poskytovaný v súlade s Čl. 4 bod 4.1 Smernice stravovanie, kde je uvedené, že zamestnávateľ poskytne zamestnancom preddavok vždy k prvému dňu kalendárneho mesiaca na tento mesiac, a to na účet, na ktorý sa zamestnancovi vypláca plat tak, aby prostriedky boli na účet pripísané najneskôr v prvý pracovný deň. Finančný príspevok bol odosielaný na bankové účty zamestnancov v prvý pracovný deň v mesiaci. Uvedený nedostatok bol v priebehu kontroly odstránený. Finančný príspevok na mesiac máj 2024 bol na bankové účty zamestnancov zaslaný dňa 29. 04. 2024.

## **12 INVENTARIZÁCIA**

PSC má vypracovanú Smernicu č. 8 – Majetok a inventarizácia účinnú od 01. 12. 2023 (ďalej len „Smernica“). Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2023 bola vykonaná na základe Príkazu riaditeľky č. 3/2023 na vykonanie riadnej inventarizácie k 31. 12. 2023.

PSC predložilo ku kontrole Inventarizačné zápisy (samostatne k jednotlivým druhom majetku) a Inventúrne súpisy za jednotlivé druhy majetku, pohľadávok a záväzkov. Súčasťou predloženej inventarizácie boli návrhy na vyradenie majetku s uvedením miesta používania majetku, inventarizačného čísla, názvu majetku, dátumu nadobudnutia, obstarávacej ceny a dôvodu vyradenia s uvedením spracovateľa návrhu, dátumu a schválenia štatutárneho orgánu. Súčasťou návrhu na vyradenie majetku bolo vyjadrenie odborne spôsobilej osoby a fotodokumentácia majetku určeného na vyradenie. Predložené vyrad'ovacie protokoly boli obdobne súčasťou predloženej inventarizácie.

### ***Odporúčania:***

- vyhotovovať len jeden inventarizačný zápis, ktorý bude obsahovať porovnanie stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve z inventúrnych súpisov v súlade s § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- v nadväznosti na vyššie uvedené upraviť dodatkom Smernicu č. 8 – Majetok a inventarizácia.

### 13 INÉ ZISTENIA

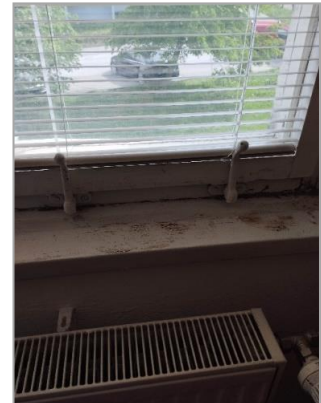
V priestoroch na ulici Adlerova 4 poskytuje PSC služby formou zariadenia núdzového bývania s kapacitou 44 osôb a formou útulku s kapacitou 58 osôb.

Nábytok a biela technika sa v zariadeniach mení priebežne podľa opotrebovania, aj z hygienického dôvodu.

Obytný dom, v ktorom sú poskytované vyššie uvedené služby je v pôvodnom stave, bez zateplenia a výmeny okien (pozn. okná sú vymenené len v kuchyniach na severnej strane bytového domu). Cez staré okná v zime a veternom počasí prefukuje. Vo vykurovacom období prichádza k únikom tepla, pričom častokrát sa bytová jednotka ani nevykúri na požadovanú teplotu (z toho dôvodu je vyššia chorobnosť ako medzi zamestnancami, tak aj klientmi v zariadení). Po vykurovacom období sú nedoplatky. Niektoré okná sú napevno pribité, prípadne utesené. V ubytovacích jednotkách sú pôvodné umakartové jadrá.

Súčasný nevyhovujúci stav bytového domu a vybraných bytových jednotiek je zobrazený v nasledujúcej fotodokumentácii.

Obrázky 1 – 6





## 14 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (preddavkové faktúry),
- nedodržanie § 44 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 12. 12. 2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie (účtovanie o preddavkoch),
- nedodržanie Článku VI. Smernice č. 08/2014 Pokladnica účinnej od 01. 08. 2014 a Čl. 2 bod 4. Smernice č. 08.01/2023 Pokladnica účinnej od 01. 11. 2023 (limit v pokladnici),
- nedodržanie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie § 5 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a Článku 7 bod 3 písm. a) a Článku 7 Bod 4 Smernice č. 16/2021 o poskytovaní náhrad výdavkov vzniknutých v súvislosti s realizáciou tuzemských a zahraničných ciest (stravné na pracovnej ceste),
- nedodržanie bodu 7 Smernice č. 15/2016 o využívaní služobných motorových vozidiel v podmienkach Psychosociálneho centra,
- nedodržanie § 6 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení a Čl. IV. § 6 Smernice č. 11/2023 Mzdový poriadok (zaradovanie zamestnancov do platových stupňov),
- nedodržanie Čl. 4 bod 4.1 Smernice stravovanie (vyplácanie finančného príspevku).

Povinná osoba k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehotám nepodala námietky.

## [5] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MATERSKÁ ŠKOLA, TURGENEVOVA 7, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Turgenevova 7, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2023
- d) **Konanie kontroly:** od 03. 04. 2024 do 30. 04. 2024

### 1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Okresný úrad Košice IV, Žižkova 21, Košice vydal Rozhodnutie č. O/2002/00019-04 zo dňa 15. 03. 2002 o zriadení Materskej školy, Turgenevova 7 v Košiciach (ďalej len „MŠ“), ako školy s právnou subjektivitou na dobu neurčitú s účinnosťou od 01. 04. 2002. Súčasťou MŠ je Školská kuchyňa a školská jedáleň, ktorá zabezpečuje stravovacie služby.

Zriaďovacia listina má päť dodatkov. Na základe Dodatku č. 1 zo dňa 01. 07. 2002 prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Košice a Dodatkom č. 5 zo dňa 21. 08. 2017 bolo zriadené elokované pracovisko, Lorinčík 15, Košice a Školská jedáleň, Lorinčík 15, Košice.

Riaditeľka MŠ bol menovaná do funkcie na obdobie od 01. 01. 2022 do 31. 12. 2026. Funkciu hospodárky školy vykonáva zamestnanec MŠ, ktorý má uzatvorenú Dohodu o hmotnej zodpovednosti za zverené hodnoty zo dňa 13. 04. 2022.

Stredisko služieb škole Košice zabezpečuje výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy na základe Zmluvy č. 31-41/2010 zo dňa 25. 01. 2010 a na základe Zmluvy č. 012019 zo dňa 17. 12. 2019, vrátane Dodatku č. 1 zo dňa 29. 03. 2023 zabezpečuje služby verejného obstarávania.

### 2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

- a) Prehľad príjmov za rok 2023 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 10 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
220	Administratívne a iné poplatky	102 785,00	84 518,73
290	Iné nedaňové príjmy	0,00	445,87
<b>Príjmy celkom</b>		<b>102 785,00</b>	<b>84 964,60</b>

Z celkových príjmov MŠ za rok 2023 vo výške 84 964,60 € predstavujú najvýznamnejšiu časť administratívne a iné poplatky vo výške 84 518,73 €.

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Finančné prostriedky boli z uvedeného účtu v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t. j. Mesta Košice. Na príjmovom rozpočtovom účte k 31. 12. 2022 nebol žiadny zostatok. MŠ v kontrolovanom období nevykazuje žiadne príjmy za prenájom.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2023 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 11 Výdavky bežného rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	341 368,00	341 368,23
620	Poistné a príspevok do poisťovní	122 454,00	122 459,81
630	Tovary a služby	180 601,00	159 098,86
640	Bežné transfery	1 712,00	1 978,19
<b>Bežné výdavky celkom</b>		<b>646 135,00</b>	<b>624 905,09</b>

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že výdavky MŠ neboli v kontrolovanom období roku 2023 prekročené. Najväčšiu časť bežných výdavkov tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 463 828,04 €. Všetky výdavky MŠ zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2023 v sume 10,43 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 23. 01. 2024 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

### 3 POKLADNIČNÁ AGENDA

MŠ má činnosti spojené s vedením pokladnice zapracované v Smernici pre vedenie pokladnice č. 1/2016 zo dňa 01. 03. 2016. Dodatkom č. 6 zo dňa 19. 09. 2022 bol denný limit zostatku pokladničnej hotovosti stanovený na 2 000 €. Pokladničná kniha je vedená v elektronickej forme. Denný limit zostatku pokladničnej hotovosti nebol v kontrolovanom období prekročený. Pokladničné doklady sú číslované chronologicky narastajúcim spôsobom podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe. Kontrolou pokladničnej agendy neboli zistené nedostatky.

### 4 CESTOVNÉ NÁHRADY

MŠ má spracovanú Smernicu o cestovných náhradách č. 4/2016 zo dňa 01. 03. 2016, v rámci ktorej sú upravené pracovné cesty a vyplácanie náhrad súvisiacich s pracovnými cestami v pôsobnosti MŠ. MŠ vykazuje za kontrolované obdobie na účte 512 finančné prostriedky vo výške 69 €, ide o preplácanie miestneho cestovného zamestnancom, ktorí pri plnení pracovných povinností používajú prostriedky hromadnej mestskej dopravy (kontakt zamestnanca s bankou, školská akcia, elokované pracovisko).

### 5 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

MŠ má spracovanú Smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti MŠ č. 4/2015 zo dňa 28. 12. 2015, vrátane šiestich dodatkov.

Finančná kontrola v MŠ je vykonávaná v plnom rozsahu pri všetkých finančných operáciách v súlade s ustanovením § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

### 6 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV

MŠ zverejňuje informácie o faktúrach, objednávkach a zmluvách na svojom webovom sídle <https://msturgenevova7.edupage.org/> v časti „zmluvy, faktúry“.

Zmluvy sú zverejňované v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“). Kontrole bola podrobená náhodne vybraná vzorka objednávok, faktúr a zmlúv v nadväznosti na ich zverejnenie na webovom sídle MŠ a v CRZ. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

## **7 SOCIÁLNY FOND**

V zmysle ustanovenia § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) je MŠ ako zamestnávateľ povinná tvoriť sociálny fond (ďalej len „SF“) v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. MŠ mala v kontrolovanom období uzatvorenú Kolektívnu zmluvu na roky 2021 až 2023 (ďalej len „KZ“), súčasťou ktorej boli spracované Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu (ďalej len „Zásady“).

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

## **8 INVENTARIZÁCIA**

Riadna inventarizácia majetku, pohľadávok a záväzkov za rok 2023 bola vykonaná na základe Príkazu riaditeľky školy zo dňa 07. 12. 2023. Súčasťou príkazu je menovanie inventarizačnej komisie.

Z celkového zápisu inventarizačnej komisie o uskutočnenej inventarizácii vyplýva, že všetok majetok nachádzajúci sa v škole je aj zaevidovaný v evidencii a neboli zistené rozdiely. Fyzický stav majetku súhlasí s účtovným stavom. Z tohto dôvodu nebol predložený žiadny návrh na vysporiadanie inventarizačného rozdielu. MŠ v roku 2023 vyradzovala majetok v hodnote 4 701,74 €.

### ***Kontrolné zistenia:***

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

Podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve je inventúrny súpis účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zabezpečujúcim trvalosť účtovných záznamov.

## **9 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY**

### ***Zaradovanie zamestnancov***

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovno-právnym vzťahom kontrolovaného subjektu, kde sa zamerala na kontrolu zaradovania 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. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy

pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme (ďalej len „Nariadenie č. 341/2004 Z. z.“).

Kontrolou príslušnej personálnej dokumentácie nepedagogických zamestnancov MŠ za rok 2023 bolo zistené, že zamestnávateľ zaradil zamestnancov do platových tried v súlade s Nariadením č. 341/2004 Z. z.

Nepedagogickí zamestnanci s prevahou duševnej práce ako aj s prevahou fyzickej práce majú určený tarifný plat podľa príslušnej stupnice platových taríf v najvyššej platovej tarife platovej triedy, do ktorej ich zamestnávateľ zaradil, nezávisle od dĺžky započítanej praxe v súlade s Dodatkom č. 1 ku KZ zo dňa 13. 07. 2021.

V rámci KZ sú spracované kritériá pre priznanie osobného príplatku a odmien. Priznanie osobného príplatku, jeho zvýšenie, zníženie alebo odobratie prehodnocuje riaditeľka MŠ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca vždy k 24. dňu v príslušnom mesiaci. K mesačnému prehodnocovaniu osobných príplatkov sa vyjadruje aj odborová organizácia. V II. polroku 2023 neboli riaditeľkou MŠ udelené zamestnancom žiadne odmeny.

### ***Kontrolné zistenie:***

Kontrolou Oznámení o výške a zložení funkčného platu zamestnancov bolo zistené, že v prípade vedúceho pedagogického zamestnanca bol príplatok za riadenie priznaný v rozpore s ustanovením § 8 ods. 2 zákona o odmeňovaní, nakoľko nie je zaokrúhlený pevnou sumou 50 eurocentov nahor. Výkon mzdovej a personálnej agendy pre MŠ zabezpečuje Stredisko služieb školy na základe zmluvného vzťahu.

Kontrolou zaraďovania zamestnancov, poskytovania odmien, evidencie pracovného času, dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a zabezpečenia stravného neboli zistené nedostatky.

## **10 ZÁVER**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie ustanovenia § 8 ods. 2 zákona 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Povinná osoba k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehotám nepodala námietky.

## [6] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA, KROSNĽANSKA 4, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Krosnianska 4, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie navrhnutých odporúčaní
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2023
- d) **Konanie kontroly:** od 22. 05. 2024 do 31. 05. 2024

### 1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a hospodárení s finančnými prostriedkami v ZŠ za obdobie roka 2020 bola vykonaná v dňoch od 08. 11. 2021 do 10. 12. 2021.

Na základe správy o výsledku 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 a o odstránení príčin ich vzniku.

Kontrolovaný subjekt prijal na základe kontrolných zistení sedem opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

### 2 PLNENIE OPATRENÍ

#### 2.1 Kontrolné zistenia k cestovným náhradám

Zamestnancovi ZŠ bola v rámci mzdy vyplácaná v zmysle Čl. 7 bod 7. Smernice o cestovných náhradách za používanie súkromného motorového vozidla pre potreby školy (nákup tovarov, cesty na Magistrát mesta Košice a okresný úrad) náhrada v sume 0,83 € za odpracovaný deň. Porovnaním vyplatených náhrad v nadväznosti na evidenciu dochádzky zamestnanca bolo zistené, že došlo k vyplateniu prostriedkov nad rámec určený v Smernici o cestovných náhradách (pozn. náhrada vyplatená aj za neodpracované dni, štátny sviatok).

#### **Prijaté opatrenie:**

Novelizovať internú smernicu o cestovných náhradách.

#### **Plnenia opatrenia:**

Od 01. 03. 2022 je účinný Dodatok č. 1 k Internej smernici Základnej školy, Krosnianska 4, Košice o cestovných náhradách č. IS-2/2015. V Čl. 2 bod 1. je uvedené, že v Čl. 7 Náhrady a používanie cestných motorových vozidiel sa vynecháva bod 7 (pozn. bolo zrušené poskytovanie náhrad).

*Opatrenie splnené.*

#### **Kontrolné zistenie:**

ZŠ eviduje na účte 5121001 Cestovné – tuzemské sumu vo výške 994,80 €. Kontrolnej skupine bola predložená Evidencia cestovných príkazov za obdobie roka 2023, ktorá obsahovala celkom 76 cestovných príkazov. Všetky náklady evidované na vyššie uvedenom účte súviseli s pracovnými cestami zamestnancov ZŠ. Náhodným výberom boli kontrole podrobené tri cestovné príkazy, u ktorých bola hodnota k vyúčtovaniu vyššia ako 100 €.

Kontrolou Cestovného príkazu č. 13/23 bolo zistené, že zamestnanec vyslaný na pracovnú cestu mal v cestovnom príkaze dohodnuté prerušenie pracovnej cesty v termíne od 20. 04. 2023 18:30 hod. do 21. 04. 2023 6:00 hod. Na pracovnú cestu odchádzal dňa 20. 04. 2023 o 16:00 hod., čo znamená, že do prerušenia pracovnej cesty v daný deň do 18:30 hod. zamestnanec strávil na pracovnej ceste dve hodiny. Zamestnancovi bolo vyplatené stravné vo výške 6,80 € pre časové pásmo 5 až 12 hodín v zmysle ustanovenia § 5 ods. 1) písm. a) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“).

V ustanovení § 4 ods. 11) zákona o cestovných náhradách je uvedené, že po dobu prerušenia pracovnej cesty z dôvodu návštevy rodiny zamestnanca alebo po dobu dohodnutého prerušenia pracovnej cesty z dôvodov na strane zamestnanca, stravné zamestnancovi nepatrí.

#### ***Odporúčanie:***

Pri vyslaní zamestnanca na pracovnú cestu dodržiavať pri poskytovaní náhrad ustanovenia zákona o cestovných náhradách. V prípade, ak sa ZŠ dohodne so zamestnancom na použitie súkromného cestného motorového vozidla na pracovné účely (pozn. s výnimkou ak zamestnanec použije cestné motorové vozidlo na žiadosť zamestnávateľa), uprednostniť preplatenie cestovného v súlade s ustanovením § 7 ods. 10 zákona o cestovných náhradách vo výške sumy zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy, tzn. zvoliť takú alternatívu, pri ktorej bude dodržaná hospodárnosť takéhoto výdavku.

## **2.2 Kontrolné zistenia k sociálnemu fondu**

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ nedodržiavala ustanovenia Článku 5 „Použitie fondu“ písmeno B a C a Článku 3 „Spravovanie fondu“ bod 3 a 4 Zásad tvorby a čerpania sociálneho fondu v roku 2019 – 2023 (ďalej len „Zásady“). Zároveň ZŠ nedodržiavala ustanovenie § 7 ods. 7 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.

#### **Prijaté opatrenie:**

V spolupráci so zástupcami odborovým zväzom prehodnotiť a novelizovať zásady čerpania sociálneho fondu. Oboznámiť o zmene zamestnancov školy.

#### **Plnenie:**

ZŠ predložila ku kontrole Dodatok č. 1 zo dňa 28. 02. 2022 a Dodatok č. 2 zo dňa 10. 11. 2022 k Zásadám. Dodatkom č. 1 bolo okrem iného upravené a jednoznačne špecifikované poskytovanie príspevku na rekreáciu a zároveň príspevku na kultúrne a spoločenské podujatia. Pedagogickí zamestnanci boli o zmene informovaní na pedagogickej rade, nepedagogickí zamestnanci boli informovaní osobne vedúcim zamestnancom. Kontrole boli podrobené náhodne vybrané doklady súvisiace s čerpaním sociálneho fondu za I. Q. roku 2023. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

*Opatrenie splnené.*

## **2.3 Kontrolné zistenia k inventarizácii**

Pri vykonaní inventarizácie ZŠ nedodržala ustanovenie § 30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) – ZŠ neporovnala stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve, inventúrne súpisy neobsahovali náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve, prvky detského ihriska „Krosniáčik“ darované od Rodičovského združenia pri ZŠ v zmysle darovacej zmluvy neboli inventarizované, boli zistené rozdiely medzi predloženými súpismi majetku a účtovným stavom na podsúvahových účtoch 771 a v hlavnej knihe účtovnej

jednotky, drobný hmotný majetok – hodnota nad 50 € až do 1700 € obsahoval aj položky, ktoré mali byť vedené v Operatívno-technickej evidencii – hodnota do 50 €.

**Prijaté opatrenia:**

Vykonať mimoriadnu inventarizáciu majetku (30. 06. 2022), v rámci ktorej sa zamerať na:

- analytickú evidenciu rozpočtových a ostatných bankových účtov, pohľadávok a záväzkov,
- doplniť do inventúrnych súpisov miesto uloženia majetku,
- majetok (darovacia zmluva zo dňa 23. 03. 2020) v sume 519,45 € zaradiť do majetku školy,
- zabezpečiť v spolupráci so SSS, aby boli celkové prírastky evidované so zoznamom,
- presunúť majetok s nadobúdacou cenou nižšou ako 50 € z evidencie DHM do operatívno-technickej evidencie majetku,
- evidovať DHM na jednom podsúvahovom účte,
- vytvoriť osobné karty zamestnancov na evidenciu zverených prostriedkov.

**Plnenie:**

Mimoriadna inventarizácia majetku k 30. 06. 2022 nebola kontrolnej skupine predložená. ZŠ predložila inventarizáciu vykonanú k 31. 12. 2023. Súčasťou inventarizácie neboli inventúrne súpisy (vrátane podkladov) preukazujúce skutočnosti uvedené v inventarizačnom zápise (pohľadávky, záväzky, prijaté preddavky, účty časového rozlíšenia nákladov a výnosov).

Osobné karty zamestnancov na evidenciu zverených predmetov boli kontrolnej skupine predložené. Majetok (prvky detského ihriska „Krosniačik“) darovaný v zmysle Darovacej zmluvy zo dňa 23. 03. 2020 v sume 519,45 € bol zaradený do majetku školy.

V inventarizačnom zápise je uvedené, že vykonanou inventarizáciou nebol zistený žiadny prebytočný a neupotrebitelný majetok, avšak fyzickou obhliadkou vykonanou kontrolnou skupinou bolo zistené, že sa v ZŠ nachádza prebytočný, nefunkčný a neupotrebitelný majetok. Inventúrny súpis majetku DHM nad 50 € až do 1 700 € (pozn. chybné označený ako „*inventúrny zápis*“) obsahoval aj položky, ktoré mali byť vedené v operatívno-technickej evidencii (hodnota do 50 €).

Miesto uloženia majetku nebolo v predložených inventúrnych súpisoch uvedené, bolo však súčasťou prehľadov majetku, ktorý vedie zodpovedný zamestnanec (pozn. miesto uloženia majetku uvádza ZŠ v prehľadoch majetku, ktorý vedie zodpovedný zamestnanec v programe Excel, nie vo všetkých prípadoch). Kontrolná skupina vykonala kontrolu miesta uloženia náhodnej vzorky majetku. Novonadobudnutý majetok od roku 2023 bolo možné stotožniť, starší majetok bol stotožnený len v niektorých prípadoch. Zároveň bol dohľadaný nefunkčný majetok.

*Opatrenie splnené čiastočne.*

**Odporúčanie:**

Vykonať dôkladnú fyzickú a dokladovú inventúru majetku evidovaného v účtovnej skupine 022 a na podsúvahovom účte v účtovnej skupine 77. Vypracovať novú smernicu pre inventarizáciu majetku a záväzkov, ktorá bude obsahovať príslušné vzory inventúrnych súpisov, zápisu, povinných príloh, ako aj spôsobu vykonania inventarizácie.

Vypracovať novú smernicu, ktorou sa upraví postup pri vyradovaní a likvidácii majetku, zriadenie vyradovacej a likvidačnej komisie (pôvodná je z roku 2015) a zároveň zabezpečiť, aby jej súčasťou boli príslušné vzory a postupy pri vyradovaní a likvidácii majetku.



## 2.4 Kontrolné zistenie k základnej finančnej kontrole

ZŠ neoverovala základnou finančnou kontrolou (ďalej len „ZFK“) dodávateľské a nájomné zmluvy. Objednávky školskej jedálne boli overované ZFK, avšak uvedená predtlač ZFK nebola súčasťou Smernice o ZFK a výrazne sa od vzorov v smernici odlišovala.

### **Prijaté opatrenie:**

Poučiť osoby zodpovedné za finančnú kontrolu o nutnosti realizovať základnú finančnú kontrolu na dodávateľské a nájomné zmluvy. Aktualizovať tlačovú zostavu „objednávky pre školskú jedáleň“ v systéme eSkoly (text finančnej kontroly) v súlade s internou smernicou.

### **Plnenie:**

ZŠ predložila ku kontrole zmluvy uzatvorené v roku 2023 a účtovné doklady školskej jedálne za obdobie marec 2023. Kontrolou bolo zistené, že ZŠ overuje ZFK dodávateľské a nájomné zmluvy, predtlač ZFK v školskej jedálni bola opravená.

*Opatrenie splnené.*

### **Kontrolné zistenie:**

Pri overovaní finančných operácií ZŠ označuje všetky možnosti vyjadrenia ZFK. Účtovné doklady školskej jedálne boli overované ZFK, avšak obdobne ako pri ZŠ boli označené všetky možnosti vyjadrenia ZFK ako aj vyznačenie pri všetkých dokladoch, že sa nejedná o právny úkon.

### **Odporúčanie:**

Pri výkone ZFK vyznačovať len jednu možnosť súvisiacu s danou finančnou operáciou. Pri vyznačovaní súladu finančnej operácie vybrať len adekvátnu možnosť.

## 2.5 Kontrolné zistenie k nájomným zmluvám a správe majetku

ZŠ prenechala svoje priestory do užívania Mestskej časti Košice – Dargovských hrdinov bez predchádzajúceho súhlasu mesta Košice, čím nedodržala ustanovenie § 115 ods. 1 Štatútu mesta Košice. Výška hodnoty zvereného majetku v zmysle Zmluvy o zverení nehnuteľného majetku a Zmluvy o zverení hnuteľného majetku nekorešponduje so stavom uvedeným v účtovníctve ZŠ.

### **Prijaté opatrenie:**

Predložiť mestu Košice Návrh dodatku k Zmluve č. 91/2004 o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy pre aktualizovanie hodnoty zvereného majetku. Poučiť zodpovednú osobu (hospodárku školy) o dodržiavaní Štatútu mesta Košice pri uzatváraní zmlúv o prenájme priestorov školy mestskej časti za účelom konania volieb alebo referenda.

### **Plnenie:**

ZŠ listom zo dňa 16. 01. 2023 požiadala Magistrát mesta Košice o súhlas s výpožičkou priestorov školy pre konanie referenda. Súčasťou žiadosti bol aj návrh zmluvy o výpožičke. Mesto Košice listom zo dňa 20. 01. 2023 posúdilo danú žiadosť a v zmysle § 115 ods. 1 Štatútu mesta Košice udelilo súhlas s prenechaním nebytových priestorov do užívania Mestskej časti Košice – Dargovských hrdinov za účelom organizovania referenda.

Ku dňu ukončenia výkonu kontroly neboli kontrolnej skupine predložené dodatky k zmluvám o zverení hnuteľného a nehnuteľného majetku do správy ZŠ.

*Opatrenie splnené čiastočne.*

## 2.6 Kontrolné zistenie k pracovno-právnym vzťahom

### *Zaradovanie zamestnancov*

Kontrolou Oznámení o výške a zložení funkčného platu za rok 2020 u nepedagogických zamestnancov bolo v jednom prípade zistené, že zamestnancovi ZŠ s dohodnutým druhom práce administratívny zamestnanec v ZŠ bol určený plat v rozpore s ustanovením § 7 ods. 4 a 5 zákona č. 553/2003 Z. Z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o odmeňovaní“) a zároveň v rozpore s Článkom 7 bod 1 Kolektívnej zmluvy uzatvorenej na roky 2019 – 2024.

#### **Prijaté opatrenie:**

Doplatiť zamestnancovi ZŠ rozdiel v tarifnom plate za obdobie od 01. 01. 2019 do 31. 12. 2020, ktorý vznikol zlým zaradením do platového stupňa.

#### **Plnenie opatrenia:**

Kontrola boli podrobené Oznámenia o výške a zložení funkčného platu administratívneho zamestnanca ZŠ za obdobie roka 2023. Zamestnancovi ZŠ je plat určený v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 a 5 zákona o odmeňovaní. Rozdiel v tarifnom plate bol zamestnancovi ZŠ vyplatený v mzde za mesiac 11/2021.

*Opatrenie splnené.*

### *Stravovanie zamestnancov*

Kontrolou evidencie dochádzky a evidencie pracovného času zamestnancov v nadväznosti na evidenciu vydaných stravných lístkov boli vo vybranej vzorke zamestnancov zistené rozdiely v počte vydaných stravných lístkov.

Kontrolou bolo ďalej zistené nedodržanie ustanovenia § 152 ods. 4 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „Zákonník práce“) v nadväznosti na Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 176/2019 Z. z. o sumách stravného a tiež ustanovenia § 25 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. účtovníctve v súvislosti s účtovaním krátkodobého finančného majetku na účte 213 Ceniny.

#### **Prijaté opatrenie:**

Pre rok 2020 škola obstarala stravné lístky prostredníctvom Elektronického kontraktačného systému. Pretože tieto stravné lístky nebolo možné použiť vo väčšine obchodov s potravinami, zamestnanci ich odmietli prevziať v plnom počte, na ktorý mali nárok za celkové obdobie letných prázdnin. Od marca 2021 si všetci zamestnanci písomne zvolili poskytnutie stravy formou finančného príspevku.

#### **Plnenie opatrenia:**

ZŠ nemá žiadny interný predpis upravujúci poskytovanie stravy zamestnancom ZŠ. Od roku 2021 poskytuje ZŠ svojim zamestnancom v období, keď školská jedáleň nie je v prevádzke finančný príspevok v zmysle ustanovenia § 152 ods. 6 Zákonníka práce vo výške 55 % z minimálnej hodnoty stravovacej poukážky. Kontrolná skupina na náhodne vybranej vzorke piatich nepedagogických zamestnancov overila výšku finančného príspevku, ktorý bol poskytnutý za obdobie júl 2023, kedy školská jedáleň nebola v prevádzke v nadväznosti na predloženú evidenciu dochádzky (pozn. hodnota stravovacej poukážky 5,48 €, finančný príspevok 3,02 €). Kontrolou neboli zistené nedostatky.

*Opatrenie splnené.*

## 2.7 Kontrolné zistenie k verejnému obstarávaniu

ZŠ nezverejnila v profile obstarávateľa na [www.uvo.gov.sk](http://www.uvo.gov.sk) súhrnné správy o zmluvách v lehote stanovenej podľa § 10 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní (ďalej len „zákon o VO“). V spise ZS-0143/2020 absentoval zápis z prieskumu trhu.

### **Prijaté opatrenie:**

Upozorniť zodpovednú zamestnankyňu na plnenie povinnosti zverejňovať súhrnné správy o zmluvách. Doložiť k spisu ZS-0143/2020 zápis z prieskumu trhu.

### **Plnenie:**

Kontrolou zverejnených súhrnných správ v profile obstarávateľa bolo zistené, že ZŠ zverejnila súhrnné správy o zmluvách za druhý polrok 2023 až dňa 21. 05. 2024, čím porušila ustanovenie § 10 ods. 10 zákona o VO. Zápis z prieskumu trhu bol kontrolnej skupine predložený ako súčasť spisu ZS-0143/2020.

*Opatrenie splnené čiastočne.*

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia a na odstránenie príčin ich vzniku bolo zistené, že štyri prijaté opatrenia boli splnené a tri opatrenia boli splnené čiastočne.

## 3 ZÁVER

### 3.1 Realizácia odporúčaní kontrolnej skupiny

#### *Odporúčanie k obstaraniu majetku*

Kontrolou hospodárenia bolo zistené, že ZŠ eviduje na účte 0421902 – Obstaranie DHM – iné 1 - sumu vo výške 8 349,16 € ako počiatočný stav k 01. 01. 2020. Podľa predložených dokladov išlo o projektovú dokumentáciu na rekonštrukciu ZŠ, ktorá bola ešte v roku 2005 Ministerstvom výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky zamietnutá. Na základe odporúčania kontrolnej skupiny bola uvedená suma odúčtovaná v súlade s ustanovením § 61 ods. 6 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

*Odporúčanie zrealizované.*

#### **Kontrolné zistenie:**

ZŠ eviduje k 31. 12. 2023 na účte 0421101 Obstaranie DHM-stavby, budovy sumu vo výške 9 489,50 €, z toho čiastka 4 500 € predstavuje finančné prostriedky vynaložené v roku 2022 na vypracovanie projektovej dokumentácie na rekonštrukciu prechodu k telocvični.

Zvyšná suma vo výške 4 989,50 € bola uhradená za stavebné práce vykonané v roku 2022 spojené s vybudovaním šatne, ktoré boli financované z kapitálového transferu.

#### **Odporúčanie:**

Zaradiť uvedenú investíciu (pozn. vybudovanie šatne) do používania.

### *Odporúčanie k aktualizovaniu Zásad o obehu účtovných dokladov*

Kontrolná skupina odporučila vzhľadom na zmenu zákona o účtovníctve aktualizovať Zásady o obehu účtovných dokladov (pozn. Článok 3 bod 8/inventarizácia pokladničnej hotovosti, Článok 7/archivácia účtovných písomností). Zásady o obehu účtovných dokladov neboli ku dňu výkonu kontroly plnenia opatrení aktualizované. V súčasnosti ZŠ spracováva nové Zásady pre obeh účtovných dokladov.

### *Odporúčanie k zverejňovaniu dokumentov*

Vzhľadom na skutočnosť, že ZŠ nedisponuje internou smernicou, ktorá by definovala postupy a zodpovednosti týkajúce sa zverejňovania dokumentov v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, kontrolná skupina odporúča ZŠ takúto smernicu vypracovať a schváliť.

## **3.2 Iné zistenia**

V zmysle § 55 ods. 2 písm. g) a i) zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov z 21. júna 2007 bolo Úradom verejného zdravotníctva so sídlom v Košiciach prevádzkovateľovi Základnej školy, Krosnianska 4, Košice uložené uzatvoriť prevádzku v časti objektu školy, a to veľkú a malú telocvičňu. Telocvične boli uzatvorené od 05. 05. 2017.

V decembri 2017 bola realizovaná oprava strechy nad celým telovýchovným zariadením z príspevku Ministerstva školstva Slovenskej republiky. Začiatkom roka 2019 bola dokončená rekonštrukcia veľkej telocvične - palubovka (projekt Ministerstvo školstva Slovenskej republiky), kúrenie a obvodový plášť (mesto Košice). Malá telocvičňa však bola v čase kontroly stále uzatvorená, v pôvodnom stave (pozri fotodokumentáciu).

Obrázok 7 – 8 Malá telocvičňa



Počas výkonu kontroly došlo k havarijnému stavu pravdepodobne dažďového zvodu zrekonštruovanej telocvične, pričom dažďová voda zaplavila priestory šatní pri telocvični (pozri fotodokumentáciu).

Obrázok 9 -11 Havarijný stav – vytopenie zázemia telocvične



Na aktuálny stav telocvične a havarijnú situáciu v zázemí telocvične boli už počas kontroly upozornené príslušné odborné útvary Magistrátu mesta Košice.

Ing. Pavol Gallo  
hlavný kontrolór mesta Košice