

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

V Košiciach, 28. 11. 2023

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

**OBSAH**

[1]	<b>KONTROLA – Výdavky mesta Košice v Programe 8, podprogram 3 a 4.....</b>	<b>2</b>
[2]	<b>KONTROLA – Kapitálové výdavky vynaložené na modernizáciu verejného osvetlenia ...</b>	<b>6</b>
[3]	<b>KONTROLA – Finančné prostriedky čerpané z dodávateľského úveru .....</b>	<b>14</b>
[4]	<b>KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola, Fábryho 44, Košice .....</b>	<b>22</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. Od posledného riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného v dňoch 12. – 13. 09. 2023 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 – VÝDAVKY MESTA V PROGRAME 8, PODPROGRAM 3 A 4

- a) **Kontrolovaný subjekt:** Mesto Košice - Magistrát mesta Košice, Trieda SNP 48/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola hospodárnosti, účelnosti, efektívnosti a účinnosti výdavkov mesta vyčlenených v Programe 8, podprogram 3 a podprogram 4
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2022
- d) **Konanie kontroly:** od 11. 07. 2023 do 20. 11. 2023, s prerušením

#### 1 VÝDAVKY – PROGRAM 8

Výdavky vyčlenené v Programovom rozpočte mesta na rok 2022 Program 8 Podprogram 3 Výkon mestského zastupiteľstva zahŕňajú výdavky na mzdy primátora a námestníkov, odmeny poslancom a členom komisií, cestovné, internet, náhrady miezd poslancov, stravné, energie a služby, verejné ocenenia a iné.

Výdavky čerpané v rámci Programu 8 Podprogram 3 Výkon mestského zastupiteľstva boli v roku 2022 vo výške 760 843 €, t. j. 90,10 % schváleného rozpočtu. Na týchto výdavkoch sa najvyššou mierou podieľali výdavky na plat primátora, námestníkov primátora, odmeny poslancov a členov komisií mestského zastupiteľstva sumou 713 237 €. V rámci tohto programu a podprogramu sú tiež vykazované výdavky za využívanie skyboxu v Steel aréne.

Kontrolná skupina overila výdavky na služby spojené s užívaním skyboxu v Steel aréne - Košický štadión Ladislava Trojáka a s užívaním skyboxu v Košickej futbalovej aréne (ďalej len „KFA“).

##### 1.1 Steel aréna

Mesto Košice (ďalej len „mesto“) má s občianskym združením Košická aréna podpísanú Zmluvu o užívaní lóže č. 428/2006 (ďalej len „Zmluva“), účinnú od 01. 03. 2006 na obdobie 25 rokov. Predmetom Zmluvy je užívanie lóže č. 225 s počtom miest 18. Účelom užívania lóže je sledovanie športových a kultúrnych podujatí. Podľa čl. II Podmienky užívania lóže obdržalo mesto toľko identifikačných kariet, koľko je počet miest (hládiskových sedadiel) v lóži. Podľa bodu 2 čl. II Zmluvy má člen pri užívaní lóže zvýhodnenia aj vo forme bezplatnej účasti na všetkých hokejových stretnutiach A mužstva HC Košice dospelých vrátane play off mužstva HC Košice a nárok na najnižšiu cenu vstupenky na ostatné hokejové a iné športové a kultúrne podujatia. Vstup do lóže je členovi, resp. osobe, ktorej člen umožnil prístup do lóže podľa vyššie uvedeného umožnený na základe predložených identifikačných kariet. Paušálny ročný poplatok za služby spojené s užívaním lóže bol dohodnutý vo výške 1 195 € bez DPH.

---

<sup>1</sup> Poslanecké a občianske podnety  
© Copyright 2023 ÚHK

V zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon o slobode informácií“) bolo mesto v apríli tohto roka poslancom Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „poslanec“) požiadané o „poskytnutie informácií a podkladov k využívaniu mestských skyboxov v termíne od 01. 01. 2023 – 02. 04. 2023“. Konkrétne žiadal poslanec o zaslanie nasledovných informácií a dokumentov:

- „§1. Prehľad využitia mestského skyboxu v hokejovej Steel aréne od 01. 01. 2023 do 02. 04. 2023, evidenciu (menný zoznam), kto sa v mestskom skyboxe za toto obdobie nachádzal a uviesť aj jeho kapacitu.
2. Prehľad využitia mestského skyboxu v KFA od 01. 01. 2023 do 02. 04. 2023, evidenciu (menný zoznam), kto sa v mestskom skyboxe za toto obdobie nachádzal (poslanec, zamestnanec Magistrátu mesta Košice a pod.) a uviesť aj jeho kapacitu.“

Na túto požiadavku bola poslancovi zaslaná odpoveď zo dňa 17. 04. 2023 z oddelenia právneho a majetkového Magistrátu mesta Košice v znení: „Po preskúmaní Vašej žiadosti bol o súčinnosť požiadaný príslušný odborný útvar mesta Košice, ktorý k predmetu Vašej žiadosti poskytol dostupné informácie:

1. Kapacita mestského skyboxu v Steel aréne je 23 osôb.
  2. Kapacita mestského skyboxu v Košickej futbalovej aréne je 16 osôb.
- Vo zvyšnej časti žiadosti (prehľad/evidencia využitia) bolo vydané rozhodnutie o odmietnutí žiadosti, ktoré Vám bude doručené samostatne.“

V Rozhodnutí č. MK/A/2023/14383-5 zo dňa 17. 04. 2023 je uvedené, že: „Povinná osoba nemá požadované informácie k dispozícii a z tohto dôvodu povinná osoba žiadosť v tejto časti odmieta a informácie nesprístupňuje.“ Uvedené bolo konštatované odvolávajúc sa na ustanovenie § 3 ods. 1 zákona o slobode informácií, v ktorom sa uvádza, že každý má právo na prístup k informáciám, ktoré majú povinné osoby k dispozícii.

V nadväznosti na vyššie uvedené skutočnosti si kontrolná skupina vyžiadala e-mailom zo dňa 13. 07. 2023 od vedúcej kancelárie primátora mesta Košice totožné informácie, tie boli ÚHK poskytované postupne na základe opakovaných vyžiadaní.

Vo vyjadrení doručenom na ÚHK dňa 16. 11. 2023 bolo uvedené: „Presná evidencia obsadenia skyboxu mesta Košice v Steel aréne nebola vedená. Skybox mesta Košice má primárne reprezentatívnu funkciu, no mesto Košice sa rozhodlo sprístupniť skybox aj širokej verejnosti a sociálne slabším skupinám. Každé obsadenie skyboxu, ktoré navštívil pán primátor, je zdokumentované na webovom sídle mesta Košice v sekcii kalendár primátora.“

## **1.2 Košická futbalová aréna**

Využívanie skyboxu v priestoroch KFA nie je priamo zmluvne upravené. Kontrolnej skupine nebola doručená žiadna zmluvná, ani účtovná dokumentácia súvisiaca s užívaním skyboxu. Na žiadosť adresovanú KFA bola na ÚHK doručená odpoveď v znení: „KFA nemá s Mestom Košice uzatvorenú individuálnu zmluvu na užívanie centrálného (tzv. Mestského) skyboxu. Skybox je poskytovaný Mestu Košice s cieľom vytvoriť priestor na reprezentačné účely pre mesto Košice, ako hlavného akcionára a investora spoločnosti.

Máme za to, že účel je vyjadrený aj v čl. 11.3.8 zmluvy s nájomníkom FC Košice, v zmysle ktorého je centrálny skybox počas zápasov FC Košice poskytovaný v celom rozsahu bez nároku na individuálne platby. Nakoľko náklady spojené s užívaním skyboxu v celom rozsahu znáša

*nájomca, KFA ani iný subjekt nevystavuje za užívanie tohto skyboxu Mestu Košice ani KFA žiadne faktúry.“*

Dodatok č. 3 k Zmluve o nájme nebytových priestorov zo dňa 02. 07. 2021, ktorý bol uzatvorený dňa 31. 01. 2023 medzi KFA ako prenajímateľom a FC KOŠICE a. s. ako nájomcom v čl. 11 Osobitné podmienky nájmu v bode 11.3.8 zaväzuje nájomcu umožniť počas konania futbalového zápasu vstup na štadión povereným osobám prenajímateľa za účelom využitia mestského skyboxu, vo vlastníctve prenajímateľa bez nároku na akúkoľvek odmenu. Poverené osoby prenajímateľa sú povinné sa nájomcovi pri vstupe legitimovať. Zároveň sa nájomca zaväzuje uhrádzať týmto povereným osobám gastro služby poskytované v priestoroch štadióna počas konania futbalového zápasu iba pre veľký skybox pre osoby v počte 16.

### **1.3 Ostatné výdavky**

Výdavky vyčlenené v Programovom rozpočte mesta na rok 2022 Program 8 Podprogram 4 - Marketing mesta zahŕňajú výdavky na prezentáciu a propagáciu mesta a výdavky na marketingové podujatia a projekty, ktoré boli použité na zabezpečenie mestských podujatí, napr. Valentínska korčuľovačka, Fašiangová korčuľovačka, Koncert pre Ukrajinu, Veselá Veľká noc, Deň Zeme, Cassovia retro, Galakonzert mesta Košice, koncert Ďakujeme, Šarkaniáda, Vianočné trhy a ďalšie.

Výdavky čerpané v rámci tohto podprogramu boli v roku 2022 vo výške 304 833 €, čo činí 95,30 % schváleného rozpočtu. Najväčšiu položku z týchto výdavkov tvorili výdavky na tlač a distribúciu mestských novín „KOŠICE V SKRATKE“ vo výške 203 438 €, z toho tlač novín v sume 175 356 €. Výber dodávateľov na uvedené služby bol realizovaný prostredníctvom elektronického systému „Josephine“.

Kontrolná skupina si vyžiadala vyjadrenie týkajúce sa „adresnej a neadresnej distribúcie“, na ktoré referát marketingu a styku s verejnosťou uviedol nasledovné:

*„Pri adresnej distribúcii dodávateľ obdržal zoznam približne o 180 adresách, čo je viac, ako je uvedené v objednávke. Postupom času totiž pribudli ďalšie adresy, ktoré bol distribútor ochotný roznášať nad rámec objednávky. V prípade, že je nejaká adresa nedostupná (podnik al. inštitúcia sú zatvorené), noviny doručia na magistrát, prípadne na alternatívnu adresu.*

*Neadresná distribúcia prebieha podľa distribučného plánu spoločnosti, ktorý obsahuje počet schránok v jednotlivých oblastiach v rámci distribučnej zóny v celkovom počte 100 tis. ks výtlačkov novín.“*

## **2 ZÁVER**

Využívanie skyboxov a gastro služieb poskytovaných v ich priestoroch nie je vykazované v účtovníctve priamymi výdavkami, ale sú vykazované nepriamo, napr. v rámci čerpania reprezentačného fondu primátora.

Úhrada poplatkov za využívanie skyboxu v Steel aréne je realizovaná na základe štvrťročne vystavovaných faktúr, pričom výdavky za rok 2022 boli vo výške 1 434 € (s DPH). Za povinnú osobu vykonáva základnú finančnú kontrolu podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite pred realizáciou finančnej operácie (úhradou) zamestnanec referátu samosprávnych orgánov.

Vzhľadom k vyššie uvedeným zisteniam preto odporúčame:

- sledovať výdavky na tento účel v programovom rozpočte mesta v Programe 2 Podprograme 9 a zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly tak, aby bola v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- prijať interný predpis, ktorý upresní pravidlá a spôsob využívania skyboxov. Vo vyjadrení vedúcej kancelárie primátora mesta Košice bolo uvedené: *„V súvislosti s obsadzovaním skyboxov mesta Košice bolo prijaté opatrenie vo forme zavedenia interného predpisu s predpokladaným termínom v januári 2024“.*

## [2] KONTROLA – FINANČNÉ PROSTRIEDKY URČENÉ NA KRYTIE KAPITÁLOVÝCH VÝDAVKOV VYNALOŽENÝCH NA MODERNIZÁCIU VEREJNÉHO OSVETLENIA

- a) **Kontrolovaný subjekt:** Mesto Košice - Magistrát mesta Košice, Trieda SNP 48/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola použitia finančných prostriedkov čerpaných z úveru prijatého od Československej obchodnej banky a. s. určených na krytie kapitálových výdavkov vynaložených na modernizáciu verejného osvetlenia v meste Košice
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2022 - 2023
- d) **Konanie kontroly:** od 11. 09. 2023 do 10. 11. 2023, s prerušením

### 1 PREVÁDZKA A ÚDRŽBA VEREJNÉHO OSVETLENIA

Mesto Košice (ďalej ako „Objednávateľ“) má uzatvorenú s Dopravným podnikom mesta Košice, a. s. (ďalej ako „DPMK“ alebo „Prevádzkovateľ“) Zmluvu o dočasnom zabezpečení prevádzky a údržby verejného osvetlenia (ďalej len „Zmluva“) zo dňa 27. 07. 2017, ktorej predmetom je zabezpečenie prevádzky a údržby verejného osvetlenia, vrátane jeho súčastí.

Zmluvné strany sa v bode 1, Čl. IV Prevádzkovanie a údržba sústavy verejného osvetlenia dohodli, že Prevádzkovateľ dočasne preberá do správy od Objednávateľa prevádzkovanie celej sústavy verejného osvetlenia mesta Košice a túto sústavu bude ďalej prevádzkovať vo svojom mene, na svoj účet a na vlastné nebezpečenstvo počas rozhodnej doby za podmienok a v rozsahu uvedenom v Zmluve. Rozhodná doba podľa bodu 1, Čl. V začala plynúť 01. 08. 2017.

Podľa Čl. VI Odplata za plnenie predmetu zmluvy a platobné podmienky je dohodnuté, že Objednávateľ bude Prevádzkovateľovi počas trvania Zmluvy poskytovať odplatu za plnenie predmetu Zmluvy v nasledovnej výške:

- a) prvá časť odplaty bude pozostávať z paušálnej sumy 2,04 € mesačne bez DPH za každý svetelný bod, ktorý bude predmetom prevádzky podľa tejto Zmluvy,
- b) druhá časť odplaty bude vo výške sumy skutočných nákladov prevádzkovateľa za distribúciu a dodávku elektrickej energie,
- c) tretia časť odplaty bude vo výške rozdielu medzi paušálnou odmenou vypočítanou podľa písm. a) a skutočným nákladmi, ktoré vzniknú pri plnení predmetu Zmluvy po dopočítaní výnosov, bez dopadu na dohodnutú maržu vo výške 5 %. Náklady musia byť preukázané v účtovnej evidencii prevádzkovateľa v rámci samostatného nákladového strediska. Táto časť odplaty bude uplatnená formou opravnej faktúry (ťarchopisu) vyhotovenej bezodkladne po zistení skutočných nákladov za obdobie kalendárneho štvrtroka v zmysle účtovnej závierky, v prípade ukončenia Zmluvy ku dňu skončenia Zmluvy.

Podľa podkladov poskytnutých oddelením ekonomickým Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“) bolo k 30. 09. 2023 čerpaných z rozpočtu, Program 6 Podprogram 3 Verejné osvetlenie - Prevádzka a údržba spolu 1 833 341,17 € (napr. za distribúciu a dodávku elektrickej energie, zabezpečenie služieb spojených s verejným obstarávaním, vypracovanie projektových dokumentácií, odborné posudky a pod.).

### 2 ÚVER A JEHO ČERPANIE

Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ v Košiciach“) č. 839 z XXVI. zasadnutia konaného v dňoch 16. a 17. 12. 2021 (ďalej len „Uznesenie č. 839“) bol schválený Programový rozpočet mesta Košice na roky 2022 – 2024, v rámci ktorého bol schválený aj bankový úver vo výške 5 mil. € od Československej obchodnej banky, a. s. (ďalej

len „ČSOB“) s dobou splatnosti na 7 rokov, s odkladom splátok istiny na 2 roky, s úrokovou sadzbou 3-mesačný EURIBOR a marža 0,00 % p. a. s účelovým určením na rekonštrukciu a modernizáciu verejného osvetlenia.

Na základe tohto uznesenia bola dňa 08. 03. 2022 podpísaná Zmluva o účelovom úvere č. 0819/21/02650 (ďalej len „Zmluva o úvere“) do úverového limitu 5 mil. € na krytie kapitálových výdavkov vynaložených na plánovanú modernizáciu verejného osvetlenia mesta Košice.

Finančné prostriedky boli pripísané na účet mesta Košice (ďalej len „mesto“) vedený v ČSOB dňa 13. 04. 2022.

V Programovom rozpočte na rok 2022 bolo v rámci kapitálových výdavkov na výstavbu a rekonštrukciu verejného osvetlenia schválených 5,5 mil. €, ktoré mali byť použité na výstavbu a rekonštrukciu verejného osvetlenia, na modernizáciu a zavádzanie inovácií prvkov sústavy verejného osvetlenia. Financovanie vo výške 5 mil. € malo byť zabezpečené z bankového úveru.

Podľa Záverečného účtu mesta Košice za rok 2022 boli kapitálové výdavky na výstavbu a rekonštrukciu verejného osvetlenia čerpané vo výške 629 209 €.

Uznesením MZ v Košiciach č. 150 zo dňa 27. 04. 2023 bol schválený Programový rozpočet na rok 2023, kde v rámci kapitálových výdavkov na výstavbu a rekonštrukciu verejného osvetlenia (Podprogram 6.3.4), predovšetkým na výstavbu verejného osvetlenia a jeho doplnenie v lokalitách mesta, ktoré doteraz nemajú verejné osvetlenie bolo schválených 2,5 mil. €. Uvedená suma predstavovala časť nepoužitého úveru z roku 2022. Zvyšnú časť úveru vo výške 2,5 mil. € je naplánované použiť v roku 2024. K 31. 10. 2023 boli výdavky z vyššie uvedenej položky čerpané vo výške 387 897,90 €.

Kontrolou bankových výpisov k úverovému účtu (podklady získané z informačného riadiaceho systému NORIS) za roky 2022 a 2023 bolo zistené, že finančné prostriedky boli používané na rôzne výdavky nesúvisiace s verejným osvetlením (napr. v roku 2023 pre spoločnosť EUROVIA SK, a. s. – stavebná údržba a oprava pozemných komunikácií, ďalej pre DPMK – úhrada príspevku na krytie strát v MHD, Mesto Košice – prevod finančných prostriedkov na bežný účet z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov). Takéto čerpanie finančných prostriedkov nie je v súlade s Uznesením č. 839, ktorým bol schválený úver s vyššie uvedeným účelovým určením.

Na úverový účet sú poukazované napr. aj finančné prostriedky z Environmentálneho fondu – poplatky za uloženie odpadu.

Disponibilné finančné prostriedky z úverového účtu boli v priebehu roka zhodnocované na termínovaných vkladoch. Podľa výpisov z úverového účtu k 30. 09. 2023 boli úroky z termínovaných vkladov (po zdanení) vo výške 24 828,30 € a úroky z úveru boli vo výške 126 490 € (z toho 15 078,20 € v roku 2022), rozdiel bol teda - 101 661,70 €. Stav finančných prostriedkov na účte k 31. 10. 2023 bol 379 798,10 €.

Na základe vyššie uvedených skutočností môžeme konštatovať, že kapitálové výdavky na rekonštrukciu a modernizáciu verejného osvetlenia sú 18 mesiacov od poskytnutia úveru čerpané len na úrovni okolo 10 %. Podľa Zmluvy o úvere je 31. 03. 2024 dňom prvej splátky istiny.

K čerpaniu finančných prostriedkov z úveru bolo na základe vyžiadania kontrolnej skupiny dňa 18. 10. 2023 doručené vyjadrenie z referátu parkovania, údržby ciest a verejného osvetlenia MMK, podľa ktorého: „*Samotné využívanie úveru je ovplyvňované aj ekonomickou kondíciou MMK,*

*ktorá inhibuje procesy aktívneho investovania do prvkov sústavy VO a oddaľuje procesy realizácie stavebných prác a dodávky tovarov a služieb.“*

Mesto začalo prostredníctvom referátu parkovania, údržby ciest a verejného osvetlenia MMK s čiastočným čerpaním úveru a s realizáciou modernizácie na prvkoch verejného osvetlenia v priebehu roka 2022.

Vo vyjadrení referátu parkovania, údržby ciest a verejného osvetlenia MMK bolo uvedené: „*Posuny v plánovaných cieľoch a aktivitách spôsobili nasledujúce skutočnosti:*

- *rozpočtové provizorium, ktoré vyše pol roka neumožňovalo v plnom rozsahu čerpať peniaze a významne narušilo harmonogram zadávania prác, resp. vyhlasovanie verejných obstarávaní,*
- *zabezpečenie spolufinancovania a financovania neoprávnených výdavkov projektov SMART CITY Košice a Moderné technológie II v meste Košice,*
- *zdĺhavý proces územných a stavebných konaní pripravovaných investičných akcií,*
- *neaktualizovaná a neúplná dokumentácia pasportu sústavy verejného osvetlenia od správcu,*
- *oneskorenie vyhlásenia Výzvy na nabíjacie stanice pre elektromobily. Daný zámer plánujeme realizovať napojením na sústavu verejného osvetlenia a bolo potrebné čakať na určenie podmienok Výzvy a minimálnych technických štandardov zo strany ministerstva hospodárstva. Aktuálne všetky technické dokumentácie pripravujeme v súlade s podmienkami danej Výzvy.“*

V súčasnosti sú spracované technické dokumentácie pre stavby na modernizáciu, rekonštrukciu a výmenu prvkov verejného obstarávania, s plánom vyhlásiť verejné obstarávanie do konca kalendárneho roka 2023 (sumy sú uvedené ako predpokladané hodnoty zákazky) nasledovne:

- |  |                     |
|--|---------------------|
| – RVO 603, Drábova - Trieda KVP: Myslavská – Moskovská trieda    | 241 073,38 € s DPH, |
| – RVO 633, Popradská – Ipeľská -Výstavby-Trieda KVP-Wuppertálska | 211 730,33 € s DPH, |
| – RVO 810, 816,Ulica Zelený dvor - Krematórium                   | 239 195,00 € s DPH, |
| – RVO 346, 347, 348, Jantárová celý úsek, oba profily            | 846 310,68 € s DPH. |

V blízkej dobe je v pláne vyhlásiť verejné obstarávanie na doplnenie svetelných bodov v lokalitách:

- |   |                     |
|---|---------------------|
| – Juhoslovanská-Varšavská, Jantárová 2-6 pri ZUŠ, Ružínska park       | 122 348,48 € s DPH, |
| – Aténska/Americká trieda, Hroncova, Park Obrancov mieru, Michalovská | 67 968,24 € s DPH.  |

Okrem vyššie uvedených skutočností bola dňa 24. 08. 2023 zverejnená Zmluva o dielo „Doplnenie svetelných bodov verejného osvetlenia v MČ Košice-Sever a MČ Košice-Sídlisko KVP“, cena diela 116 584,84 € s DPH, lehota realizácie do 120 dní odo dňa nadobudnutia účinnosti zmluvy.

Kontrolou čerpania kapitálových výdavkov bolo zistené, že najvyššia časť výdavkov bola čerpaná na realizáciu zákaziek:

- „Dodanie, osadenie, montáž a uvedenie do prevádzky fotovoltaiických setov verejného osvetlenia“, v zmluvnej cene 165 267 € s DPH a
- „Modernizácia a výmena 30 ks rozvádzačov verejného osvetlenia na území mesta Košice“, zmluvná cena 350 702,40 € s DPH.



Podľa dôvodovej správy k bodu č. 36 z XXVI. zasadnutia MZ v Košiciach konaného v dňoch 16. a 17. 12. 2021, ktorý sa týkal informácií o aktuálnom stave a zámeroch modernizácie a zavádzania inovácií v oblasti verejného osvetlenia, ktorému predchádzalo schválenie Programového rozpočtu mesta Košice na roky 2022 – 2024, v rámci ktorého bol schválený aj bankový úver vo výške 5 mil. € s účelovým určením na rekonštrukciu a modernizáciu verejného osvetlenia si mesto dalo vypracovať v spolupráci so Slovenskou technickou univerzitou v Bratislave dokument „Technické požiadavky na sústavu verejného osvetlenia v Meste Košice v kontexte Smart City“, ktorého výsledkom je odporúčaná technická špecifikácia jednotlivých prvkov sústavy verejného osvetlenia, nabíjajúcich staníc a inteligentných priechodov pre chodcov, pre projektantov, investorov a mestské časti, ako podklad pre vypracovanie projektových dokumentácií.

Za vypracovanie tohto technického popisu prvkov na základe Objednávky č. O50100210087 zaplatilo mesto 4 860,90 €.

Ďalší dokument, „Analýza variantného riešenia vplyvu rekonštrukcie sústavy verejného osvetlenia v meste Košice z hľadiska energetických a ekonomických úspor v kontexte technických zmien“ dalo vypracovať mesto na základe Objednávky č. O50100210187 v sume 14 672,40 €. Je akousi technickou príručkou, ktorá analyzuje súčasné trendy v osvetľovaní, stanovuje technické parametre jednotlivých prvkov sústavy verejného osvetlenia a sleduje najmodernejšie trendy v oblasti vývoja progresívnych technológií pre osvetľovacie zariadenia a osvetľovacie sústavy.

Z tejto analýzy vyvstali pre mesto aj určité odporúčania v súvislosti s prevádzkou sústavy verejného osvetlenia, ktorú realizuje DPMK a zároveň analýza ponúkla rôzne variantné riešenia, ako by mohlo mesto postupovať v súvislosti s modernizáciou verejného osvetlenia.

Niektoré odporúčania súviseli s nákladmi strediska verejného osvetlenia DPMK, ktoré sú uvádzané vo vyúčtovaniach, ale nemajú oporu v zmluvne dojednaných podmienkach, napr. položka „dispečing 24 hod. (10 % nákladov strediska)“, ďalej položka „správna réžia (11 %)“.

Ďalej bola v analýze konštatovaná absencia dokumentácie, evidencie prevedených výkonov na sústave verejného osvetlenia, hlásených porúch a odstraňovania škôd a pod., čo je jasne uvedené v Zmluve v bode 2 písm. c), d) Čl. VII Práva a povinnosti Prevádzkovateľa.

Časť odporúčaní bola zrealizovaná a niektoré odporúčania je potrebné implementovať do Zmluvy o dočasnom zabezpečení prevádzky a údržby verejného osvetlenia, čo ale bude možné až po jej prehodnotení, ktoré bude podľa vyjadrenia zo strany referátu parkovania, údržby ciest a verejného osvetlenia MMK realizované v dohľadnej dobe.

## **2.1 Rozvádzače verejného osvetlenia**

Podľa informácií uvedených vo vyššie spomenutej analýze je na území mesta spolu 430 rozvádzačov verejného osvetlenia, ich stav je úmerný dobe a spôsobu užívania, z toho je 64 ks v havarijnom stave a ich technologická úroveň je poplatná konvenčným technológiám a súčasným podmienkam a požiadavkám už nevyhovujú.

Mesto Košice (ďalej len „Objednávateľ“) uzatvorilo so spoločnosťou SEAK, s. r. o. (ďalej len „Zhotoviteľ“) Zmluvu o dielo (ďalej len „ZoD“) účinnú od 26. 07. 2021, ktorej predmetom bolo zrealizovať odstránenie nevyhovujúceho havarijného stavu odberných miest vybraných rozvádzačov verejného osvetlenia (ďalej len „RVO“) na území mesta Košice, ktoré bude realizované ich prestavbou, renováciou, výmenou a modernizáciou. Zhotoviteľ sa zaviazal za účelom realizácie predmetu zmluvy vykonať stavebné práce – výmenu 30 ks neriadených RVO za diaľkovo riadené

so systémom efektívneho riadenia verejného osvetlenia. Termín plnenia bol podľa Čl. III ZoD dojednaný najneskôr do 120 dní odo dňa nadobudnutia účinnosti ZoD. Cena za dielo bola stanovená na 350 702,40 € s DPH.

Spoločnosť Tatra Tender s. r. o. realizovala proces verejného obstarávania zadávaného postupom podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní ako zákazku s nízkou hodnotou, na základe Objednávky č. O50100220047 v cene celkom 4 200 €.

Zhotoviteľ diela požiadal listom zo dňa 23. 11. 2022 o vypracovanie dodatku k ZoD, keďže dojednaný termín nebol dodržaný z dôvodu absencie harmonogramu odpájania a pripájania RVO zo strany VSD a. s., a teda nebolo možné vykonať osadenie a pripojenie RVO na miesta určenia. Dodatkom č. 1 k ZoD účinným od 20. 12. 2022 bol termín plnenia posunutý o ďalších 120 dní a protokolárne bolo odovzdaných 30 ks RVO Objednávateľovi a bola uhradená záloha vo výške 175 320 € s DPH.

### ***Kontrolné zistenie:***

Podľa Odovzdávacieho protokolu dokončených stavieb alebo ich ucelených častí „Modernizácia a výmena 30 ks rozvážačov verejného osvetlenia na území mesta Košice“ boli práce ukončené 06. 07. 2023, čiže termín plnenia bol opakovane nedodržaný. Podľa Čl. VII ZoD Zmluvné pokuty, bod 7.2. mohol Objednávateľ fakturovať Zhotoviteľovi zmluvnú pokutu vo výške 0,02 % z nezrealizovanej časti diela za každý aj začatý deň omeškania, pokiaľ nebude dodržaný celkový čas plnenia. Objednávateľ nijak nesankcionoval Zhotoviteľa diela.

## **2.2 Dodanie, osadenie, montáž a uvedenie do prevádzky fotovoltaických setov verejného osvetlenia**

Dodanie, osadenie, montáž a uvedenie do prevádzky fotovoltaických setov verejného osvetlenia bolo realizované na základe Zmluvy o dielo č. 2023000161 zo dňa 18. 01. 2023 uzatvorenej so spoločnosťou O.S.V.O. Prešov s. r. o. v zmysle výsledkov verejného obstarávania – zákazka s nízkou hodnotou, cena diela bola 165 267 € s DPH.

Miestom realizácie diela bola miestna komunikácia a združený cyklochodník vedúci od Ťahanovského mosta k prameňu Gajdovky v lokalite Anička na dĺžke úseku cca 500 m. Predmetom dodávky bolo 25 ks fotovoltaických setov v zmysle vypracovaného referenčného svetelno-technického výpočtu s maximálnou nadzemnou výškou do 5 m, t. j. najvyšší bod fotovoltaického setu je do 5 m (svietidlo vo výške cca 4 m) a vzdialenosťou jednotlivých svietidiel je 20 m.

Dôvodom realizácie verejného osvetlenia v danej lokalite bolo zvýšenie bezpečnosti návštevníkov a účastníkov cestnej premávky.

Zabezpečenie služieb súvisiacich s verejným obstarávaním predmetnej zákazky bolo realizované spoločnosťou Tatra Tender s. r. o. na základe Objednávky č. O50100220132 zo dňa 11. 08. 2022 v cene 2 400 € s DPH a nie referátom verejného obstarávania MMK.

Z dôvodu, že mesto Košice takýto systém verejného osvetlenia a v takom rozsahu realizovalo prvý-krát, kontrolná skupina požiadala referát parkovania, údržby ciest a verejného osvetlenia MMK o vyjadrenie:

- boli pred samotným rozhodnutím o druhu verejného osvetlenia spracované kalkulácie pre rôzne druhy verejného osvetlenia,

- bolo spracované porovnanie nákladov na údržbu verejného osvetlenia, ako aj porovnanie samotnej životnosti,
- prečo nebolo doplnenie verejného osvetlenia realizované osadením napr. klasických led lúčových lamp napojených na elektrickú sieť s obdobnými smart funkciami.

Z vyjadrenia príslušného referátu zo dňa 09. 10. 2023 podloženého dňa 18. 10. 2023 aj s predloženou dokumentáciou vyplynulo, že pri kalkulácii predpokladaných investičných nákladov sa vychádzalo zo spracovaných rozpočtov predložených autorizovaným projektantom ako súčasť projektových dokumentácií odovzdaných v mesiacoch XI a XII/2021 (napájanie z rozvodnej siete, svietidlo vo výške 5 m).

Z uvedených podkladov bola stanovená cena jedného svetelného bodu na sumu cca 5 600 € s DPH (zemné práce, káblový rozvod, osvetľovací stožiar so základom, výložník, výzbroj, SMART-CITY svietidlo). K uvedenej cene je potrebné pripočítať náklady na rozvádzač verejného osvetlenia, prípojku, dodanie, montáž, poplatky, projektovú dokumentáciu v rozpočtovanej sume cca 33 000 € s DPH. Pri takto stanovených cenách boli predpokladané investičné náklady na 20 ks svetelných bodov vo výške 145 000 € s DPH + následné náklady na elektrickú energiu.

Z vyjadrenia referátu ďalej vyplýva, že do úvahy bolo brané aj časové hľadisko, ktoré bolo v prípade realizácie verejného osvetlenia napájaného z rozvodnej siete (stanoviská, vypracovanie projektovej dokumentácie, územné a stavebné konanie a s tým súvisiace zabezpečenie súhlasu vlastníkov dotknutých pozemkov) odhadnuté približne na 2 – 2,5 roka.

Vzhľadom na tieto tvrdenia bolo v danej lokalite realizované solárne verejné osvetlenie.

#### ***Kontrolné zistenia:***

Kontrolou na mieste bolo zistené, že stĺpy verejného osvetlenia v počte 25 ks nie sú umiestnené v súlade s vyznačeným úsekom, ktorý je uvedený v Prílohe č. 4 Výzvy (úsek most Ťahanovce – bariéry Gajdovka). Prvý svetelný bod zo smeru od Ťahanovského mosta je oproti situácii v Prílohe č. 4 posunutý cca o 80 m smerom ku Gajdovke, pričom tento úsek ostal neosvetlený.

Umiestnenie posledného svetelného bodu bolo posunuté za bariéry. Ďalej bolo zistené, že svetelné body nie sú na úseku 500 m rozmiestnené rovnomerne vo vzdialenostiach 20 m. Podľa zamerania vykonaného na mieste je vzdialenosť svetelných bodov v rozmedzí od 14 do 36 m na úseku cca 475 m.

Nerovnomerné rozmiestnenie svetelných bodov potvrdzuje aj skutkové zameranie vypracované k preberaciemu konaniu. Táto zmena nemala vplyv na požadované parametre osvetlenia, čo bolo potvrdené záverečným meraním autorizovanou osobou a všetky parametre presahujú minimálne normatívy pre určenú triedu svetelnosti.

Mesto dalo vypracovať dva nezávislé posudky „Odborné posúdenia stavby z hľadiska použitého technického riešenia fotovoltaických setov v mesta Košice, lokalita Anička“, v sume spolu 1 200 €.

Podľa záverov posúdení je možné konštatovať, že v prípravnej fáze projektu došlo k pochybeniu projektanta v určení triedy osvetlenia miestnej komunikácie (zaradenie do triedy M, ktorá je určená pre hlavného užívateľa - motoristu, mohlo byť zvolené v nižšej triede osvetlenia).

Technické a prevádzkové parametre boli určené dostatočne pre zabezpečenie splnenia prevádzkových noriem osvetľovacej sústavy. Parametre pre výber technického riešenia predikovali využitie zariadenia s vysokou technickou hodnotou, ktorá zodpovedá požiadavkám bezpečnosti prevádzky jednotlivých prvkov osvetľovacej sústavy a užívateľov cestnej komunikácie. Funkcionalita zariadenia a možnosť programovania prevádzkových stavov zvyšuje bezpečnosť prevádzky a prispieva k zvyšovaniu prevádzkovej životnosti technického zariadenia. Vlastné vybavenie zariadenia – komponenty ((FV panely, vysokokapacitná batéria (funkčnosť 10 – 12 dní bez dobíjania), senzory, programovateľné moduly, inteligencia)) výrazne zvyšujú jeho prevádzkyschopnosť a radia tento produkt do kategórie vysokej technickej úrovne. Tým je zrejmý i dopad na obstarávaciu cenu, ktorá sa však u takto vybaveného a konštrukčne i materiálovo prevedeného výrobku nevyvíja z očakávaných rámcov.

Z dokumentácie predloženej ku kontrole a z vyjadrení referátu parkovania, údržby ciest a verejného osvetlenia MMK vyplýva, že pri plánovaní nového verejného osvetlenia nebolo uvažované o dodávke verejného osvetlenia napájaného z rozvodnej siete bez smart funkcií.

Na základe vyčíslených nákladov na realizáciu verejného osvetlenia napojeného na rozvodnú sieť s požadovanými smart funkciami a po zohľadnení časového hľadiska realizácie diela bolo prijaté zo strany MMK rozhodnutie realizovať dodávku fotovoltaických setov s požadovanými parametrami a stanovenou technickou špecifikáciou v súlade so svetelno-technickými výpočtami spracovanými odborným projektantom.

Technické a prevádzkové parametre požadované na verejné osvetlenie mali priamy dopad na výšku obstarávacej ceny, ktorá sa však nevyvíja cenovému priemeru.

Vzhľadom na účel využívania komunikácie je ale možné konštatovať predimenzovanosť osvetlenia (svetelné aj technické parametre).

Za ďalší nedostatok považujeme aj skutočnosť, že pri takto vysokej investícii nebolo verejné osvetlenie zrealizované v pôvodne požadovanej potrebnej dĺžke, čo pri parametroch tohto osvetlenia mohlo byť riešené zväčšením vzdialenosti jednotlivých svetelných bodov.

#### ***Ďalšie kontrolné zistenia:***

- kontrolovaný subjekt nezverejňuje na svojom webovom sídle údaje v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, keď v údajoch o sumách pri objednávkach, faktúrach a zmluvách neuvádza, či ide o sumu vrátane DPH alebo bez DPH.

#### ***Odporúčania:***

- Zmluva na poskytovanie služieb verejného osvetlenia mesta Košice bola podpísaná v roku 2017 pomenovaná aj ako Zmluva o dočasnom zabezpečení prevádzky a údržby verejného osvetlenia mesta Košice a keďže v priebehu jej plnenia dochádza k určitým nezrovnalostiam a sú v nej aj niektoré nejasné formulácie pri odplate za plnenie predmetu zmluvy odporúčame obojstranne prehodnotiť niektoré zmluvné ustanovenia,
- zamerať sa na koncepčnejšie čerpanie účelového úveru a systematicky pristúpiť k obnove, resp. výmene systému verejného osvetlenia na úrovni celého územia mesta,

- odporúčame mestu realizovať verejné obstarávanie na zákazky s nízkou hodnotou priamo referátom verejného obstarávania MMK a nezadávať ich externým spoločnostiam, čo považujeme za nehospodárne.

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

### [3] KONTROLA – POUŽITIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV ČERPANÝCH Z DODÁVATEĽSKÉHO ÚVERU

- a) **Kontrolovaný subjekt:** Mesto Košice - Magistrát mesta Košice, Trieda SNP 48/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola bola zameraná na preverenie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných prostriedkov čerpaných z dodávateľského úveru určených na súvislú opravu miestnej cesty Americká trieda a Magnezitárska ulica a zároveň na preverenie dodržania zmluvných podmienok
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2022, 2023
- d) **Konanie kontroly:** od 13. 09. 2023 do 23. 10. 2023

#### 1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Opravu ciest a miestnych komunikácií financuje mesto Košice (ďalej len „mesto“) od roku 2022 prostredníctvom dodávateľského úveru (pozn. ide o dlhodobé záväzky vyžadujúce splácanie viac ako jeden rok). Ide o novú formu financovania, ktorú doteraz mesto nepoužilo.

Rozdiel medzi investičným dodávateľským úverom a dodávateľským úverom je ten, že investičný úver je dlhodobý, financuje sa ním obstaranie dlhodobého majetku, je stanovená istina a je dohodnuté jeho úročenie. V prípade dodávateľského úveru nie sú splnené obidve podmienky (istina a úročenie). Preto tento záväzok nevstupuje do celkovej sumy dlhu obce, a to aj napriek tomu, že sa dodávateľovi diela, ktorým je subjekt mimo verejnej správy záväzok spláca pravidelnými splátkami, čo dlhodobo ovplyvňuje platobnú schopnosť obce rovnako ako finančný alebo operatívny leasing.

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

Dodávateľský úver na opravu ciest bol schválený Uznesením č. 875 na pokračovaní XXVI. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ“) dňa 17. 12. 2021, kedy MZ odporučilo primátorovi mesta začať s procesom obstarania dodávateľa na financovanie opráv a rekonštrukcií ciest prostredníctvom dodávateľského úveru.

Tento sa má čerpať v rokoch 2022 – 2023 v rozsahu 7,5 mil. € ročne, celkom vo výške maximálne 15 mil. € (výška úveru v sume 12,5 mil. € bez DPH, rozdelené na tri etapy) a s dobou splácania najviac 10 rokov. Nakoľko ide o stavebné práce, ktoré podliehajú samozdaneniu musí mesto z fakturovanej sumy odvieť daň z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“).

K 06. 10. 2023 boli uzatvorené dve zmluvy o dielo so zhotoviteľom „Skupina dodávateľov pozostávajúca zo spol. EUROVIA SK, a. s. a BFF Central Europe, s. r. o.“, pričom z vyššie uvedeného úveru bola vyčerpaná suma vo výške 7 282 417,13 € bez DPH:

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

V dobe vykonávania kontroly ešte nebolo uzatvorené verejné obstarávanie na predmet zákazky „Opravy asfaltových povrchov a práce na komunikáciách vo vlastníctve mesta Košice III. etapa“ s predpokladanou hodnotou zákazky vo výške 4 046 893,22 € bez DPH.

## 2 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

Mesto je podľa § 7 ods. 1 písm. b) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“) verejným obstarávateľom a je povinné pri zadávaní zákazky alebo pri súťaži návrhov postupovať podľa zákona o VO.

Oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania bolo zverejnené vo Vestníku verejného obstarávania č. 136/2022 dňa 14. 06. 2022 pod evidenčným číslom 29295 – MSP na predmet zákazky: „Opravy asfaltových povrchov a práce na komunikáciách vo vlastníctve mesta Košice II. etapa.“ Postup verejného obstarávania bol stanovený ako nadlimitná zákazka, obstaranie stavebných prác, verejná súťaž podľa § 66 zákona o VO a celková odhadovaná hodnota bola stanovená v sume 2 565 514,07 € bez DPH. Na komunikáciu a celkový priebeh verejného obstarávania bol použitý elektronický informačný systém JOSEPHINE.

Podľa Zápisnice z otvárania ponúk zo dňa 11. 07. 2022 bola predložená ponuka len od jedného uchádzača.

V Zápisnici z vyhodnotenia ponúk zo dňa 18. 07. 2022 (ďalej len „Zápisnica“) bolo uvedené, že cenová ponuka vo výške 3 145 388,02 € s DPH bola predložená od skupiny dodávateľov pozostávajúcej z vedúceho člena spol. EUROVIA SK, a. s. a člena skupiny BFF Central Europe, s. r. o. V Zápisnici sa uvádza, že komisia sa zaoberala ponukou, ktorá obsahovala vyššiu cenu ako bola predpokladaná hodnota zákazky a dospela k záveru, že neprijatím ponuky, zrušením súťaže a jej opakovaním, by verejný obstarávateľ nedosiahol žiadnu úsporu, skôr predpokladá ešte navýšenie ceny za dielo.

Komisia pre vyhodnotenie ponúk konštatovala, že ponuka predložená skupinou dodávateľov splnila všetky požiadavky stanovené verejným obstarávateľom v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania, a preto odporúča ponuku prijať.

Mesto, ako verejný obstarávateľ, zverejnilo dňa 28. 07. 2022 odôvodnenie nezrušenia verejného obstarávania podľa § 57 ods. 2 zákona o VO evidované pod číslom MK/A/2022/062502. V odôvodnení bolo okrem iného uvedené, že verejný obstarávateľ potrebuje bezodkladne realizovať predmet zákazky, pretože predmetné cesty sú v takmer havarijnom stave, pričom zákazka bude financovaná formou dodávateľského úveru v trvaní 10 rokov. Verejný obstarávateľ na základe odporúčania komisie prijal ponuku úspešného uchádzača.

Verejný obstarávateľ listom č. MK/A/2022/059434 zaslal oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk úspešnému uchádzačovi, v ktorom mu oznámil, že ponuku prijíma.

Oznámenie o výsledku verejného obstarávania bolo zverejnené vo Vestníku verejného obstarávania č. 194/2022 dňa 05. 09. 2022 pod evidenčným číslom 39889 – VSP.

## 3 DODÁVATEĽSKÝ ÚVER – II. ETAPA

Vzhľadom na skutočnosť, že predmetom kontroly bola kontrola použitia finančných prostriedkov čerpaných z dodávateľského úveru určených na súvislú opravu miestnej cesty Americká trieda a Magnezitárska ulica, kontrolná skupina sa zamerala na preverenie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných prostriedkov vynaložených na opravu ciest v rámci II. etapy a na preverenie dodržania zmluvných podmienok.

Výsledkom verejného obstarávania bolo uzatvorenie Zmluvy o dielo č. 2022002006 (ďalej len „Zmluva“) medzi Mestom Košice ako objednávateľom a Skupinou dodávateľov pozostávajúcou zo spol. EUROVIA SK, a. s. a BFF Central Europe, s. r. o. na „Opravu asfaltových povrchov a práce

na komunikáciách vo vlastníctve mesta Košice II. etapa“. Zmluva nadobudla platnosť dňom podpisu oboma zmluvnými stranami, t. j. dňa 24. 08. 2022 a účinnosť dňom nasledujúcim po jej zverejnení, t. j. 27. 08. 2022.

V zmysle Článku II. Zmluvy miestom plnenia boli nasledujúce miestne cesty:

- Krosnianska, Hronská, Masarykova, Turgenjevova, Obrancov mieru, Petzvalova, Americká trieda a Magnezitárska ulica.

Celková cena diela bola v Článku III. bod 2. dojednaná vo výške 2 621 156,68 € bez DPH (3 145 388,02 € s DPH).

Súčasťou Zmluvy bol harmonogram prác, kde boli uvedené termíny realizácie jednotlivých miestnych ciest s dobou realizácie tri mesiace a splátkový kalendár na 120 splátok.

Dňa 07. 11. 2022 bol vyhotovený Zápis z pracovného stretnutia (ďalej len „Zápis“) za účelom zhrnutia potrebných naviac prác na predmetných stavebných objektoch, uliciach stavby „Opravy asfaltových povrchov a práce na komunikáciách vo vlastníctve mesta Košice II. etapa“.

Prítomní sa dohodli a zároveň odsúhlasili, že na predmetnej stavbe je potrebné zrealizovať technické zmeny a zmeny rozsahu stavebných prác. Zmeny uvedené v Zápise mali vplyv na termín a cenu realizácie. Súčasťou Zápisu boli rozpočty so špecifikáciou naviac prác, pričom v Zápise bolo uvedené, že na základe odsúhlasených naviac prác bude spracovaný Dodatok č. 1. Ďalej bolo v Zápise uvedené, že tento je pokynom objednávateľa na realizáciu požadovaných a potrebných naviac prác na predmetnej stavbe.

#### ***Kontrolné zistenie:***

V nadväznosti na výstup zo Zápisu mal byť v danom čase bezodkladne vyhotovený Dodatok č. 1. Tento však bol podpísaný až 15. 04. 2023, v Centrálnom registri zmlúv bol zverejnený dňa 02. 05. 2023 a účinný od 03. 05. 2023.

V Dodatku č. 1 došlo k zmene Článku I. Predmet zmluvy, Článku III. Cena diela a Článku IV. Čas plnenia, kde je uvedené, že zhotoviteľ sa zaväzuje zrealizovať stavebné práce podľa Článku I. Zmluvy a naviac práce špecifikované Dodatkom č. 1 v lehotách podľa aktualizovaného Harmonogramu prác (Príloha č. 2 Dodatku č. 1) do 31. 03. 2023.

V Článku XIV. Zmluvy je uvedené, že Zmluvu je možné zmeniť alebo doplniť len formou písomných dodatkov, na ktorých platnosť sa vyžaduje, aby boli riadne potvrdené a podpísané oprávnenými zástupcami zmluvných strán. K návrhom dodatkov k Zmluve sa zmluvné strany zaväzujú vyjadriť písomne, v lehote 14 dní od doručenia návrhu dodatku. Po tú istú dobu je týmto návrhom viazaná zmluvná strana, ktorá ho podala.

Aj napriek skutočnosti, že v Zápise bolo uvedené, že tento je pokynom objednávateľa na realizáciu požadovaných a potrebných naviac prác na predmetnej stavbe, Dodatok č. 1, ktorý súvisel s potrebou naviac prác, mal byť vyhotovený bezodkladne. Na základe vyššie uvedeného došlo k porušeniu ustanovenia Článku XIV. Zmluvy.

#### ***Odporúčanie:***

- v prípade odsúhlasenia naviac prác vypracovať dodatok k zmluve bezodkladne.



Výsledná cena na základe Článku III. Dodatku č. 1 k Zmluve bola vo výške 2 976 037,08 € bez DPH (3 571 244,50 € s DPH). Celková cena bola navýšená o 354 880,50 € bez DPH, pričom pri všetkých miestnych cestách došlo k navýšeniu ceny. Cena bola znížená len na ulici Masarykovej.

Rozdiel v cenách na jednotlivých miestnych cestách je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 1 Porovnanie cien (v €)

Miestna cesta	Cena bez DPH v zmysle Zmluvy	Cena bez DPH po úprave na základe Dodatku č. 1	Rozdiel navýšenie/zníženie
Krosnianska	336 197,24	405 988,36	69 791,12
Hronská	187 354,96	204 226,54	16 871,58
Masarykova	491 927,28	444 202,85	-47 724,43
Turgenevova	333 327,89	360 256,80	26 928,91
Obrancov Mieru	221 692,46	287 498,36	65 805,90
Petzvalova	144 816,77	154 507,98	9 691,21
Americká trieda	539 672,93	720 189,86	180 516,93
Magnezitárska ulica	366 167,05	399 166,33	32 999,28
	<b>2 621 156,58</b>	<b>2 976 037,08</b>	<b>354 880,50</b>

V súlade s Článkom VI. bod 1. Zmluvy boli jednotlivé miestne cesty protokolárne odovzdané zhotoviteľovi, čo bolo zaevidované aj v stavebných denníkoch. Jednotlivé stavby boli odovzdané v čase od 26. 09. 2022 do 21. 11. 2022.

Dňa 12. 12. 2022 doručil zhotoviteľ mestu v zmysle Článku IV. bod 8 listom informáciu o prerušení prác z poveternostných dôvodov. Práce boli prerušené na miestnych komunikáciách Masarykova, Krosnianska, Petzvalova a Americká trieda. Následne sa v prácach, podľa záznamov v stavebnom denníku, pokračovalo v marci 2023. Ostatné stavby (Hronská, Turgenevova, Obrancov mieru a Magnezitárska) boli ukončené v mesiacoch november/december 2022.

Na základe Protokolu o odovzdaní a prevzatí stavieb alebo ich ucelených častí zo dňa 01. 04. 2023 (Článok VI. bod 15 Zmluvy) bolo preberacie konanie začaté 30. 03. 2023 a zhotovené dielo bolo prevzaté dňom 01. 04. 2023. Stavba bola prevzatá bez väd a nedorobkov. V preberacom protokole je uvedené, že záručná doba je 120 mesiacov a končí 01. 04. 2033 (Článok IX. bod 5 a 6 Zmluvy).

V informácii doručenej na základe dožiadania ÚHK z referátu parkovania, údržby ciest a verejného osvetlenia bolo uvedené, že na miestnych cestách Americká trieda, Hronská ulica, Krosnianska ulica, Masarykova ulica, Obrancov mieru a Petzvalova boli všetky vady a nedorobky odstránené do termínu odovzdania. Na miestnych cestách Magnezitárska ulica (prasknuté odtokové segmenty na odvodňovacích žľaboch pri uliciach Želiarska a Repná – nedostatok odstránený výmenou komplet odtokových segmentov) a Turgenevova (prepad asfaltového krytu v okolí dažďovej vpuste) boli po odovzdaní zistené nedostatky. Tieto boli odstránené.

Za dôležité pokladáme upozorniť na ustanovenie Článku IX. bod 12 Zmluvy, kde je okrem iného uvedené, že pred uplynutím záručnej doby vyzve objednávateľ zhotoviteľa na vykonanie obhliadky diela a zhodnotenie jeho stavu. Obhliadka diela sa uskutoční v poslednom mesiaci záručnej doby a jej výsledok bude zachytený v protokole o ukončení záručnej doby.

V zmysle Článku VIII. bod 1 Zmluvy bola dňa 28. 04. 2023 mestu Košice doručená Faktúra č. 026/23 na sumu vo výške 2 976 037,08 €. Faktúra je uhrádzaná v splátkach v zmysle splátkového kalendára, ktorý bol súčasťou faktúry. Prvá splátka bola splatná 30. 06. 2023 vo výške 24 800,31 € (pozn. výška mesačnej splátky). K 30. 09. 2023 bola nesplatená suma vo výške 2 876 835,84 €.

### ***Kontrolné zistenie:***

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že Faktúra č. 026/23 nebola zverejnená, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 5b písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).

Uvedený nedostatok bol počas kontroly odstránený a faktúra bola na webovom sídle mesta zverejnená dňa 23. 10. 2023.

## **3.1 Súpis prác Americká trieda a Magnezitárska ulica**

### ***3.1.1 Magnezitárska ulica***

Kontrolou Súpisu vykonaných prác, ktorý bol súčasťou Dodatku č. 1 v nadväznosti na cenovú ponuku spoločnosti EUROVIA SK, a. s. neboli zistené rozdiely v jednotkových cenách. Celková cena za opravu komunikácie bola navýšená o 32 999,28 € bez DPH.

Výrazné zvýšenie o 4 845,54 € bolo zaznamenané pri zemných prácach súvisiacich s potrebou naviac frézovania asfaltového povrchu, s čím súvisela aj vyššia spotreba asfaltového betónu. Z dôvodu prívalovej vody počas dažďov z ulíc kolmých na ulicu Magnezitársku bola vykonaná úprava výškového osadenia obrubníkov. Ďalej z dôvodu kolízie s podzemnými inžinierskymi sieťami bol znížený rozsah pokládky obrubníkov a zároveň boli fakturované naviac práce ako príplatok za prácu v sťaženom prostredí. Naviac práce, ktoré neboli predmetom pôvodnej zmluvy boli vyčíslené na sumu vo výške 25 589,23 € bez DPH.

### ***3.1.2 Americká trieda***

Kontrolou Súpisu vykonaných prác, ktorý bol súčasťou Dodatku č. 1 v nadväznosti na cenovú ponuku spoločnosti EUROVIA SK, a. s. neboli zistené rozdiely v jednotkových cenách. Celková cena za opravu komunikácie bola navýšená o 180 516,93 €.

Naviac práce súviseli s tým, že pri búraní obrubníkov pri chodníkoch dochádzalo k veľkým deformáciám a búraniu podkladov a s tým súvisela potreba spätnej realizácie konštrukcií chodníkov. Na žiadosť objednávateľa boli naviac zrekonštruované autobusové nástupištia vrátane obrubníkov na zastávkach Aténska (na oboch stranách), Madridská a predĺžený obrubník na zastávke Bruselská pri Lidli. Naviac práce, ktoré neboli predmetom pôvodnej zmluvy boli vyčíslené na sumu vo výške 152 180,58 €.

### ***3.1.3 Dočasné dopravné značenie***

V nadväznosti na nejednoznačné ustanovenie Článku XI. Zmluvy, kde je uvedené: „**Umiestnenie a udržiavanie dopravných značiek v súvislosti s priebehom prác v súlade s predpismi o pozemných komunikáciách zabezpečí a uhradí zhotoviteľ.**“ sa kontrolná skupina venovala aj vyčísleniu nákladov spojených so zabezpečením dočasného dopravného značenia (ďalej len „DDZ“). Projekčné práce vykonávali v rámci II. etapy opravy ciest traja rôzni projektanti.

Prehľad nákladov spojených s osadením DDZ v II. etape prác je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 2 Prehľad nákladov DDZ (v €)

Miestna cesta	Popis	Merná jednotka	Počet jednotiek	Súpis vykonaných prác (cena celkom)
Krosnianska	DDZ podľa PD-montáž, demontáž, nájom	kpl	1	5 805,00
Hronská	DDZ podľa PD-montáž, demontáž, nájom	kpl	1,5	8 635,34
Masarykova	DDZ podľa PD-montáž, demontáž, nájom	kpl	1	13 000,19
Turgenevova	Náklady na vypracovanie projektu DDZ, DDZ-realizácia počas výstavby	kpl	1	4 724,95
Obrancov mieru	Náklady na vypracovanie projektu DDZ, DDZ-realizácia počas výstavby	kpl	1	4 724,95
Petzvalova	Náklady na vypracovanie projektu DDZ, DDZ-realizácia počas výstavby	kpl	1	6 539,18
Americká trieda	Montáž DDZ kompletnej základnej (25,80 €/ks)	ks	731	18 859,80
	Kompl. dopr. značka zákl. rozmeru vrátane podstavca a stĺpa (142,67 €/ks)	ks	170	24 253,90
	Demontáž dočasnej dopravnej značky kompletnej základnej (25,80 €/ks)	ks	731	18 859,80
	<b>Spolu</b>			<b>61 973,50</b>
Magnezitárska ulica	Montáž DDZ kompletnej základnej (25,80 €/ks)	ks	353	9 107,40
	Kompl. dopr. značka zákl. rozmeru vrátane podstavca a stĺpa (142,67 €/ks)	ks	53	7 561,51
	Demontáž dočasnej dopravnej značky kompletnej základnej (25,80 €/ks)	ks	353	9 107,40
	Montáž prenosnej semaforovej sústavy s 2 semaformi (193,50 €/ks)	ks	6	1 161,00
	LED-diodová prenosná súprava	ks	1	2 838,00
	Demontáž prenosnej semaforovej sústavy s 2 semaformi (129 €/ks)	ks	6	774,00
	<b>Spolu</b>			<b>30 549,31</b>
<b>Celkom DDZ - II. etapa</b>				<b>135 952,42</b>

Náklady vynaložené na DDZ predstavovali sumu vo výške 135 952,42 €, čo predstavuje 5,18 % z celkovej sumy 2 621 156,58 € (pozn. suma na základe Zmluvy). Kontrolná skupina preto odporúča zvážiť iné možnosti zabezpečenia DDZ.

#### **Odporúčania:**

- pri zabezpečení dočasného dopravného značenia v prípade, ak je to možné, využiť služby Bytového podniku mesta Košice, s. r. o.,
- v rámci prípravy podkladov k verejnému obstarávaniu jednoznačne stanoviť, ktorá strana je zodpovedná za kompletne zabezpečenie dočasného dopravného značenia počas trvania zmluvy, vrátane jeho financovania.

Vykonanou kontrolou nebolo zistené nevhodné vynakladanie finančných prostriedkov v súvislosti s opravou ciest v II. etape.

#### **4 PODNET – OBRUBNÍKY**

Dňa 15. 11. 2022 bol na ÚHK doručený podnet občana mesta Košice vo veci nevhodného vynakladania finančných prostriedkov v súvislosti s rekonštrukciou ciest v Mestskej časti Košice – Sídlisko Ťahanovce, kde boli v rámci opravy ciest vymenené čadičové obrubníky za betónové.

Na základe predložených dokladov bolo zistené, že kompletnú výmenu obrubníkov navrhol po obhliadke projektant stavby na základe toho, že množstvo obrubníkov bolo poškodených a niektoré chýbali. V Technickej správe z 02/2022 vypracovanej k oprave komunikácie Americká trieda a Magnezitárska ulica projektovou spoločnosťou je v bode 7.1 uvedené: „*Technický stav obrusnej vrstvy krytu vozovky je nevyhovujúci, na mnohých miestach vykazuje povrchové nerovnosti, výtlky a vady. Taktiež na niektorých miestach chýbajú obrubníky alebo sú rozpadnuté.*“

Ďalej je v bode 7.2 uvedené: „*Na celom riešenom úseku komunikácie sa navrhuje odfrézovať asfaltovú obrusnú vrstvu v hrúbke 50mm. Všetky cestné obrubníky na riešených úsekoch Americkej triedy (úseky sú zrejmé z výkresovej prílohy č. 2) sa odstránia a nahradia za nové cestné obrubníky (s prevýšením cca 120 mm), resp. prispôbiť výške prilahlého chodníka (detail na výkresovej prílohe č. 2).*“

Čadičové obrubníky boli vyvezené do Zoologickej záhrady Košice (ďalej len „ZOO“), kde sú využité na stavbu chodníkov a cestičiek k jednotlivým výbehom a časť nepoužitých je uskladnená v areáli a určená na ďalšie použitie. Časť obrubníkov bola vyvezená na ulicu Krosniansku, kde v rámci opravy miestnej cesty boli rozpadnuté obrubníky nahradené kompletnými. Zvyšná časť, ktorá bola v dezolátnom stave, prípadne olepená betónom bola vyvezená na skládku.

Pripájame fotodokumentáciu z obhliadky.

Obrázok 1 ZOO



Obrázok 2 Krosnianska



V rámci overovania podnetu nebolo zistené nevhodné nakladanie s finančnými prostriedkami. Potreba výmeny obrubníkov na miestnej komunikácii Americká trieda vyplynula z projektovej dokumentácie a z charakteru stavby. Čadičové obrubníky, ktoré boli v použiteľnom stave sú určené na ďalšie využitie.

## 5 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie Článku XIV. Zmluvy (nevypracovanie Dodatku č. 1),
- nedodržanie ustanovenia § 5b písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (nezverejnenie faktúry, nedostatok odstránený v priebehu kontroly).

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

#### [4] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA, FÁBRYHO 44, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Fábryho 44, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2022
- d) **Konanie kontroly:** od 13. 09. 2023 do 13. 10. 2023

### 1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Mesto Košice vydalo Rozhodnutie zo dňa 01. 07. 2002 o zriadení Základnej školy na Fábryho ulici č. 44 v Košiciach, ako školy s právnu subjektivitou na dobu neurčitú (ďalej len „ZŠ“). Zriaďovacia listina č. A/02/02362 má štyri dodatky, na základe ktorých sú súčasťou školy Školský klub detí pri ZŠ, Školská jedáleň pri ZŠ a Centrum voľného času.

Riaditeľ ZŠ bol menovaný do funkcie na obdobie od 01. 01. 2022 do 31. 12. 2026. Stredisko služieb škole Košice zabezpečuje výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy na základe Zmluvy č. 31-15/2010 zo dňa 25. 01. 2010 a na základe Zmluvy č. 3224/14/2019 zo dňa 10. 12. 2019 zabezpečuje služby verejného obstarávania.

### 2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

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

Tabuľka 3 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
210	Z prenájmu priestorov a pozemkov	1 536,00	2 944,67
220	Administratívne a iné poplatky	91 060,00	92 363,44
290	Ostatné príjmy (vratky, dobropisy)	257,00	639,65
310	Tuzemské bežné granty a transfery	2368,00	2 368,00
<b>Príjmy celkom</b>		<b>95 221,00</b>	<b>98 315,76</b>

Z celkových príjmov ZŠ za rok 2022 vo výške 98 315,76 € predstavujú najvýznamnejšiu časť administratívne a iné poplatky vo výške 92 363,44 €.

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. Zostatok na príjmovom rozpočtovom účte k 31. 12. 2022 nevykazoval žiadny zostatok.

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

Tabuľka 4 Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	791 438,00	791 438,88
620	Poistné a príspevok do poisťovní	289 859,00	289 859,14
630	Tovary a služby	319 527,00	318 132,71
640	Bežné transfery	13 884,00	13 882,75
<b>Bežné výdavky celkom</b>		<b>1 414 708,00</b>	<b>1 413 313,48</b>
710	Obstarávanie kapitálových aktív	108 835,00	108 834,80
<b>Kapitálové výdavky celkom</b>		<b>108 835,00</b>	<b>108 834,80</b>
<b>Výdavky spolu</b>		<b>1 523 543,00</b>	<b>1 522 148,28</b>

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že výdavky ZŠ neboli v kontrolovanom období roku 2022 prekročené. Najväčšiu časť bežných výdavkov tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 1 081 298,02 €. Všetky výdavky ZŠ zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2022 v sume 20,50 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 27. 01. 2023 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

### 3 POKLADNIČNÁ AGENDA

ZŠ má činnosti spojené s vedením pokladnice zapracované v Smernici č. 006/2020 zo dňa 12. 05. 2020 Systém vedenia účtovníctva a obeh účtovných dokladov. V Smernici č. 009/2021 zo dňa 25. 10. 2021 Stanovenie výšky zostatku v pokladni je denný limit zostatku pokladničnej hotovosti stanovený na 1 000 €. Kontrolou pokladničnej agendy neboli zistené nedostatky.

### 4 CESTOVNÉ NÁHRADY

Kontrolná skupina podrobila kontrole dokumentáciu cestovných príkazov za obdobie roka 2022. ZŠ má vypracovanú Smernicu č. 003/2020 zo dňa 15. 04. 2020 o pracovných cestách a cestovných náhradách, v rámci ktorej sú upravené pracovné cesty a vyplácanie náhrad súvisiacich s pracovnými cestami v pôsobnosti ZŠ. Kontrolou dokumentácie neboli zistené nedostatky.

### 5 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

ZŠ má spracovanú Smernicu č. 001/2019 o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti ZŠ zo dňa 21. 12. 2018, vrátane zoznamu podpisových vzorov osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu.

#### ***Kontrolné zistenia:***

Kontrolou bolo zistené, že základná finančná kontrola vykonávaná na účtovných dokladoch Školskej jedálne pri ZŠ nebola vykonávaná v súlade s ustanovením § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

- Pri vykonávaní základnej finančnej kontroly mala možnosť vyjadrenia, či
- finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
  - vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo,
  - poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala,
- len jedna osoba a dátum vykonania finančnej kontroly bol uvedený tiež len pri jednej osobe.

## 6 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV

ZŠ zverejňuje informácie o faktúrach a objednávkach na svojom webovom sídle <https://zsfabryho.sk/> v časti „register odberateľských vzťahov“ 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 ZŠ 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 ZŠ ako zamestnávateľ povinná tvoriť sociálny fond (ďalej len „SF“) v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. ZŠ mala spracované Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na kalendárny rok 2022 (ďalej len „Zásady“). V zmysle týchto Zásad je pridel do SF tvorený:

- a) povinným prídedom vo výške 1 % zo základu, ktorým je súhrn hrubých miezd alebo platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok,
- b) ďalším prídedom vo výške 0,5 % zo súhrnu funkčných platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok,
- c) zostatok SF z predchádzajúceho roka,
- d) darov, dotácií a iných príspevkov.

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

## 8 NÁJOMNÉ ZMLUVY

ZŠ mala ku dňu 31. 12. 2022 uzatvorených a účinných celkom deväť zmlúv o nájme nebytových priestorov. ZŠ vykazuje za rok 2022 príjmy za prenájom v celkovej výške 2 944, 67 €.

### ***Kontrolné zistenia:***

ZŠ uzatvorila dňa 30. 08. 2016 Nájomnú zmluvu č. 3224/03/2016 s nájomcom Ing. Vladimír Kukurka – Agentúra Delfín, predmetom ktorej je prenájom nebytových priestorov o výmere 2 m<sup>2</sup> za účelom prevádzkovania dvoch potravinových a nápojových automatov. Nájomné bolo stanovené v súlade s vtedy platnými Pravidlami prenájmania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice, vo výške 120 € x 2 automaty = 240 €/rok.



K predmetnej nájomnej zmluve bol dňa 24. 03. 2017 uzatvorený Dodatok č. 1, ktorým sa rozšíril prenájom nebytových priestorov na celkovú výmeru 3 m<sup>2</sup> a počet potravinových automatov na tri.

Nájomné bolo stanovené nasledovne:

- nájomné za I. polrok predstavuje: 160 € (1,2/2017 á 20 €, 3-6/2017 á 30 €) – 19,58 € (preplatok z roku 2016) = 140,42 €. Nájomca od roku 2017 uhrádzal nájomné vo výške 300 €/rok. Uvedený výpočet nájomného je nesprávny, zmätočný, zavádzajúci a je v rozpore aj s vtedy platnými Pravidlami prenájmania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice ako aj teraz platným Štatútom mesta Košice.

Vzhľadom k vyššie uvedeným skutočnostiam a v súlade s Prílohou č. 4, D.3 ods. 1 Štatútu mesta Košice správna výška nájomného za účelom umiestnenia predajného automatu má byť určená nasledovne: 120 € x 3 automaty = 360 €/rok.

ZŠ v priebehu I. polroka 2023 začala pripravovať podklady k zmene nájomnej zmluvy (dohoda o ukončení nájomnej zmluvy, návrh novej nájomnej zmluvy v zmysle Štatútu mesta Košice, posudzovanie a pripomienky k novej nájomnej zmluve a pod.).

Dňa 21. 09. 2023 ZŠ uzatvorila s nájomcom Ing. Vladimír Kukurka – Agentúra Delfin novú Zmluva o nájme č. 3224/11/2023, ktorá je v súlade so Štatútom mesta Košice.

Pri kontrole nájomných zmlúv bolo ďalej zistené, že nájomcovia Školský basketbalový klub Galaxy a Karate klub Union Košice využívajú za zvýhodnený symbolický ročný nájom telocvične na základe osobitného zreteľa schváleného Mestským zastupiteľstvom v Košiciach, a to pre Karate klub Union Košice dňa 16. 09. 2013 Uznesením č. 733 a pre Školský basketbalový klub Galaxy dňa 16. 04. 2018 Uznesením č. 1099. Inštitút osobitného zreteľa bol schválený na dobu neurčitú, bez akéhokoľvek preverenia po uplynutí určitej doby, či dôvody jeho priznania naďalej u týchto klubov trvajú a pod.

Karate klubu Union Košice bola v roku 2022 poskytnutá dotácia z Fondu mládežníckeho športu, v kategórii individuálny šport vo výške 6 256 €.

Školskému basketbalovému klubu Galaxy bola v roku 2022 poskytnutá dotácia z Fondu mládežníckeho športu, v kategórii kolektívny šport vo výške 1 450 €, pričom tento v roku 2022 neuhradil svoje záväzky za prevádzkové náklady v lehote splatnosti, na základe čoho ho ZŠ aj penalizovala.

## 9 INVENTARIZÁCIA

ZŠ má vypracovanú Smernicu č. 007/2020 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov zo dňa 01. 06. 2020. Riadna inventarizácia majetku za rok 2022 bola vykonaná na základe Príkazu riaditeľa školy zo dňa 15. 12. 2022 na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov školy za rok 2022. 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. ZŠ v roku 2022 nevyraďovala žiaden majetok.

Kontrolou dokumentácie vykonanej inventarizácie neboli zistené nedostatky. Fyzickou obhliadkou školy a náhodne vybraných položiek z inventúrnych súpisov bolo zistené, že v majetku školy sa nachádza ešte majetok nadobudnutý v 80-tych rokoch, ktorý je funkčne a technicky

zastaralý a nevyhovujúci (napr. vybavenie školskej kuchyne - chladiace skrine z roku 1980, elektrický kotol 80 litrový z roku 1984, kotol plynový 150 litrový z roku 1984, mraznička z roku 1984 a žiacke stoličky a lavice z roku 1985).

Odporúčame používanie daného vybavenia prehodnotiť z hľadiska funkčnosti, technického zastarania a energetickej náročnosti.

## **10 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY**

### *10.1 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 náhodne vybraných nepedagogických zamestnancov ZŠ za rok 2022 v nadväznosti na zaradovanie zamestnancov neboli zistené nedostatky.

#### ***Kontrolné zistenie:***

Kontrolou Oznámení o výške a zložení funkčného platu nepedagogických zamestnancov bolo zistené, že výška priznaných osobných príplatkov nie je v súlade s ustanovením § 10 ods. 1 zákona o odmeňovaní, nakoľko nie sú zaokrúhlené pevnou sumou 50 eurocentov nahor. Výkon mzdovej a personálnej agendy pre ZŠ zabezpečuje Stredisko služieb škole na základe zmluvného vzťahu.

### *10.2 Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru*

ZŠ predložila ku kontrole 18 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (ďalej len „dohody“), 10 dohôd súviselo s činnosťou Centra voľného času, a osem dohôd s výučbou náboženstva a správcovstvom počítačových sietí.

Kontrolou náhodne vybraných uzatvorených dohôd a výkazov odpracovaných hodín bolo zistené, že ZŠ vedie evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú práce na základe dohody o pracovnej činnosti tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku v ktorom zamestnanec vykonával prácu v súlade s ustanovením § 223 ods. 2 písm. c) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „ZP“).

#### ***Kontrolné zistenie:***

ZŠ nevedie evidenciu dohôd v zmysle ustanovenia § 224 ods. 2 písm. d) ZP.

Kontrolou evidencie pracovného času, odmeňovania zamestnancov a zabezpečovania stravovania na náhodne vybranej vzorke zamestnancov neboli zistené nedostatky.

## 11 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

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

Kontrolou dokumentácií verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

## 12 INÉ ZISTENIA

Fyzickou obhliadkou budovy ZŠ bolo zistené, že v pavilóne A je havarijný stav strechy. Zatekaním dochádza ku poškodzovaniu omietok a sadrokartónového stropu v zrekonštruovaných toaletách a omietok a stropu v triedach na druhom poschodí, v ktorých sa vytvára pleseň. Z uvedených dôvodov nie je možné tieto priestory využívať. O probléme, ktorý pretrváva v pavilóne A, je už niekoľko rokov informované aj oddelenie školstva Magistrátu mesta Košice, avšak k náprave doposiaľ nedošlo.

Pri vstupe do Školského klubu detí je okno bez sklenenej výplne prekryté preglejkou a opadaná omietka s časťou muriva v dôsledku zatekania dažďovej vody zo strechy.

## 13 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení,
- nedodržanie ustanovenia § 224 ods. 2 písm. d) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

***V nadväznosti na vyššie uvedené kontrolné zistenie odporučil ÚHK pre Mesto Košice:***

- pri prenájme majetku mesta z dôvodu hodného osobitného zreteľa zdôvodniť osobitný zreteľ pre objektívne zvýhodnené nájomné,
- pri prenájme majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa dojednávať dobu nájmu maximálne na 5 rokov, resp. vždy po 5 rokoch nájmu prehodnotiť nájomnú zmluvu z hľadiska oprávnenosti trvania dôvodu osobitného zreteľa.

Ing. Pavol Gallo  
hlavný kontrolór mesta Košice