

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

V Košiciach, 27. 10. 2025

S P R Á V A
O VÝSLEDKoch KONTROL

OBSAH

| | | |
|-----|--|----|
| [1] | KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mestské lesy Košice, a. s. | 2 |
| [2] | KONTROLA – Nakladanie s dlhodobo opustenými vozidlami na území mesta Košice..... | 20 |
| [3] | KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Užhorodská 39..... | 26 |
| [4] | KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Knižnica pre mládež mesta Košice | 31 |

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 11. 09. 2025 boli odborní zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov¹ týkajúcich sa Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“).

[1] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MESTSKÉ LESY KOŠICE, A. S.

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Južná trieda 11, 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 2024
- d) **Konanie kontroly:** od 01. 07. 2025 do 27. 08. 2025, s prerušením

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Obchodná spoločnosť Mestské lesy a. s. (ďalej len „spoločnosť“ alebo „kontrolovaný subjekt“) bola založená podľa ustanovenia § 69b zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov zmenou právnej formy zo spoločnosti s ručením obmedzeným na akciovú spoločnosť s účinnosťou od 01. 01. 2005. Od 01. 01. 2009 je spoločnosť súčasťou konsolidovaného celku účtovnej jednotky verejnej správy – Mesta Košice (ďalej len „mesto“), ktoré je jediným akcionárom obchodnej spoločnosti, t. j. materskou účtovnou jednotkou s rozhodujúcim vplyvom.

Spoločnosť obhospodaruje, ako dlhodobý nájomca, lesný pozemkový majetok mesta Košice s celkovou rozlohou 20 039 ha, z toho plochu lesných porastov s rozlohou 19 060 ha na základe nájomných zmlúv, ktoré jej zároveň zakotvujú povinnosť a zodpovednosť riadneho správcu zvereného lesného majetku. Za rok 2024 spoločnosť uhradila mestu nájom za lesné pozemky spolu v sume 900 tis. €. Plánovaná výška nájomného 850 tis. € bola rozhodnutím jediného akcionára zo dňa 25. 10. 2024 navýšená o 50 tis. €.

Obchodná spoločnosť sa člení na Ústredie ML Košice, Stredisko výroby palivového dreva Kostolany nad Hornádom a deväť lesných celkov (polesia – rovnomenné organizačné jednotky).

V kontrolovanom období vykonával funkciu predsedu predstavenstva a riaditeľa spoločnosti Ing. F. B., vznik funkcie 15. 02. 2019. Po uplynutí funkčného obdobia dňa 15. 02. 2024 bolo uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 383 zo dňa 13. 03. 2024 schválené jeho opätovné menovanie do funkcie predsedu predstavenstva spoločnosti.

¹ Poslanecké a občianske podnety
© Copyright 2025 ÚHK

2 HOSPODÁRSKE VÝSLEDKY, VÝNOSY A NÁKLADY

Dosiahnuté hospodárske výsledky (ďalej len „HV“) za kontrolované obdobie pri plnení plánovaných výnosov a nákladov udáva nasledujúca tabuľka (v €).

Tabuľka 1 HV za rok 2024

| | Plán | Skutočnosť | Plnenie (%) |
|------------------|----------------|----------------|--------------|
| Náklady celkom | 6 978 685 | 7 051 971 | 101,1 |
| Výnosy celkom | 7 080 000 | 7 177 899 | 101,4 |
| HV pred zdanením | 101 315 | 125 928 | 124,3 |

K 31. 12. 2024 vykazovala spoločnosť zisk pred zdanením vo výške 125 928 €. Po zúčtovaní splatnej a odloženej dane bol hospodársky výsledok – zisk vo výške 96 149 €.

Spoločnosť vypláca z čistého zisku mestu dividendy, ako jedinému akcionárovi. Valné zhromaždenie spoločnosti schválilo v rámci rozdelenia použiteľného zisku za rok 2024 dividendy v hodnote 50 tis. €.

2.1 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku

Spoločnosť eviduje na účte 042 investičnú činnosť realizovanú v roku 2024 v celkovej sume 1 105 680,91 €. Kontrole boli podrobené účtovné doklady a k nim prislúchajúca dokumentácia na obstaranie nasledovného majetku:

- zhotovenie stavby soc. budova Malá Lodina II 139 306,35 € (účet 042 103),
- lesná cesta Hrašovík 1. etapa 226 820,50 € (účet 042 131),
- dopravný prostriedok na odvoz dreva v hodnote 325 871,00 € (účet 042 310),
(ťaháč + náves + správne poplatky)
- dopravné prostriedky – ostatné v hodnote 168 706,33 € (účet 042 320),
(vrátane správnych poplatkov)
- dopravné prostriedky – osobné v hodnote 57 191,00 € (účet 042 330).
(vrátane správnych poplatkov)

Kontrolovaný subjekt v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) nie je verejným obstarávateľom ani obstarávateľom, teda nevzťahuje sa na neho tento zákon. Základným rámcom pre zadávanie zákaziek je verejná obchodná súťaž v súlade so zákonom č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník.

Postupy pri zadávaní zákaziek na obstarávanie tovarov, stavebných prác a služieb v podmienkach spoločnosti sú upravené vo Vnútropodnikovej smernici č. 4/2022, ktorá je účinná od 01. 12. 2022. Kontrolou predloženej dokumentácie nebolo zistené porušenie internej smernice. Spoločnosť taktiež postupovala v zmysle Rozhodnutia jediného akcionára účinného od 01. 01. 2022.

K 01. 01. 2024 bol na účte 042 evidovaný majetok v hodnote 296 609,78 €. V priebehu roka bol obstaraný majetok vo výške 1 105 680,91 € a do užívania bol daný majetok v hodnote 899 651,92 €. K 31. 12. 2024 bol na účte evidovaný majetok vo výške 502 638,77 €.

Najvyšší podiel na nezarađenom majetku predstavuje obstaraný majetok „Zhotovenie stavby-sociálna budova Malá Lodina“ v celkovej hodnote 331 208,40 €. Odovzdanie a prevzatie stavby bolo ukončené k 12. 06. 2024. V čase výkonu kontroly nebola stavba skolaudovaná. Dôvodom je skutočnosť, že stavebný úrad podmieňuje podanie žiadosti o vydanie kolaudačného

rozhodnutia stavby realizáciou parkovacích plôch a príjazdovej komunikácie, čo je v súčasnosti v štádiu riešenia (stavebné povolenie, výber dodávateľa).

V prípadoch nedokončených stavebných investícií (projektové dokumentácie stavieb) a po posúdení zníženia pravdepodobnosti ich realizácie, tvorí spoločnosť opravné položky v zmysle vnútropodnikovej smernice „Zásady tvorby a používania opravných položiek“. Výška tvorby opravnej položky k 31. 12. 2024 k investíciám v obstarávacej cene 27 610,26 € (začiatok obstarávania od r. 2009 – 2020) bola 17 156,90 €. Ostatné investičné zámery sú v štádiu realizácie. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

2.2 Výnosy

Výnosy z hospodárskej činnosti spoločnosti za rok 2024 boli vo výške 7 177 899 €. Prehľad za jednotlivé položky - porovnanie plánu oproti skutočnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v €).

Tabuľka 2 Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb

| | Plán | Skutočnosť | Plnenie (%) |
|---|-----------|------------|-------------|
| Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb | 6 590 000 | 6 685 407 | 101,4 |
| -z predaja dreva | 6 109 000 | 6 224 755 | 101,9 |
| -predaja ostatných výrobkov a tovaru | 26 000 | 25 362 | 97,5 |
| -z predaja služieb | 455 000 | 435 290 | 95,7 |

Oproti roku 2023 došlo k poklesu tržieb za predaj dreva celkom v sume 840 216 €, čo bolo spôsobené nízkym záujmom o drevo a v nadväznosti na to bolo potrebné pristúpiť k zníženiu cien.

2.2.1 Účty 601 100 a 601 101

Kontrolná skupina sa venovala kontrole pohybov na účte 601 100 a 601 101:

- účet 601 100 – Tržby za vlastné výrobky – výrezy dreva tuzemsko 4 582 633,98 € a
- účet 601 101 – Tržby za vlastné výrobky – výrezy dreva export 1 442 285,60 €.

V kontrolovanom období bol plán pre odbyt dreva – priame dodávky stanovený na 82 000 m³ v priemernej cene 74,50 €/m³, predalo sa celkovo 82 031 m³ dreva v priemernej cene 75,88 €/m³. Celkové tržby za priamy predaj dreva boli vo výške 6 140 tis. € a za predaj výrobkov vzniknutých ako vedľajší produkt hlavnej výroby boli tržby vo výške 84 tis. €.

Ceny jednotlivých druhov drevín – listnatý a ihličnatý sortiment sú stanovené v ponukových cenníkoch, osobitne podľa akostných tried a hrúbkových stupňov v zmysle STN 480055 a STN 480056. Cenníky sú kvartálne aktualizované v závislosti od vývoja cien na trhu.

Náhodným výberom bolo kontrole podrobených 16 faktúr za predaj dreva na export a 51 faktúr za predaj dreva v tuzemsku, vrátane príslušnej dokumentácie (faktúra, doklady o pôvode dreva, CMR doklady atď.).

Spoločnosť má od 01. 09. 2020 účinnú Smernicu Zásady obchodovania s drevom na odvozných miestach a na manipulačno-expedičnom sklade.

Kontrolou vybraných faktúr za dodávky jednotlivých sortimentov drevnej hmoty v nadväznosti na vyššie uvedenú smernicu neboli zistené nedostatky.

Spoločnosť spravidla dvakrát-ročne vyhlasuje aukcie dreva. V kontrolovanom období boli realizované dve aukcie dreva, a to v mesiaci marec a v mesiaci november.

Prehľad výsledkov jednotlivých aukcií je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 3 Prehľad výsledkov aukcií dreva

| Termín aukcie | Ponuka dreva (v m ³) | Vyvolávacia cena (v €) | Vydražené drevo (v m ³) | Vydražená cena (v €) | Navýšenie ceny (v €) |
|--------------------|----------------------------------|------------------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 19. – 22. 03. 2024 | 423,84 | 81 443 | 337,70 | 104 210 | 22 767 |
| 19. – 22. 11. 2024 | 359,34 | 56 633 | 280,59 | 74 169 | 17 536 |

Jednotliví účastníci aukcie po zapísaní v prezenčnej listine podpisujú, že boli oboznámení s podmienkami súťaže a obdržia ponukové katalógy jednotlivých druhov dreva z navrhovanou cenou za 1 m³. V III. časti, bod. 2 podmienok je okrem iného uvedené, že účastník každú kópiu ponukového listu označí čitateľne svojim obchodným menom (prípadne pečiatkou) a podpíše. V dvoch prípadoch boli súčasťou dokumentácie ponukové listy bez identifikácie účastníka (uvedený len podpis).

Odporúčanie:

Upozorniť účastníkov aukcie na uvedenú podmienku z dôvodu, aby bolo možné pri vyhodnotení cenových ponúk jednoznačne identifikovať účastníka

2.2.2 Tržby z predaja služieb

Kontrole boli ďalej podrobené výnosy – tržby za služby zaúčtované na nasledujúcich účtoch:

- 602 200 – prenájom pozemkov s DPH 129 906,54 €,
- 602 201 – prenájom pozemkov – oslobodené plnenie 67 124,09 €,
- 602 210 – prenájom nebytových priestorov s DPH 40 816,99 €,
- 602 211 – prenájom nebytových priestorov oslobodené plnenie 2 790,28 €.

Prenajímanie majetku mesta je upravené v základnom dokumente Štatút mesta Košice (ďalej len „Štatút“). V Prílohe č. 4 Štatútu (posledná zmena účinná od 01. 10. 2024) sú stanovené minimálne finančné náhrady za užívanie majetku mesta podľa kategorizácie územia mesta a územia mimo mesta, ako aj podľa druhu majetku (nebytové priestory, stavba, pozemok).

Kontrolou náhodne vybraných zmlúv o podnájme nehnuteľností (pozemky) platných v roku 2024 bolo zistené:

a) Prenájom pozemkov na umiestnenie zariadení slúžiacich na reklamu

V podnájomných zmluvách na prenájom pozemku za účelom umiestnenia zariadení slúžiacich na reklamu (billboard, bigboard a pod.) je dohodnuté: „Podnájomca akceptuje, že výška ročného nájomného bude zo strany nájomcu upravovaná aktuálne podľa vývoja inflácie – medzinárodného indexu inflácie vyhláseného Štatistickým úradom Slovenskej republiky na základe písomného dodatku k tejto zmluve s účinnosťou od 01. 01. bežného roka. Rozdiel medzi pôvodnou a upravenou výškou ročného nájomného v bežnom roku bude splatný do 14 dní od podpisu príslušného dodatku k zmluve.“

Kontrolné zistenie:

Spoločnosť v zmysle vyššie uvedeného ustanovenia výšku nájomného neupravuje.

S účinnosťou od 01. 10. 2024 bol novelizovaný Štatút, ktorým došlo k navýšeniu nájomného z doterajších 300 € na 500 € za každý aj začatý m² plochy, ktorý zariadenie zaberá.

Spoločnosť ku dňu kontroly nerealizovala úpravu výšky nájomného z dôvodu zmeny minimálnej výšky nájomného.

Kontrolu bolo ďalej zistené, že Podnájomnou zmluvou č. 45/2010 zo dňa 29. 07. 2010 bol prenajatý pozemok za účelom umiestnenia reklamného zariadenia (wideboard).

Dňom 31. 04. 2021 bola podnájomná zmluva ukončená.

Podľa zmluvy sa podnájomca zaviazal, že po ukončení právneho vzťahu, založeného touto zmluvou odstráni reklamný nosič na vlastné náklady a zároveň predmet nájmu uvedie do pôvodného stavu.

Z dokumentácie predloženej ku kontrole bolo ďalej zistené, že spoločnosť po ukončení zmluvného vzťahu s podnájomcom listom zo dňa 03. 08. 2021 požiadala referát riadenia obchodných spoločností a mestských organizácií Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“) o udelenie predchádzajúceho súhlasu k uzatvoreniu podnájomnej zmluvy s novou spoločnosťou (po odkúpení reklamného zariadenia od jeho vlastníka). Listom zo dňa 09. 08. 2021 (pozn. doručený spoločnosti 10. 11. 2021) súhlas udelený nebol.

Následne listom zo dňa 21. 03. 2022 spoločnosť opätovne požiadala MMK o udelenie predchádzajúceho súhlasu k uzatvoreniu podnájomnej zmluvy. Udelenie súhlasu bolo spoločnosti doručené dňa 21. 12. 2022. Podľa vyjadrenia zamestnanca kontrolovaného subjektu v čase udelenia súhlasu už ale nová spoločnosť nemala záujem o uzatvorenie podnájomnej zmluvy.

Kontrolou na tvári miesta bolo zistené, že reklamné zariadenie je stále umiestnené na predmetnom pozemku.

b) Pozemky slúžiace na rekreačné účely

Spoločnosť pri stanovení výšky nájomného za pozemky slúžiace na rekreačné účely postupovala v zmysle cenníka odsúhlaseného s mestom listom č. MK/A/2021/09981 zo dňa 10. 02. 2021. V priebehu roka 2024 spoločnosť ceny za nájom pozemkov navýšila (pozn. nebolo odsúhlasené s mestom), avšak ceny nájomného na území mesta sú nižšie ako minimálne ceny stanovené v Prílohe č. 4 k Štatútu účinnej od 01. 10. 2024.

➤ Nájomná zmluva č. 556/2005 zo dňa 04. 07. 2005 vrátane Dodatku č. 1 zo dňa 22. 04. 2010

Nehnuteľnosť – záhrada na parcele č. 5978/6, k. ú. Severné mesto o celkovej výmere 66 m². Cena bola v čase uzatvorenia zmluvy stanovená vo výške 20 Sk/m²/ročne, t. j. 1 320 Sk, po zmene meny v r. 2009 bola prepočítaná stanoveným kurzom na sumu vo výške 43,82 €.

Kontrolné zistenia:

Od tohto obdobia nebol k zmluve uzatvorený žiaden dodatok, predmetom ktorého by bola zmena ceny nájmu. V kontrolovanom období bola podnájomcovi fakturovaná suma k úhrade 43,82 €. Podľa cenníka, ktorý stanovila spoločnosť v roku 2021 je cena podnájmu za každý aj začatý m² nezastavanej plochy ročne na území mesta Košice vo výške 1,50 €, čo by malo predstavovať celkovú výšku nájmu v sume 99 €.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že predmetná parcela č. 5978/6, vedená na LV č. 11 620 k. ú. Severné mesto bola Dodatkom č. 14 k Nájomnej zmluve č. 563/2008 vypustená z prenajatého majetku spoločnosti. Spoločnosť naďalej fakturuje podnájomcovi nájomné, aj keď už nemá vyššie uvedenú parcelu prenajatú. Obdobný nedostatok bol zistený aj pri iných parcelách.

➤ **Zmluva o podnájme nehnuteľnosti č. 2019/0441/PP zo dňa 27. 06. 2019**

Nehnuteľnosť – pozemok na parcelách č. 265/1 a č. 252, k. ú. Košické Hámre o celkovej výmere 429 m². Celková cena bola v čase uzatvorenia zmluvy stanovená vo výške 380,60 €. Ku dňu výkonu kontroly nebola zmluva upravená dodatkom, predmetom ktorého by bola zmena ceny v nadväznosti na ceny podnájomu určené spoločnosťou.

Odporúčania:

Prekontrolovať všetky nájomné zmluvy z dôvodu aktuálnosti cien, uplatňovania inflácie a pod. a ďalej z dôvodu, že niektoré parcely boli kontrolovanému subjektu už odňaté.

c) Sanácia nestabilného svahu nad Kostolianskou cestou – prenájom pozemkov

Podnájomnou zmluvou č. 37/2012/NZP zo dňa 30. 07. 2012 boli spoločnosti EUROVIA - Kameňolomy, s. r. o. (ďalej len „podnájomca“) prenajaté lesné pozemky o výmere 73 384 m², k. ú. Čermel'. Účelom prenájmu bola nutná sanácia svahu formou ťažby kameniva v záujme riešenia mimoriadnej situácie, resp. eliminácie ohrozovania bezpečnosti cestnej premávky (opakovaný zosuv kameňov zo svahu). Podnájomná zmluva bola uzatvorená na deväť rokov, výška nájomu bola stanovená na 0,20 €/m²/rok. V súlade s Rozhodnutím jediného akcionára bol udelený predchádzajúci súhlas s uzatvorením podnájomnej zmluvy. Spoločnosť EUROVIA – Kameňolomy, s. r. o. je držiteľom dobývacieho priestoru Košice IV (Lom Hradová), ktorý je v priamom susedstve s územím sanácie svahu.

Na základe žiadosti podnájomcu o predĺženie doby trvania podnájomnej zmluvy z dôvodu potreby ďalšieho sanovania a na základe súhlasu mesta bol uzatvorený Dodatok č. 1 zo dňa 01. 10. 2020, ktorým bola predĺžená doba nájmu do 30. 07. 2028 a dohodnutá výška nájomného 0,24 €/m²/rok (17 612,16 €). Od účinnosti tohto dodatku kontrolovaný subjekt uplatňoval úpravu výšky nájomného o mieru inflácie za predchádzajúci kalendárny rok. Výška nájomného na rok 2024 bola 23 085,44 €.

Na základe ďalšej žiadosti podnájomcu doručenej mestu dňa 28. 02. 2025, ktorej predmetom je možnosť posunutia hranice územia sanácie svahu smerom k dobývaciemu priestoru lomu Hradová a predovšetkým z dôvodu ďalšieho potencionálneho ohrozenia skalnými rúteniami, ktoré bolo potvrdené aj geologickým posudkom z apríla 2025 prebieha v súčasnej dobe proces schvaľovania prenájmu rozšírenia sanovanej plochy o ďalších 65 187 m².

Podľa materiálu spracovaného MMK, ktorý bol predložený na rokovanie Majetkovej komisie konanej dňa 19. 05. 2025 (pozn. rokovanie v tomto bode bolo prerušené) je všeobecná hodnota prenajímaného majetku na základe znaleckého posudku stanovená na 69 099,98 €.

Cena za prenájom podľa Prílohy č. 4 Štatútu, časť B3, bod 1 písm. a) ods. a1), tzn. 12 % všeobecnej hodnoty majetku bola stanovená na 8 292 €/rok (0,127 €/m²/rok). Cena za prenájom navrhovaná kontrolovaným subjektom bola stanovená na 22 815,45 €/rok (0,35 €/m²/rok).

Kontrolné zistenia:

Prvotným dôvodom pre uzatvorenie Podnájomnej zmluvy v roku 2012 bola potreba sanácie svahu kvôli zosuvom kameniva, ktorú by inak muselo realizovať mesto na svoje náklady.

Podľa Prílohy č. 4 Štatútu, časť B3 bod 2 minimálna výška ročného nájomného určená podľa bodu 1 však s výnimkou účelu podľa bodu 1 písm. b) (poľnohospodárske účely) nemôže byť na území mesta nižšia ako 1,80 € za každý aj začatý m² nezastavanej plochy.

Z geologického posúdenia vyplýva potreba ďalšej sanácie, ktorá je realizovaná formou ťažby kameniva. Podľa čl. V bod 2 Podnájomnej zmluvy vlastníkom všetkého vytŕaženého kameniva, ako aj jeho skrývkových materiálov je podnájomca, ktorý je oprávnený s vytŕaženým materiálom voľne a bez obmedzenia nakladať (predaj za účelom tvorby zisku).

Vzhľadom na uvedené skutočnosti, s prihliadnutím na náklady podnájomcu pri realizácii sanácie (jednorazový odvod za dočasné vyňatie lesných pozemkov z lesného pôdneho fondu, jednorazová výplata náhrady za obmedzenie vlastníckych práv, náklady na samotnú sanáciu – ťažbu a rekultiváciu územia) a zároveň s prihliadnutím na fakt realizovanej ťažby (ročná ťažba na úrovni 290 tis. ton ročne, z toho bolo približne 40 % ťažby realizovanej na prenajatom území) a predovšetkým na skutočnosť, že odberateľom kameniva je aj kontrolovaný subjekt (v roku 2024 náklady na kamenivo boli vo výške 46 403,88 € bez DPH) odporúčame, aby tento vstúpil do rokovania s podnájomcom za účelom dosiahnutia dohody o výške ceny kameniva pre svoje potreby maximálne na úroveň výrobných nákladov.

2.3 Náklady

2.3.1 Účet 518 900 Ostatné služby

Kontrolou pohybov na nákladovom účte 518 900 Ostatné služby bolo zistené, že prevažná väčšina nákladov bola vynaložená na drobné nákupy (pečiatky, výpis z obchodného registra, očkovanie psov, spracovanie dát k mobilnej aplikácii GPS, kosenie a údržba a pod.).

Kontrole bolo náhodným výberom podrobených celkom 21 dokladov s hodnotou nad 100 €. Kontrolou nebolo zistené neefektívne vynakladanie finančných prostriedkov. V rámci kontroly bolo preverené, či sú všetky faktúry podložené objednávkou, resp. zmluvou a zároveň aj zverejnenie objednávok a faktúr na webovom sídle spoločnosti.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo v dvoch prípadoch zistené, že súčasťou faktúr neboli objednávky a ani nebol s daným subjektom uzatvorený žiaden zmluvný vzťah, na základe ktorého prebehla fakturácia. Kontrolou ďalších faktúr v nadväznosti na objednávky bolo zistené, že objednávky boli vystavené s nulovou hodnotou, prípadne bola suma objednávky uvedená len v texte. Ďalej pri niektorých objednávkach nebol uvedený popis objednaného plnenia.

Na základe vyššie uvedeného došlo k porušeniu ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) bod 2 a bod 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon o slobode informácií“) a Článku III.II ods. 1 bod 2. a bod 3. Smernice o zverejňovaní.

2.3.2 Reprezentačné náklady

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú internú Smernicu o hospodárení s finančnými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely č. 1/2020 (ďalej len „Smernica č. 1/2020“) účinnú od 01. 04. 2020, ktorá upravuje účel a proces vynakladania finančných prostriedkov na účely hospodárneho a účelného nakladania s finančnými prostriedkami spoločnosti. Výdavky na tieto účely sú osobitné výdavky čerpané z rozpočtu spoločnosti. Podľa Čl. 1 ods. (3) Smernice č. 1/2020 za hospodárenie s finančnými prostriedkami zodpovedá riaditeľ spoločnosti.

Za kontrolované obdobie roka 2024 boli náklady na účte 513 177 vynaložené na reprezentačné a propagačné účely vo výške 18 851,48 € použité na školenie, bežné občerstvenie, pracovné obedy, na nákup darov, občerstvenie spojené s podujatím Bikertest 2024 a pod. Ďalšiu položku vo výške 7 865,22 € tvorili výdavky na reklamné predmety v hodnote neprevyšujúcej 17 € za jeden predmet poskytnuté v súlade s § 21 ods. 1 písm. h) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

Kontrolné zistenie:

Podľa Čl. 4 ods. 1 Smernice č. 1/2020 má byť v špecifikovaných prípadoch žiadanka alebo objednávka súvisiaca s poskytovaním občerstvenia predložená na sekretariáte riaditeľa, resp. je potrebné žiadať o súhlas telefonicky alebo emailom. Ďalej je v ods. 5 totožného článku uvedené, že v prípade, ak zodpovedný zamestnanec nepredloží žiadanku alebo objednávku v kancelárii riaditeľa, resp. nepožiadá o súhlas telefonicky alebo mailom bude sa táto skutočnosť považovať za nerešpektovanie smernice a voči zamestnancovi sa uplatnia sankcie za porušenie pracovnej disciplíny. Kontrolovaný subjekt nepostupuje v súlade so znením smernice.

Ďalej bolo zistené, že pri niektorých nákupoch spojených s občerstvením nie je z predložených dokladov zrejмый účel použitia, čo je v rozpore s Čl. 6 ods. 2 Smernice č. 1/2020.

Kontrolovaný subjekt nemá ucelený prehľad o čerpaní prostriedkov a nevedie evidenciu, z ktorej by bolo zrejmé, koľko finančných prostriedkov a za akým účelom bolo použitých na reprezentačné a propagačné účely.

2.3.3 Cestovné náhrady

Skutočnosť, že zamestnanec má vykonať a že vykonal pracovnú cestu podlieha evidenčnej povinnosti, ktorú reguluje zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“).

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Internú smernicu č. 4/2011-EÚ Poskytovanie cestovných náhrad (ďalej len „Smernica o CN“) účinnú od 01. 06. 2011, ktorá upravuje poskytovanie cestovných náhrad, náhrad výdavkov a iných plnení pri pracovných cestách, pri dočasnom pridelení na výkon práce k inej právnickej osobe alebo fyzickej osobe pri vzniku pracovného pomeru alebo obdobného pracovného vzťahu a pri výkone práce v zahraničí.

Na účte 512 – Cestovné vykazuje náklady za rok 2024 vo výške 8 631,30 €. Kontrolnej skupine bola predložená dokumentácia súvisiaca s agendou cestovných príkazov a jej prehľadná evidencia.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou vybraných účtovných dokladov bolo zistené, že Výdavkovým pokladničným dokladom č. 460742 zo dňa 08. 08. 2024 bolo zamestnancovi spoločnosti uhradených 85,10 €

za „repre-obed“. K uvedenému obedu bola dňa 06. 08. 2024 vyhotovená tzv. Žiadanka na občerstvenie v súlade so Smernicou č. 1/2020, ktorú schválil a podpísal riaditeľ. Z pokladničného dokladu je zjavné, že obed bol účtovaný za útratu pre štyri osoby. Nie je zrejmé, ktorí zamestnanci sa tohto obedu zúčastnili.

Ďalej bolo zistené, že uvedený pracovný obed, ktorý sa konal v Prešove nie je podložený cestovným príkazom, a teda ani na základe toho nie je zrejmé, kto sa pracovnej cesty do Prešova zúčastnil, čím možno konštatovať porušenie zákona o cestovných náhradách a Smernice o CN.

Odporúčanie:

Zapracovať do Smernice o CN špecifické prípady konania služobných ciest v závislosti od pracovnej pozície a určeného miesta výkonu práce, keďže kontrolovaný subjekt hospodári na rozsiahlom území a niektorí zamestnanci sa štandardne pohybujú medzi viacerými strediskami.

2.3.4 Autodoprava – pohonné hmoty, opravy a údržba dopravných prostriedkov, poistné udalosti

K 31. 12 2024 eviduje kontrolovaný subjekt náklady na spotrebu pohonných hmôt (ďalej len „PHM“) v celkovej sume 143 300,73 €, na účte 511 220 - opravy a údržba dopravných prostriedkov sumu vo výške 60 961,18 € a na účte 511 221 – poistné udalosti výdavky vo výške 39 576,18 €. Spoločnosť pre svoju činnosť využívala podľa stavu k 31. 12. 2024 spolu 29 osobných motorových vozidiel, štyri nákladné vozidlá a jeden pracovný zemný mechanizmus.

Požívanie služobných motorových vozidiel je spojené so zabezpečovaním pracovných úloh a niektorí zamestnanci sú oprávnení používať služobné motorové vozidlá aj na súkromné účely. Na monitorovanie a kontrolu využívania služobných motorových vozidiel je využívaný satelitný globálny lokalizačný systém, tzv. GPS.

Smernica upravujúca používanie služobných motorových vozidiel, vrátane troch dodatkov je účinná od 01. 08. 2021 (ďalej len „Smernica“) a stanovuje základné pravidlá, práva a povinnosti, ako aj postup pri používaní služobných motorových vozidiel.

V Článku 7 ods. 4 písm. b) Smernice je uvedená povinnosť zamestnancov evidovať všetky služobné jazdy v monitorovacom systéme INFOCAR, resp. viesť „Záznam o prevádzke vozidla osobnej dopravy“.

V Smernici je tiež uvedené, že zamestnanec je povinný v prípade použitia služobného motorového vozidla na súkromné účely zaevidovať v monitorovacom systéme INFOCAR cestu ako súkromnú. Pohonné látky (ďalej len „PHL“), ktoré spotrebuje pri jazde na súkromné účely má zamestnanec uhradiť na základe výstupu z INFOCAR. Spotreba PHL, ako aj percentuálny pomer súkromných jazd sa stanovuje na základe certifikovaných GPS zariadení a prostredníctvom INFOCAR. Príjmom zamestnanca podľa § 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov je aj suma počas ôsmich bezprostredne po sebe nasledujúcich kalendárnych rokov od zaradenia motorového vozidla do užívania. Výška sumy sa určí v závislosti od veku vozidla. Na základe týchto všetkých vstupných údajov príslušný referát pripraví podklady, podľa ktorých je zamestnancovi mesačne zrazená výsledná suma zo mzdy.

Kontrolné zistenie:

Kontrolná skupina si vyžiadala od vedúceho dopravy podklady z monitorovacieho systému INFOCAR, kde sú zaznamenané sumárne ukazovatele za dané obdobie, história jazd,

kde a kedy sa zamestnanec nachádzal, ako dlho, akú dráhu prešiel so služobným motorovým vozidlom a pod.

Z týchto podkladov nie je zrejmý ale účel vykonanej cesty zamestnancov, keďže monitorovací systém neumožňuje žiaden zápis do systému. Uvedené absentuje aj pri niektorých vykonaných služobných cestách, kedy zamestnanci nemali schválený cestovný príkaz a nachádzali sa mimo miesta výkonu práce a spravovaného územia.

Odporúčanie:

Vzhľadom na charakter prevádzky kontrolovaného subjektu, rozsahu spravovaného územia a z dôvodu spresnenia a sprehl'adnenia prítomnosti jednotlivých zamestnancov odporúčame zaviesť aj písomnú formu evidencie dochádzky, kde bude zaznamenaný účel vzdialenia z miesta výkonu práce.

3 POHLADÁVKY A ZÁVÄZKY

3.1 Pohľadávky a ich vymáhanie

Kontrolovaný subjekt evidoval k 31. 12. 2024 pohľadávky z obchodného styku (okrem účtu 314 – poskytnuté preddavky) v celkovej sume 326 741,23 €.

Z celkovej sumy pohľadávok sú pohľadávky:

- | | |
|------------------------|----------------|
| – do lehoty splatnosti | 305 898,32 € a |
| – po lehote splatnosti | 20 842,91 €. |

Kontrolou pohľadávok po lehote splatnosti bolo zistené, že tieto sú vymáhané formou výziev – pokus o zmier. Pohľadávky nad 360 dní sú vymáhané v exekučnom konaní. Jedna pohľadávka je priebežne splácaná.

Po posúdení miery rizikovosti jednotlivých pohľadávok po lehote splatnosti boli tieto ekonomicky premietnuté do vytvorenia opravných položiek. Stav vytvorených opravných položiek na účte 391 – Opravné položky k pohľadávkam k 31. 12. 2024 predstavuje sumu 7 439,73 €, teda najrizikovejšie pohľadávky sú plne kryté.

Z uvedených zistení vyplýva, že stavu a vymáhaniu pohľadávok spoločnosť venuje náležitú pozornosť.

3.2 Záväzky

Spoločnosť eviduje k 31. 12. 2024 na účte 321 – Dodávatelia záväzky z obchodného styku vo výške 107 285,33 €. Záväzky po lehote splatnosti spoločnosť neeviduje.

Spoločnosť má k 31. 12. 2024 splnené všetky splatné záväzky voči zakladateľovi, správcom daní, ako aj inštitúciám sociálneho a zdravotného poistenia. Spoločnosť svoje záväzky uhrádza v stanovených lehotách.

4 POKLADNIČNÁ AGENDA

Kontrolovaný subjekt má v platnosti interný predpis Zásady vedenia pokladnice č. 4/2019-EÚ, ktorý stanovuje postup pri vedení tuzemskej a valutovej pokladnice, hmotnú zodpovednosť za stav pokladničnej hotovosti a náplň činnosti pokladníka. Vedenie pokladnice

a účtovanie pokladničných operácií je personálne oddelené, t. j. vykonávanie pokladničných operácií je zabezpečované oddelene od účtovnej služby.

Smernica upravujúca obeh účtovných dokladov v spoločnosti Mestské lesy Košice a. s. č. 1/2018/EÚ je účinná od 01. 01. 2018 a v Článku VI.V Výdavkové a príjmové pokladničné doklady upravuje aj kolobeh pokladničných dokladov. Súčasťou tejto smernice je Príloha, ktorú tvoria podpisové vzory. Príloha nie je aktualizovaná. Celkový obrat za kontrolované obdobie roka 2024 bol vo výške 507 771,95 €.

Fyzickou kontrolou bol preverený denný zostatok priamo u pokladníka. Stav finančných prostriedkov v hotovosti korešpondoval s denným zostatkom zaznamenaným v pokladničnej knihe. Kontrolou pokladničnej agendy vedenej za rok 2024 neboli zistené nezrovnalosti.

Odporúčanie:

Aktualizovať interný predpis Zásady vedenia pokladnice a Smernicu upravujúcu obeh účtovných dokladov.

5 PRACOVNO-PRÁVNA AGENDA

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovno-právnym vzťahom, kde sa zamerala na kontrolu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a príspevkom na stravovanie.

5.1 Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

V zmysle § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce (ďalej len „ZP“) zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Na odmeny zamestnancov z uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru boli k 31. 12. 2024 vynaložené náklady vo výške 12 571,41 €.

Kontrolnej skupine bola predložená Evidencia za obdobie roka 2024 vedená v súlade s § 224 ods. 2 písm. d) ZP, ktorá obsahovala celkom 14 dohôd, z toho osem DoPČ a šesť DoVP. Kontrole boli podrobené štyri náhodne vybrané DoPČ a tri DoVP. V dvoch prípadoch išlo o zamestnancov, ktorí sú v spoločnosti aj v trvalom pracovnom pomere (ďalej len „TPP“), preto bola vykonaná aj krížová kontrola evidencie pracovného času v zmysle dohôd, aj v zmysle TPP.

a) DoPČ č. 5/2024

Kontrolou evidencie pracovného času za mesiac 12/2024 pri DoPČ č. 5/2024 zo dňa 29. 11. 2024 uzatvorenej na obdobie od 03. 12. 2024 do 31. 03. 2025 v nadväznosti na evidenciu dochádzky v TPP bolo zistené, že zamestnanec si v dňoch 11. 12., 18. 12. a 20. 12. 2024 uplatnil v TPP prekážku v práci v zmysle ustanovenia § 141 ods. 2 písm. a) ZP.

V dňoch 03. 12. – 04. 12. 2024 sa zúčastnil rehabilitácie v súlade s § 11 zákona č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 124/2006 Z. z.“). V uvedené dni si zamestnanec v rámci DoPČ zároveň vykázal prítomnosť na pracovisku.

Na základe Rozhodnutia Regionálneho úradu verejného zdravotníctva č. 2020/05934-03/906/PPL zo dňa 04. 11. 2020 sú dvaja zamestnanci Strediska výroby palivového dreva ES 50

na základe vykonávaných prác zaradení do tretej kategórie podľa § 13 ods. 4 písm. k) a § 31 ods. 6 zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia.

V ustanovení § 11 ods. 11 zákona č. 124/2006 Z. z. je uvedené, že na rekondičnom pobyte je povinný zúčastniť sa zamestnanec, ktorý nepretržite vykonáva prácu zaradenú do tretej kategórie počas najmenej piatich rokov a zamestnanec, ktorý nepretržite vykonáva prácu zaradenú do štvrtej kategórie počas najmenej štyroch rokov. Nepretržitým vykonávaním práce je aj jej prerušenie na menej ako osem týždňov.

Ďalej je v ustanovení § 11 ods. 4 zákona č. 124/2006 Z. z. uvedené, že rekondičný pobyt alebo rehabilitáciu v súvislosti s prácou navrhne zamestnávateľ v spolupráci s lekárom pracovnej zdravotnej služby a po dohode so zástupcami zamestnancov vrátane zástupcov zamestnancov pre bezpečnosť a ďalej v ods. 5 je uvedené, že zamestnávateľ vypracuje v spolupráci s lekárom pracovnej zdravotnej služby zoznam zamestnancov, ktorí vykonávajú vybrané povolania, po dohode so zástupcami zamestnancov vrátane zástupcov zamestnancov pre bezpečnosť.

Spoločnosť zabezpečila pre dvoch zamestnancov zaradených do tretej kategórie rehabilitáciu v rozsahu stanovenom v ods. 15 vyššie uvedeného zákona.

V Kolektívnej zmluve (ďalej len „KZ“), Časť IV. Článok 1 je vymedzený len okruh zamestnancov – obsluha súpravy na odvoz dreva, ktorým zamestnávateľ zabezpečí rehabilitáciu.

Odporúčanie:

Na základe vyššie uvedeného odporúčame do KZ doplniť zoznam všetkých zamestnancov, ktorí majú v súlade s § 11 zákona č. 124/2006 Z. z. nárok na rehabilitáciu.

b) DoPČ č. 1/2024

DoPČ č. 1/2024 uzatvorená dňa 29. 12. 2023 na obdobie od 01. 01. – 31. 12. 2024 (pozn. údržba areálu chaty Hlinné). V bode 7. DoPČ č. 1/2024 je uvedené, že zamestnávateľ poskytne cestovné náhrady z miesta trvalého pobytu na chatu Hlinné a späť, resp. podľa pokynu nadriadeného, súkromným motorovým vozidlom. Kontrolou evidencie pracovného času v nadväznosti na evidenciu z knihy jász v mesiacoch apríl, máj a jún 2024 bolo zistené:

- 04. 04. 2024-evidencia pracovného času v rozsahu 8:00 – 13:00 hod./kniha jász v rozsahu 8:00 – 14:30 hod.,
- 14. 05. 2024-evidencia pracovného času v rozsahu 8:00 – 13:00 hod./kniha jász v rozsahu 8:00 – 15:00 hod.,
- 24. 05. 2024-evidencia pracovného času v rozsahu 8:00 – 13:00 hod./kniha jász v rozsahu 8:00 – 15:15 hod.,
- 15. 07. 2024-evidencia pracovného času v rozsahu 8:00 – 13:00 hod./kniha jász v rozsahu 8:00 – 16:00 hod.

V evidencii pracovného času bol uvedený príchod 8:00 hod., avšak v evidencii z knihy jász je uvedené, že zamestnanec odchádzal z miesta bydliska v čase 8:00 hod., pričom cesta na miesto výkonu práce trvá podľa aplikácie Google maps cca 25 min.

Odporúčanie:

Dôsledne vykonávať kontrolu evidencie pracovného času pri dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

c) DoVP č. 1/2024

DoVP č. 1/2024 uzatvorená dňa 23. 01. 2024 na obdobie od 01. 02. – 31. 03. 2024 (pozn. vykonanie internej kontroly dodržiavania postupov pri zadávaní zákaziek). Súčasťou predloženej DoVP bola aj evidencia pracovného času.

Kontrolnej skupine bola na základe dožiadania ako výstup z vyššie uvedenej kontroly predložená Kontrolná správa - kontrolované obdobie od 01. 03. 2022 do 31. 12. 2023.

V závere bolo v bode 1. uvedené: „*Pri kontrole zadávania zákaziek na dodanie tovaru, stavebných prác a zákaziek na poskytovanie služby podľa smernice č. 1/2022 neboli zistené porušenia smernice.*“

Kontrolné zistenie:

V kontrolovanom období boli v spoločnosti účinné dve smernice, predmetom ktorých bolo stanovenie postupu pri zadávaní zákaziek na obstarávanie tovarov, stavebných prác a služieb.

V Kontrolnej správe boli odvolania na ustanovenia Smernice č. 1/2022 Vnútropodniková smernica o zadávaní zákaziek na obstarávanie tovarov, stavebných prác a služieb v podmienkach Mestských lesov Košice a. s. v rámci obchodnej verejnej súťaže (ďalej len „SM č. 1/2022“). SM č. 1/2022 bola účinná od 01. 03. 2022 do 30. 11. 2022, kedy bola zrušená Smernicou č. 4/2022 účinnou od 01. 12. 2022. Na základe vyššie uvedeného nemôžeme považovať výstup z uvedenej internej kontroly za hodnoverný.

5.2 Stravovanie zamestnancov

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

Spoločnosť sa v rámci poskytovania stravného riadi Smernicou č. 3/2021 Poskytovanie stravovacích poukázok a finančného príspevku na stravovanie zamestnancom obchodnej spoločnosti Mestské lesy Košice a. s. (ďalej len „SM č. 3/2021“) účinnou od 01. 04. 2021. Jej súčasťou sú tri prílohy.

Kontrolné zistenia:

SM č. 3/2021 nebola priebežne aktualizovaná a odkazuje na neaktuálne sadzby stravného. V zmysle Časti III. Článku 2 KZ zamestnávateľ poskytne zamestnancom v pracovnom pomere príspevok na stravovanie vo výške 55 % z aktuálnej hodnoty stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 - 12 hodín. Základ pre 55 % sa priebežne, dvakrát ročne (spravidla v mesiacoch január a jún príslušného roka) upravuje podľa aktuálnej výšky daného časového pásma schváleného Ministerstvom práce sociálnych vecí a rodiny SR (ďalej len „MPSVR SR“) v danom období.

V kontrolovanom období bol všetkým zamestnancom poskytovaný finančný príspevok na stravovanie. Tento je poukazovaný na bankové účty zamestnancom mesiac vopred, a to spolu so mzdou.

Kontrolnej skupine boli predložené „Kalkulácie finančného príspevku na stravné pre zamestnancov“ účinné od:

- 01. 08. 2023 (príspevok zamestnávateľa stanovený vo výške 4,02 €),
- 01. 05. 2024 (príspevok zamestnávateľa 4,29 €) a od
- 01. 10. 2024 (príspevok zamestnávateľa 4,57 €).

V priebehu roka 2024 bola výška stravného daná nasledovnými opatreniami MPSVR SR:

- opatrenie č. 368/2023 Z. z. účinné od 01. 10. 2023 do 31. 08. 2024 (príspevok zamestnávateľa 4,29 €) a
- opatrenie č. 211/2024 Z. z. účinné od 01. 09. 2024 do 31. 03. 2025 (príspevok zamestnávateľa 4,57 €).

Kontrolné zistenie:

Príspevok zamestnávateľa na stravné nebol zamestnancom v mesiacoch január až apríl a v mesiaci september poskytnutý v súlade s opatreniami MPSVR SR platnými v danom období v nadväznosti na vyššie uvedené ustanovenie KZ.

6 SOCIÁLNY FOND

Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon č. 152/1994 Z. z.“).

Kontrolovaný subjekt tvorí sociálny fond v súlade s ustanovením § 3 zákona č. 152/1994 Z. z. v nasledujúcom rozsahu:

- povinný prídel vo výške 1 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom v pracovnom pomere na výplatu za bežný rok, ďalším prídelom vo výške 0,5 % a prídelom z použiteľného zisku.

Účel, tvorba a použitie sociálneho fondu sú upravené v Zásadách tvorby a použitia sociálneho fondu (ďalej len „Zásady“), ktoré sú súčasťou KZ.

KZ bola uzatvorená na obdobie od 01. 08. 2023 do 31. 07. 2024. V Časti VI Článok 2 bod 3 KZ je uvedené, že ak nebude ukončené kolektívne vyjednávanie do doby skončenia platnosti tejto zmluvy, predlžuje sa jej platnosť a účinnosť až do uzavretia novej zmluvy. Súčasťou KZ je Dodatok č. 1 účinný od 30. 05. 2024, uzatvorený na dobu určitú do 31. 12. 2024 (pozn. KZ na rok 2025 je účinná od 05. 06. 2025).

Kontrolou dokumentácie súvisiacej s čerpaním sociálneho fondu bolo zistené, že finančné prostriedky boli použité na príspevky na stravovanie nad rozsah ustanovený ZP, peňažné príspevky pri príležitosti osláv Medzinárodného dňa detí a Mikuláša, na regeneráciu pracovnej sily a ako príspevky na dopravu do zamestnania a späť.

V III. časti bod 3 Zásad je uvedené, že príspevok na dopravu a späť sa poskytne všetkým zamestnancom, ktorí majú riadny pracovný pomer na dobu určitú alebo neurčitú. Výška príspevku je 30 € na mesiac. Príspevok na dopravu sa neposkytuje zamestnancom, ktorí majú pridelené služobné motorové vozidlo a z pracovných dôvodov môžu parkovať v mieste trvalého bydliska.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou čerpania príspevku na dopravu bolo zistené, že jednému zamestnancovi bola v období od 05/2024 do 09/2024 vyplácaná čiastka na dopravu len vo výške 20,80 € z dôvodu, že išlo o zamestnanca, ktorý pracoval na čiastočný úväzok. Podmienky vyplácania príspevku na dopravu v prípade zamestnancov zamestnaných na čiastočný úväzok však nie sú v KZ upravené.

V Článku V Zásad je uvedené, že rozpočet tvorby a použitia sociálneho fondu každoročne schvaľuje vedenie podniku spoločne s orgánom odborovej organizácie. Rozpočet na rok 2024 nebol kontrolnej skupine predložený.

Odporúčania:

- v Zásadách tvorby a použitia sociálneho fondu bližšie špecifikovať poskytovanie príspevku na dopravu zamestnancom pracujúcim na čiastočný úväzok,
- v prípade, že kolektívna zmluva, ktorej súčasťou je Rozpočet sociálneho fondu je platná dlhšie časové obdobie, dbať o to, aby rozpočet sociálneho fondu na príslušný rok bol predložený tak, ako to ustanovujú Zásady tvorby a použitia sociálneho fondu.

7 INVENTARIZÁCIA

Inventarizácia majetku a záväzkov spoločnosti k 31. 12. 2024 bola vykonaná na základe „Príkazu na vykonanie riadnej ročnej inventarizácie majetku a záväzkov“, ktorého súčasťou je „Usmernenie pri vykonávaní riadnej ročnej inventarizácie hmotného majetku k 31. 12. 2024“.

Kontrolovaný subjekt postupuje tiež podľa Vnútornej smernice na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a vlastného imania.

Výsledkom inventarizácie bol Zápis ústrednej inventarizačnej komisie o priebehu a výsledkoch inventarizácie majetku k 31. 12. 2024 (ďalej len „Zápis“). Z predloženého Zápisu vyplýva, že inventúrou boli zistené rozdiely (prebytky) medzi skutočným a účtovným stavom zásob dreva, ktoré vznikli manipulačnými a váhovými rozdielmi, príp. rozdielmi v technike merania. Tieto prebytky boli zúčtované k 31. 12. 2024. Súčasťou Zápisu je popis stavu majetku, návrhy na vyradenie a preradenie majetku, ktoré vyplynuli z čiastkových inventarizačných zápisov.

Kontrolné zistenia:

K elektrozariadeniam (počítače, kombinovaná chladnička s mrazničkou, fotovoltaiický panel atď.) neboli doložené odborné technické posudky o nepoužiteľnosti, resp. nerentabilnosti opravy. Náhodnou fyzickou kontrolou majetku na Ústredí bolo zistené, že tento nie je označený evidenčným číslom a v miestnostiach chýbajú inventárne zoznamy. Na základe uvedeného je možné konštatovať, že opatrenia prijaté ústrednou inventarizačnou komisiou neboli k stanovenému termínu splnené.

Kontrolou ďalšej dokumentácie z vykonanej inventarizácie (účty pohľadávok, záväzkov, banka, pokladnica, atď.) neboli zistené nedostatky.

Odporúčania:

- označiť majetok inventárnym číslom a vypracovať miestne inventárne zoznamy,
- zabezpečiť, aby k vyradeniu elektrozariadení bol priložený odborný posudok o jeho nepoužiteľnosti, príp. nerentabilnosti opravy, ktorý bude súčasťou návrhu na vyradenie.

8 ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV PODĽA ZÁKONA O SLOBODNOM PRÍSTUPE K INFORMÁCIÁM

Spoločnosť je v zmysle § 2 ods. 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“) povinnou osobou. Podľa § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. má povinnosť zverejňovať zmluvy a podľa § 5b povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác a o faktúre za tovary, služby a práce.

Novelou zákona č. 211/2000 Z. z., ktorá bola vykonaná v čl. IV zákona č. 395/2021 Z. z., ktorým sa mení zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní došlo od 01. 04. 2022 k zmene v povinnosti zverejňovania zmlúv v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“) pre všetky povinné osoby s výnimkou Národnej banky Slovenska.

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu upravujúcu postup zamestnancov spoločnosti Mestské lesy Košice a. s. pri zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr č. 2/2016-ÚML účinnú od 01. 07. 2016 (ďalej len „Smernica o zverejňovaní“). Táto nebola odo dňa jej účinnosti aktualizovaná. Na svojom webovom sídle www.meleskosice.sk v sekcii Register dokumentov zverejňuje zmluvy, objednávky a faktúry.

8.1 Zverejňovanie objednávok a faktúr

Kontrolou zverejňovania objednávok bolo zistené, že organizácia na svojom webovom sídle nezverejňuje pri objednávkach všetky povinné údaje v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z., a to:

- identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
- údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala, meno a priezvisko fyzickej osoby a funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje.

Vyššie uvedené bolo konštatované už pri kontrole vykonanej v roku 2019, kedy spoločnosť uviedla, že pristúpi k náprave a doplnenie povinných údajov zadá spoločnosti, ktorá vytvárala webovú stránku. Podľa vyjadrenia danej spoločnosti malo dôjsť k náprave v najbližšom čase.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou zverejnených objednávok bolo zistené, že pri zverejnených dátach bol doplnený stĺpec s názvom „Schválil“, kde mali byť priebežne doplňané údaje o tom, kto objednávku podpísal. Tieto boli doplnené len v roku 2019 a v roku 2020, aj to len v ojedinelých prípadoch. Údaj v zmysle ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) bod 4. zákona č. 211/2000 Z. z. nebol doplnený.

V zmysle § 5b) ods. 2 údaje podľa odseku 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona. Údaje podľa odseku 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplattenia faktúry.

Pri spôsobe zverejňovania objednávok a faktúr, ktorý spoločnosť používa nie je možné zistiť, či boli vyššie uvedené lehoty dodržané a preto nie je možné konštatovať, že bol § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. a Článok III.II ods. 3 a ods. 4 Smernice o zverejňovaní dodržaný.

V Článku IV.II ods. 2 písm. d) Smernice o zverejňovaní je okrem iného uvedené, že v záujme dodržania termínov stanovených zákonom č. 211/2000 Z. z. pri zverejňovaní objednávok a faktúr je potrebné „vykonať nahranie – zverejňovanie dávok štruktúrovaných údajov v zásade každý 10., 20., 30. deň v mesiaci (resp. posledný deň februára). Náhodnou kontrolu údajov zverejnených na webovom sídle spoločnosti dňa 05. 08. 2025 bolo zistené, že posledná objednávka, ktorá bola zverejnená bola vystavená dňa 16. 07. 2025 a zverejnená faktúra bola s dátumom doručenia 18. 07. 2025.

Vyhľadávanie v systéme, ktorý spoločnosť využíva na povinné zverejňovanie je komplikované a zdĺhavé, nie je možné prepínať sa medzi jednotlivými položkami (pozn. faktúry, objednávky). Ďalšie kontrolné zistenia k zverejňovaniu objednávok sú uvedené v časti 2. 3 Náklady.

8.2 Zverejňovanie zmlúv

Spoločnosť v súlade s ustanovením § 5a ods. 3 zákona č. 211/2000 Z. z. namiesto zmluvy uzatvorenej v bežnom obchodnom styku v rozsahu predmetu podnikania alebo činnosti zapísanej v obchodnom registri zverejňuje na svojom webovom sídle len informáciu o uzatvorení takejto zmluvy. Informáciu o uzatvorení zmluvy zverejňuje spoločnosť aj v CRZ.

Kontrolná skupina náhodným výberom vykonala kontrolu informácií o uzatvorených zmluvách na predaj drevnej hmoty zverejnených na webovom sídle spoločnosti a v CRZ. Kontrolou bolo zistené, že pri zverejnení je spoločnosť uvedená v identifikačných údajoch ako objednávateľ, nie ako dodávateľ. Iné nedostatky neboli zistené.

Odporúčania:

- vzhľadom na zmenu v zákone č. 211/2000 Z. z. súvisiacu so zverejňovaním zmlúv v CRZ aktualizovať Smernicu o zverejňovaní,
- zautomatizovať zverejňovanie objednávok, faktúr a zmlúv (aj na CRZ) v rámci vnútorných systémov (eRegis, SOFTIP),
- zvážiť zakúpenie nového systému na povinné zverejňovanie.

9 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie Článku V Zásad tvorby a použitia sociálneho fondu (nepredložený rozpočet sociálneho fondu na rok 2024),
- neuplatňovanie úpravy výšky nájomného podľa vývoja inflácie v zmysle podnájomných zmlúv,
- nesúlad výšky príspevku na stravné poskytovaného zamestnávateľom s opatreniami MPSVR SR platnými v danom období v nadväznosti na kolektívnu zmluvu,
- nesplnenie opatrení odporúčaných ústrednou inventarizačnou komisiou k termínu stanovenému v Zápise ústrednej inventarizačnej komisie o priebehu a výsledkoch inventarizácie majetku k 31. 12. 2024,
- k elektrozariadeniam navrhnutým na vyradenie a likvidáciu neboli spracované odborné technické posudky,

- nedodržanie § 5b ods. 1 písm. a) bod 2., bod 3., bod 4. a bod 7. v nadväznosti na Článok III.II ods. 1. Smernice upravujúcej postup zamestnancov spoločnosti Mestské lesy Košice a. s. pri zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr (ďalej len „Smernica“) a tiež § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v nadväznosti na Článok III.II ods. 3 a ods. 4 Smernice,
- nedodržanie Článku IV.II ods. 2 písm. d) Smernice,
- nedostatky pri nájomných zmluvách týkajúce sa cien nájmu (Štatút mesta Košice, inflácia), vyňatých parciel, a pod.,
- nedodržiavanie a neaktuálnosť niektorých interných smerníc a zásad,
- absencia zaznamenávania účelu konania služobnej cesty a vzdialenia sa z miesta výkonu práce,
- nedôsledná evidencia cestovných príkazov v súlade so zákonom 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Povinná osoba v stanovenej lehote nepodala písomné námietky ku kontrolným zisteniam a odporúčaniam uvedeným v návrhu správy z kontroly, ani k lehotám na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu správy z kontroly.

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

[2] KONTROLA – NAKLADANIE S DLHODOBO OPUSTENÝMI VOZIDLAMI NA ÚZEMÍ MESTA KOŠICE

a) **Kontrolovaný subjekt:**

Mesto Košice – Magistrát mesta Košice, Trieda SNP 48/A, Košice

Bytový podnik mesta Košice, s. r. o., Južné nábrežie 13, Košice

b) **Predmet kontroly:** kontrola zameraná na vyhľadávanie, nahlasovanie a evidenciu opustených vozidiel na území mesta Košice

c) **Konanie kontroly:** od 01. 07. 2025 do 25. 09. 2025, s prerušením

1 VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie príslušných ustanovení zákona č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 79/2015 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 248 o miestnej dani za užívanie verejného priestranstva.

Správca cesty môže odstrániť v zmysle § 43 ods. 4 písm. d) zákona č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke (ďalej len „zákon o cestnej premávke“) vozidlo stojace na ceste vrátane chodníka a parkoviska na náklady jeho prevádzkovateľa, ak je nespôsobilé na prevádzku v cestnej premávke dlhšie ako šesť mesiacov, aj keď netvorí prekážku cestnej premávky.

Ak bolo vozidlo odstránené v zmysle vyššie uvedeného ustanovenia, pri ďalšom nakladaní s ním sa postupuje primerane podľa zákona č. 79/2015 Z. z. o odpadoch (ďalej len „zákon o odpadoch“). Na vozidlá a staré vozidlá sa vzťahuje piaty diel zákona o odpadoch, a to ustanovenia § 60 až § 68.

Podľa § 60 ods. 6 zákona o odpadoch staré vozidlo je vozidlo, ktoré sa stalo odpadom. Podľa § 63 ods. 1 zákona o odpadoch je držiteľ starého vozidla povinný bezodkladne zabezpečiť odovzdanie starého vozidla osobe vykonávajúcej zber starých vozidiel alebo spracovateľovi starých vozidiel. Podľa § 63 ods. 2 zákona o odpadoch sa vyradenie starého vozidla z evidencie vozidiel uskutočňuje postupom podľa § 120 zákona o cestnej premávke.

Zodpovednosť za vozidlo nesie v prvom rade držiteľ vozidla, ktorý je podľa § 67 ods. 1 písm. a) zákona o odpadoch povinný zabezpečiť na vlastné náklady odstránenie vozidla z miesta, na ktorom poškodzuje alebo ohrozuje životné prostredie alebo narušuje estetický vzhľad obce, či osobitne chránenej časti prírody a krajiny.

Mesto Košice (ďalej len „mesto“) vo Všeobecne záväznom nariadení mesta Košice č. 248 o miestnej dani za užívanie verejného priestranstva (ďalej len „VZN č. 248“) zadefinovalo v § 2 ods. 4, že nespôsobilým vozidlom sa rozumie motorové vozidlo, ktoré bolo vyradené dočasne alebo trvalo z evidencie vozidiel alebo je inak nespôsobilé na prevádzku v cestnej premávke podľa osobitného právneho predpisu, najmä nemá platnú pravidelnú technickú a emisnú kontrolu, ak takej kontrole podlieha.

Pokiaľ sa zistí, že na jednom mieste parkuje nespôsobilé vozidlo po dlhšiu dobu a zároveň spĺňa podmienky podľa zákona o odpadoch, je možné v súlade s ustanovením § 4 ods. 1 písm. m) VZN č. 248 vyrubiť daň za každý aj začatý m² osobitne užívaného verejného priestranstva a každý aj začatý deň pre jednotlivé kategórie územia mesta.

2 DLHODOBO ODTAVENÉ NESPÔSOBILÉ VOZIDLÁ

Dlhodobo odstavené nespôsobilé vozidlá sú závažným problémom pre takmer všetky mestské časti. Zaberajú parkovacie miesta, sú ekologickou záťažou a v konečnom dôsledku sú aj akýmsi vizuálnym smogom. Dlhodobo odstavené nespôsobilé vozidlá sú záťažou pre občanov a verejný priestor. Pokiaľ sa podarí vypátrať vlastníka, náklady na odstránenie sú hradené samotným vlastníkom. Pokiaľ sa to nepodarí, náklady sú hradené z verejných zdrojov a samospráva zodpovedá za odstránenie takýchto vozidiel.

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

2.1 Evidencia nespôsobilých vozidiel

Evidencia dlhodobo odstavených vozidiel nespôsobilých na prevádzku v cestnej premávke je vedená na referáte správy a údržby ciest Magistrátu mesta Košice (ďalej len „referát dopravy“). Referát dopravy priebežne spracúva informácie o nahlásených vozidlách prijaté od občanov, hliadkovou činnosťou pracovníkov Mestskej polície mesta Košice (ďalej len „MsP“), ako aj vlastnou činnosťou referátu. Prevažná časť dlhodobo odstavených vozidiel je zistená spravidla pri obhliadkach vykonávaných hliadkujúcimi príslušníkmi MsP. Po takomto zistení je vozidlo zaevidované do informačného systému MsP a vyhotoví sa sprievodná fotodokumentácia o stave vozidla v spolupráci s referátom dopravy. MsP spolupracuje s referátom dopravy aj pri doručovaní výziev (pozn. bližšie v bode 3 Správy).

Väčšina mestských častí zverejňuje prostredníctvom blogu „Odkaz pre starostu“ aj informácie o niektorých dlhodobo odstavených vozidlách. Mestské časti postupujú rozdielne a nie je určený jednotný postup pri vyhľadávaní, nahlasovaní a evidencii vozidiel. Cielene neriešia túto agendu, väčšinou ju riešia len náhodnými kontrolami, resp. nahlásením od občanov a tieto hlásenia sú odstúpené elektronicky na referát dopravy. Na úrovni mestských častí nie je vypracovaná ucelená metodika, ktorá by systematicky a jednotne definovala postup pri riešení tejto problematiky.

Referát dopravy preveruje každý podnet nahláseného vozidla, pričom do evidencie zaevidujú len tie vozidlá, ktoré spĺňajú minimálne podmienku opodstatnenia, a to neplatnosť emisnej a technickej kontroly vozidla, umiestnenie vozidla na ceste v správe mesta, alebo tie prípady, keď ide o vozidlo evidentne poškodzujúce životné prostredie.

Referát dopravy k 17. 09. 2025 eviduje 331 opodstatnených podnetov, z toho:

- 218 vozidiel bolo odstránených vlastníckmi vozidiel,
- 22 vozidiel bolo odtiahnutých na tzv. zberné parkovisko v správe Bytového podniku mesta Košice, s. r. o. (ďalej len „BPMK“), z ktorých si dve vozidlá vyzdvihli držitelia a zvyšných 20 vozidiel je v konaní na Okresnom úrade Košice,
- 91 vozidiel je v aktívnom riešení.

ÚHK bola dňa 14. 07. 2025 emailom doručená evidencia vozidiel vedená referátom dopravy. Kontrolnou skupinou boli vykonané obhliadky vo vybraných mestských častiach, pri ktorých bolo nájdených 79 vozidiel. Tieto buď vykazovali vizuálne známky, že sa jedná o dlhodobo odstavené vozidlá (napr. sfúknuť kolesá, obrastené zeleňou, chýbajúce časti vozidla, chýbajúce evidenčné čísla a pod.), alebo ide o vozidlá, ktoré nemajú platné technické kontroly.

3 ZASIELANIE VÝZIEV K ODSTRÁNENIU NESPÔSOBILÉHO VOZIDLA

Po preskúmaní nespôsobilosti vozidla referát dopravy podnet zaeviduje a následne oznámi priestupok na príslušnú stanicu MsP, ktorá vykoná lustráciu držiteľa vozidla a informáciu zašle späť na referát dopravy. Po zistení majiteľa vozidla referát dopravy zasiela v nadväznosti na porušenie § 4 ods. 1 písm. a) zákona o cestnej premávke prvú výzvu na odstránenie vozidla.

V písomnom vyjadrení zo dňa 18. 09. 2025 doručenom z referátu dopravy bolo okrem iného uvedené: *„Ak držiteľ vozidla výzvy nepreberá, prípadne adresa trvalého bydliska nie je známa, výzva sa fyzicky vylepuje na vozidlo s očakávaním, že sa nám držiteľ ozve (výzvu v 99 % prípadoch sa nepodari doručiť). Ak ani to nezaberie, je vyslaný príslušník polície na miestne šetrenie a zisťovanie komu vozidlo patrí. Následne po vyčerpaní všetkých možností je vozidlo odtiahnuté BPMK na zberné parkovisko a spis preposlaný na okresný úrad.*

Niektoré vozidlá sú v dedičskom konaní, ktoré môže trvať aj niekoľko rokov, v danom prípade nie je možné poslať výzvu na odstránenie vozidla, nakoľko majiteľ vozidla aktuálne nie je známy. Na niektorých vozidlách prebieha šetrenie polície alebo poisťovne z dôvodu vandalizmu, alebo úmyselného podpaľačstva, s takými vozidlami tak isto nie je možné hýbať.

Každé vozidlo je potrebné opakovane osobne fyzicky skontrolovať, nakoľko 90 % držiteľov vozidiel (ak takéto vozidla na vlastné náklady odstránia) neinformuje spätne referát správy a údržby ciest. Evidenciu vrakov na pravidelnej báze je potrebné aktualizovať.“

V prípadoch, kedy je evidentné, že dlhodobo opustené nespôsobilé vozidlo ohrozuje životné prostredie (napr. vytekajúce kvapaliny) je takéto vozidlo operatívne odtiahnuté na zberné parkovisko a spis odstúpený aj na referát životného prostredia a energetiky (pozn. naďalej v riešení aj na referáte dopravy).

U majiteľov vozidiel, ktorým neboli úspešne doručené výzvy sa podnety následne zasielajú na Okresný úrad Košice, odbor starostlivosti o životné prostredie, oddelenie ochrany prírody a vybraných zložiek životného prostredia na začatie konania podľa § 67 ods. 5 zákona o odpadoch (t. j. konanie o tom, či vlastníctvo k vozidlu nadobúda štát).

Pri výzvach, ktoré boli doručené vlastníkom nespôsobilých vozidiel a nedôjde k náprave, t. j. k odstráneniu vozidla, je spis následne odstúpený na referát daní a poplatkov Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“).

3.1 Určené parkovisko a zberné parkovisko

Ak po opakovanom neúspešnom doručení výzvy k odstráneniu vozidla nedôjde k náprave, uplatní sa postup, kedy je zaslaná žiadosť na Okresný úrad Košice za účelom preverenia technického stavu vozidla.

Správca cesty môže podľa ustanovenia § 43 ods. 4 písm. d) zákona o cestnej premávke odstrániť vozidlo stojace na ceste vrátane chodníka a parkoviska na náklady jeho prevádzkovateľa, ak je nespôsobilé na prevádzku v cestnej premávke dlhšie ako šesť mesiacov, aj keď netvorí prekážku cestnej premávky. V ustanovení § 67 sú uvedené podmienky, za ktorých je možné umiestniť vozidlo na určené parkovisko a s tým súvisiace povinnosti držiteľa.

Obec je povinná v súlade s § 67 ods. 3 písm. b) zákona o odpadoch odstrániť a následne umiestniť vozidlo na tzv. určené parkovisko (resp. pri primeranom uplatnení zákona o odpadoch možno akceptovať aj umiestnenie vozidla na inom vhodnom mieste, napr. na zbernom parkovisku v správe BPMK, ktoré nemá štatút určeného parkoviska). Následne sa začne samotný administratívny proces určenia vozidla za vrak, vyradenie z evidencie a jeho ďalšie spracovanie. Pojem „Určené parkovisko“ je definovaný v ustanovení § 66 zákona o odpadoch. Parkovisko

musí byť zriadené a prevádzkované tak, aby nedochádzalo k ohrozeniu alebo poškodeniu životného prostredia, ani k odcudzeniu vozidiel alebo ich častí.

Mesto má s BPMK uzatvorenú Zmluvu o výkone služieb zberného parkoviska. Predmetom zmluvy je vykonávanie zberu vozidiel a ich prevoz, umiestňovanie vozidiel na parkovisku a zabezpečenie neustálej ochrany vozidiel. Zberné parkovisko s kapacitou 82 miest sa nachádza v areáli BPMK. Mesto dňa 15. 12. 2023 poverilo BPMK výkonom správy miestnych ciest v rozsahu výkonu odťahovania vozidiel a odstraňovania prekážok v cestnej doprave v medziach predmetu vlastnej činnosti, vrátane rozhodovania o odstránení prekážky cestnej premávky a vozidiel. Celkové náklady na vybudovanie zberného parkoviska boli vo výške 958 605,64 € s DPH. K 31. 08. 2025 bolo na parkovisku umiestnených 18 nespôsobilých vozidiel.

Okrem toho mesto na základe všeobecnej Zmluvy o spolupráci č. 2017002711 uzatvorenej so spoločnosťou Fe-MARKT, spol. s r. o. využíva určené parkovisko prevádzkované touto spoločnosťou.

4 ZASIELANIE VÝZIEV O VZNIKU DAŇOVEJ POVINNOSTI

Za vozidlo, ak je nespôsobilé na prevádzku v cestnej premávke dlhšie ako šesť mesiacov, aj keď netvorí prekážku cestnej premávky je možné vyrubiť vlastníkovi vozidla daň za osobitné užívanie verejného priestranstva až po doručení výzvy.

V zmysle § 5 ods. 3 VZN č. 248 sa daň neplatí za umiestnenie nespôsobilého vozidla na verejnom priestranstve, a to po dobu, kým márne neuplynie 30 dní odo dňa doručenia výzvy od správcu verejného priestranstva alebo iného oprávneného subjektu na odstránenie nespôsobilého vozidla z verejného priestranstva držiteľovi nespôsobilého vozidla. Za odstránenie nespôsobilého vozidla z verejného priestranstva sa nepovažuje jeho presunutie z jedného miesta verejného priestranstva na iné miesto verejného priestranstva.

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

Daňové subjekty si oznamovaciu povinnosť neplnia a preto proces vyrubenia dane začína až po tom, čo referát dopravy oznámi vec správcovi dane. Správca dane následne v zmysle zákona o miestnych daniach zasiela daňovému subjektu výzvu na podanie oznámenia o vzniku daňovej povinnosti. V prípade nesplnenia tejto povinnosti správca dane určí daň podľa pomôcok v súlade s § 34b ods. 2 až 4 zákona o miestnych daniach. Správca dane daňovému subjektu zasiela oznámenie o určení dane podľa pomôcok a protokol o určení dane podľa pomôcok spolu s výzvou na vyjadrenie sa k protokolu. Až po splnení všetkých zákonom stanovených podmienok je možné pristúpiť k vydaniu rozhodnutia o určení dane podľa pomôcok.

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

Za obdobie roka 2025 bolo správcovi dane odstúpených 23 prípadov, pričom v dvoch prípadoch nebolo možné konať z dôvodu umiestnenia vozidiel na súkromných parcelách.

Z 21 zaslaných výziev boli doručené dve výzvy. Vyrubená daň za osobitné užívanie verejného priestranstva v uvedených dvoch prípadoch predstavovala sumu vo výške 783 €. Vlastníci následne po uhradení vyrubenej dane vozidlá odstránili.

5 ZASIELANIE VÝZIEV O POŠKODZOVANÍ ŽIVOTNÉHO PROSTREDIA

V zmysle zákona o odpadoch obec vo veciach štátnej správy odpadového hospodárstva prejednáva priestupky v odpadovom hospodárstve v zmysle § 115 ods. 3 písm. a) a ukladá pokuty za priestupky v zmysle § 115 ods. 2 písm. a). Túto zákonnú povinnosť obce v rámci mesta vykonáva referát životného prostredia a energetiky MMK (ďalej len „referát ŽP“). Evidencia priestupkov je vedená v nadväznosti na ustanovenie § 115 ods. 1 zákona o odpadoch. Pri riešení sa aplikujú ustanovenia zákona č. 372/1990 Zb. o priestupkoch a zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní.

Referát ŽP po doručení oznámenia o priestupku vykonáva procesné úkony (miestne zisťovanie, kde sa priamo na mieste preveruje stav, vzhľad motorového vozidla a zisťuje sa, či dochádza k ohrozovaniu, prípadne k poškodzovaniu životného prostredia).

Referát ŽP vo svojom vyjadrení doručenom dňa 16. 09. 2025 okrem iného uviedol: *„V súlade s § 18 zákona o správnom konaní v spojení s § 67 ods. 3 zákona o priestupkoch sa účastníkovi konania (držiteľovi vozidla) oznamuje začatie konania vo veci priestupku podľa § 115 ods. 1 písm. k) zákona o odpadoch a zároveň sa držiteľ vozidla predvoláva na stanovené ústne pojednávanie. Opakujúcim sa problémom je nepreberanie zásielok, neznáme pobyty, nedostavenie sa na pojednávanie. Po uskutočnení ústneho pojednávania, z ktorého je spísaná zápisnica podľa § 21 a § 22 zákona o správnom konaní a podľa § 74 zákona o priestupkoch, správny orgán vydáva rozhodnutie, ktorým môže uložiť obvinenému sankciu vo forme pokarhania alebo pokuty a zaviazá ho k náhrade trov konania, ktorých výška je 27,50 Eur (určená paušálnou sumou, ktorú ustanovilo Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky), tieto sú príjmom obce. V prípade fyzickej osoby zákon o odpadoch umožňuje uložiť pokutu do výšky 1 500 Eur. Po nadobudnutí právoplatnosti rozhodnutia a zaplatenia pokuty, trov konania je vec vybavená a spis sa uzatvára. V prípade nezaplatenia pokuty a trov konania je vec postúpená na vymáhanie (exekúciu).“*

Referát ŽP k 10. 09. 2025 eviduje celkom 31 podaní, z toho:

- v piatich prípadoch bolo vydané rozhodnutie o uložení sankcie – pokuty vo výške 165 €, trovy konania boli vo výške 137,50 €,
- 10 prípadov bolo uložených záznamom,
- päť prípadov bolo odstúpených Okresnému úradu Košice, odboru starostlivosti o životné prostredie ako príslušnému orgánu na ďalšie konanie,
- 11 prípadov je aktuálne v riešení.

6 ZÁVER

Kontrole dlhodobo odstavených vozidiel sa ÚHK venoval aj v II. polroku 2021.

Problém s riešením dlhodobo odstavených nespôsobilých vozidiel v meste naďalej pretrváva. Úradné úkony pri zasielaní výziev ich majiteľom sú procesne zdĺhavé aj po zmene legislatívy.

Informácie získané v priebehu kontroly a počet identifikovaných odstavených vozidiel poukazujú na stále pretrvávajúci problém s dlhodobo odstavenými vozidlami na území mesta, ktorých množstvo každoročne narastá. Chýbajúce všeobecne záväzné nariadenie s významnou represiou zameranou na nezodpovedný prístup držiteľov nespôsobilých vozidiel sa odzrkadľuje v ich neustále narastajúcom množstve.

Vyššie uvedené zároveň zvyšuje aj administratívnu záťaž mesta, ktorú neľahčuje ani absencia interného predpisu, resp. smernice určujúcej striktný postup zodpovedných referátov MMK pri riešení agendy, predmetom ktorej sú nespôsobilé vozidlá. Zberné parkovisko bolo zriadené za účelom flexibilnejšej reakcie pri odstraňovaní nespôsobilých vozidiel ohrozujúcich životné prostredie, avšak z dôvodu zdĺhavého procesu pri odstraňovaní vozidiel je v súčasnosti využívané len na 24 %.

Referát dopravy disponuje databázou evidencie nespôsobilých vozidiel identifikovaných na území mesta, ktorá vznikla vyhľadávacou činnosťou referátu aj v súčinnosti s MsP, ale aj na základe podnetov doručených mestu, príp. mestským časťami. Táto databáza však nie je verejne prístupná, čo znemožňuje prípadnú verejnú kontrolu.

V priebehu kontroly sa zamestnanci ÚHK venovali aj plneniu ustanovenia § 12 ods. 1 Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 221 o výkone správy pri osobitnom užívaní miestnych a účelových ciest (ďalej len „VZN č. 221“) kde je uvedené, že správca do 24 mesiacov od účinnosti nariadenia, a ak ide o parkovacie miesta v zóne plateného parkovania ustanovenej osobitným všeobecne záväzným nariadením mesta, do šiestich mesiacov od účinnosti nariadenia, podá návrh príslušnému správnomu orgánu na zrušenie vyhradených parkovacích miest, ak nie sú splnené podmienky podľa tohto nariadenia.

Počas miestneho zisťovania v jednotlivých mestských častiach boli identifikované parkovacie miesta s vyhradeným státím (pozn. ťažko zdravotné postihnuté osoby (ďalej len „ŤZP“). Tieto boli nahlásené na referát dopravy, ktorý posúdil, či sú splnené podmienky stanovené vo VZN č. 221 a určil ďalší spôsob nakladania s danými parkovacími miestami označenými dopravnými značkami (pozn. odstránenie v plnom rozsahu, prerobenie na všeobecné označenie miesta pre TZP, príp. označenie značkou zákaz zastavenia, vyhradené parkovanie).

V nadväznosti na vyššie uvedené informácie a zistenia odporúčame nasledovné:

- vypracovať interný postup pri vybavovaní agendy týkajúcej sa nespôsobilých vozidiel v nadväznosti na vzájomnú súčinnosť a koordináciu dotknutých organizačných útvarov,
- vymedziť kompetencie mesta a mestských častí a riešiť spôsob verejnej kontroly dlhodobo nevyužívaných vozidiel (napr. zverejňovanie informácií, s prihliadnutím na legislatívu na úseku ochrany osobných údajov),
- prehodnotiť všeobecné záväzné nariadenia, prípadne vypracovať samostatný predpis zameraný na problematiku nespôsobilých vozidiel s účinnými represívnymi prostriedkami,
- zabezpečiť verejne dostupnú centrálnu evidenciu nespôsobilých vozidiel.

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

[3] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Užhorodská 39, 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:** vybrané doklady z roku 2024 a 2025
- d) **Konanie kontroly:** od 02. 09. 2025 do 23. 09. 2025

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami v Základnej škole Užhorodská 39, Košice (ďalej len „kontrolovaný subjekt“ alebo „ZŠ“) za obdobie roka 2023 bola vykonaná v dobe od 03. 04. 2024 do 06. 06. 2024.

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

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu v termíne do 12. 07. 2024.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu vrátane zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v termíne do 26. 07. 2024.

Kontrolovaný subjekt požiadal o predĺženie termínov na uloženie opatrení, ktoré ÚHK akceptoval. ZŠ prijala štrnásť opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a správu o plnení opatrení zaslala na ÚHK dňa 13. 12. 2024.

2 PLNENIE OPATRENÍ

2.1 Kontrolné zistenie a

2.2 Kontrolné zistenie

Kontrolou nehnuteľného majetku zvereného do správy ZŠ – Zmluva o zverení nehnuteľného majetku do správy č. 241/2005 bol zistený nesúlاد právneho a faktického stavu majetku zvereného škole, ako aj nesprávna hodnota zvereného majetku.

Prijaté opatrenie:

Kontrolovaný subjekt požiada mesto Košice o odňatie parciel C-KN č. 3755/29 a č. 3755/32 (striedačky na ihrisku) zo svojej správy. Kontrolovaný subjekt požiada mesto Košice o zverenie parciel C-KN č. 3755/35 (átrium) a č. 3755/36 (časť školského areálu za budovou školy) do správy.

Plnenie:

Na základe žiadostí podaných na Magistrát mesta Košice (ďalej len „MMK“), oddelenie školstva a následne v súlade s Uznesením z XXVI. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 19. novembra 2024 č. 617, ktorým bolo schválené zverenie a odňatie nehnuteľného majetku mesta Košice do/zo správy ZŠ bol dňa 07. 07. 2025 podpísaný Dodatok č. 3 k Zmluve č. 241/2005 o zverení nehnuteľného majetku do správy. Zároveň došlo k úprave hodnoty zvereného majetku.

Opatrenie splnené.

2.3 Kontrolné zistenie

Rekonštrukcia šatní SO 002, šatne Blok G – pri uvedenej rekonštrukcii boli učebne prerobené na šatne, ktoré sú užívané výlučne v súvislosti s prevádzkou futbalového ihriska. K zmene účelu užívania nedošlo.

Opatrenie:

Kontrolovaný subjekt pripraví dodatočné ohlásenie stavebných úprav – overenie pasportu stavby, aby bolo možné aktualizovať Zmluvu o zverení nehnuteľného majetku do správy kontrolovaného subjektu.

Plnenie:

Podľa oznámenia o plnení opatrení bola „požiadavka zadaná požiarnemu projektantovi na úpravu projektu potrebného k overeniu pasportu stavby, po vyhotovení potrebnej dokumentácie bude podaná žiadosť na pasportizáciu stavby. Postupujeme podľa odporúčania Stavebný úrad mesto Košice.“

Kontrolou bolo zistené, že proces zmeny užívania nie je zrealizovaný a v súčasnej dobe sa ani nerealizuje. Nakoľko sú uvedené priestory využívané len v súvislosti s prevádzkou futbalového ihriska (správcom je Košická futbalová aréna, a. s.) aj ako átrium, z ktorého je vstup do týchto priestorov, odporúčame aby ZŠ v spolupráci s MMK riešila odovzdanie týchto priestorov formou nájmu spoločnosti KFA.

Opatrenie nesplnené.

2.4 Kontrolné zistenie a

2.5 Kontrolné zistenie

Kontrolou spôsobu užívania šatní a kancelárskych priestorov slúžiacich pre nájomcov futbalového ihriska a správcu ihriska bolo zistené, že tieto boli užívané bez zmluvného vzťahu a teda bezodplatne. Ďalej bolo zistené, že ZŠ dňa 18. 09. 2023 doručila na oddelenie školstva MMK žiadosť o posúdenie týchto zmlúv, ku dňu kontroly stanovisko MMK nebolo doručené a zmluvy o prenájme neboli uzatvorené. Z dôvodu neuzatvorenia zmlúv neboli vyriešené ani platby za poskytované služby za teplo, vodu, elektrickú energiu, a teda tieto náklady znášala ZŠ.

Opatrenie:

Kontrolovaný subjekt vyžiada od oddelenia školstva MMK stanovisko k posúdeniu zmlúv ohľadom nebytových priestorov využívaných v súvislosti s prenájomom ihriska. V spolupráci s oddelením športu MMK zmluvne vysporiada bezodplatné užívanie majetku mesta.

Plnenie:

Listom zo dňa 19. 08. 2024 a následne listom zo dňa 13. 12. 2024 bolo oddelenie školstva MMK požiadané o zaslanie kópie posúdenia zmlúv.

Kontrolou bolo zistené, že odsúhlasenie uvedených návrhov zmlúv nebolo oddelením školstva MMK doručené do ZŠ, zmluvy teda neboli uzatvorené a priestory boli v školskom roku 2023/2024 užívané bezodplatne. Prevádzkové náklady znášala v plnom rozsahu ZŠ.

Opatrenie nesplnené.

2.6 Kontrolné zistenie:

Od roku 2022 zabezpečovala na základe samostatných objednávok starostlivosť o futbalové ihrisko, ako správca, Košická futbalová aréna a. s. Objednávky boli vystavované v priebehu roka za obdobné činnosti, aké ale vyplývali z predmetu činnosti Príkaznej zmluvy účinnej od 21. 12. 2018, podľa ktorej príkazníkom bola ZŠ.

Opatrenie:

Kontrolovaný subjekt vypovie Príkaznú zmluvu č. 2018002810 účinnú od 21. 12. 2018, na základe ktorej vykonával kontrolovaný subjekt, ako Príkazník“ činnosti súvisiace s prevádzkou a starostlivosťou o futbalové ihrisko a šatne. Termín do 31. 08. 2024.

Plnenie:

Kontrolovaný subjekt predložil vyjadrenie, podľa ktorého bola „výpoveď Príkaznej zmluvy č. 2018002810 podaná na Mesto Košice, oddelenie školstva dňa 27. 09. 2024, ale ku dňu 18. 09. 2025 ju Magistrát mesta Košice neregistruje.“

Opatrenie nesplnené.

2.7 Kontrolné zistenie:

Mesto zverilo hnuťelný majetok do správy ZŠ na základe Zmluvy č. 242/2005 o zverení hnuťelného majetku mesta do správy zo dňa 20. 04. 2005. Od roku 2005 nebola zmluva aktualizovaná, čím vznikol rozdiel medzi zmluvným a účtovným stavom hodnoty hnuťelného majetku školy.

Opatrenie:

Kontrolovaný subjekt v spolupráci s oddelením školstva MMK aktualizujú Zmluvu o zverení hnuťelného majetku mesta do správy formou dodatku.

Plnenie:

Dodatok č. 1 k Zmluve č. 242/2005 o zverení hnuťelného majetku mesta do správy bol podpísaný dňa 07. 07. 2025.

Opatrenie splnené.

2.8 Kontrolné zistenie:

Náhodným výberom zmlúv o prenájme nebytových priestorov bolo zistené, že do príjmov z prenájmu boli nesprávne zaúčtované platby za prevádzkové náklady (voda, elektrina, upratovanie).

Opatrenie:

Kontrolovaný subjekt zmluvne dorieši úpravu určenia bankových účtov zvlášť pre úhradu nájomného a pre úhradu prevádzkových nákladov (DAVITAL, Rajo).

Plnenie:

So spoločnosťou DAVITAL, s. r. o. bol dňa 10. 10. 2024 podpísaný Dodatok č. 2 k zmluve. So spoločnosťou Rajo (MEGGLE) dodatok k zmluve uzatvorený nebol.

Kontrolou bolo zistené, že platby od spoločnosti Rajo boli aj v roku 2025 nesprávne zaúčtované do príjmov z prenájmu. Na základe upozornenia kontrolnej skupiny ZŠ dňa 10. 09. 2025 požiadala Stredisko služieb škole o opravu účtovania. Taktiež úprava určenia bankových účtov s touto spoločnosťou je v riešení od 09. 09. 2025.

Opatrenie čiastočne splnené.

2.9 Kontrolné zistenie a**2.10 Kontrolné zistenie**

V Prílohe č. 1 Podpisové vzory k Smernici č. S 2016/1 upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly je uvedený neaktuálny zoznam zamestnancov poverených vykonávaním základnej finančnej kontroly. Smernica pre pracovné cesty a cestovné náhrady nebola aktualizovaná.

Opatrenie:

Kontrolovaný subjekt aktualizuje Smernicu o finančnej kontrole a Smernicu o pracovných cestách.

Plnenie:

Uvedené smernice boli aktualizované.

Opatrenie splnené.

2.11 Kontrolné zistenie

Neúplnosť inventúrnych súpisov v zmysle § 30 ods. 2 písm. g) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“), formálne vykonanie inventarizácie, nedodržanie ustanovenia § 8 zákona o účtovníctve.

Opatrenie:

Kontrolovaný subjekt vykoná mimoriadnu inventarizáciu v termíne do 30. 09. 2024.

Plnenie:

V Oznámení o plnení oparení zo dňa 13. 12. 2024 bolo uvedené: „*Vykonala sa mimoriadna inventarizácia dokumenty spracované na vyradenie a zaradenie hmotného majetku, nakoľko v budove školy prebieha rozsiahla rekonštrukcia od 18. 11. 2024 III.NP, kde inventarizačná komisia ešte v týchto dňoch realizuje vyradenie majetku a IKT techniky, finálny inventarizačný zoznam bude zostavený do 31. 12. 2024. Opatrenie sa realizuje.*“

Kontrolou bolo zistené, že mimoriadna inventarizácia vykonaná nebola. Kontrolovaný subjekt nepredložil žiadnu dokumentáciu preukazujúcu vykonanie, resp. začatie mimoriadnej inventarizácie, nebol predložený ani príkaz na vykonanie mimoriadnej inventarizácie.

Vykonaná bolo iba riadna inventarizácia za rok 2024 a to na základe príkazu riaditeľa zo dňa 29. 11. 2024.

Ďalej bolo zistené, že z dôvodu výmeny riaditeľa ZŠ od 01. 07. 2024 mala byť na základe Príkazu primátora č. 21/2024 vykonaná mimoriadna inventarizácia v termíne od 20. 06. 2024 do 30. 06. 2024. Kontrolovaný subjekt nepredložil žiadnu dokumentáciu preukazujúcu vykonanie mimoriadnej inventarizácie.

Opatrenie nesplnené.

2.12 Kontrolné zistenie

Podľa mzdových listov a zostavy „Bilancia a čerpanie dovolenky“, kde je evidovaný nárok na dovolenku, jej čerpanie a zostatok bol zistený u viacerých zamestnancov nesúlad v počte dní skutočného nároku na čerpanie dovolenky.

Opatrenie:

Kontrolovaný subjekt zosúladí skutočný stav čerpania dovoleniek, dni pracovnej neschopnosti a iných neprítomností v práci s evidenciou dochádzky.

Plnenie:

Bola vykonaná spätná kontrola a spísané nedostatky pri skutočnom stave čerpania dovoleniek, dni pracovnej neschopnosti a iných neprítomností zamestnancov v práci.

Na základe Zmluvy č. 3253/40/2024 poskytuje od 10. 01. 2025 služby v oblasti mzdovej a personálnej agendy pre ZŠ Stredisko služieb škole.

Opatrenie splnené.

2.13 Kontrolné zistenie

Nepedagogickému zamestnancovi bola za mesiac september 2023 vyplatená odmena vo výške funkčného platu za vykonanú prácu počas pracovného voľna. Podľa predloženej dokumentácie – dochádzka zamestnanca, bolo zistené, že uvedený zamestnanec nečerpал

pracovné voľno a za mesiac september 2023 má zaevidované odpracovanie celého mesiaca. Mzda za uvedený mesiac zamestnancovi nebola vyplatená. Podľa vyjadrenia riaditeľa ZŠ bol uvedený zamestnanec v mesiaci september na kúpeľnom liečení.

Opatrenie:

Kontrolovaný subjekt vyrieši neospravedlnenú absenciu za september 2023.

Plnenie:

Vzhľadom na uvedené kontrolné zistenie predložil riaditeľ ešte v priebehu výkonu kontroly návrh opatrení na nápravu zistených nedostatkov, podľa ktorého bude zamestnanec zodpovedný za evidenciu dochádzky písomne napomenutý a bude mu odobratý osobný príplatok na obdobie od 01. 07. 2024 do 31. 12. 2024.

Ďalej bola v súvislosti s uvedeným kontrolným zistením vykonaná oprava a danému zamestnancovi bolo vo výplatnom období za mesiac december 2024 krátených 19 dní dovolenky za dotknutý mesiac september 2023.

Opatrenie splnené.

2.14 Kontrolné zistenie

ZŠ neoprávnene vyplatila finančný príspevok na stravovanie za odpracované dni počas víkendu.

Opatrenie:

Riaditeľ ZŠ určil zodpovednú osobu, ktorá vykoná spätne kontrolu pridelených finančných príspevkov na stravu za rok 2020 – 2023 a zistené rozdiely finančne vyrovná, resp. budú vymáhané.

Plnenie:

Určená zodpovedná osoba vykonala spätne za rok 2023 a obdobie január - apríl 2024 kontrolu vyplatených finančných príspevkov na stravné a zamestnancovi, ktorému boli nad rámec tieto príspevky vyplácané boli stiahnuté vo výplatnom období za máj 2024.

Opatrenie splnené.

3 ZÁVER

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov bolo zistené, že osem opatrení bolo splnených, jedno bolo čiastočne splnené a päť opatrení bolo nesplnených.

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

[4] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – KNIŽNICA PRE MLÁDEŽ MESTA KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Kukučínova 2, 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:** vybrané doklady z roku 2024
- d) **Konanie kontroly:** od 02. 09. 2025 do 24. 09. 2025, s prerušením

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami v Knižnici pre mládež mesta Košice (ďalej len „KMK alebo kontrolovaný subjekt“) za obdobie roka 2021 bola vykonaná v dobe od 04. 03. 2022 do 08. 04. 2022.

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

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu v termíne do 29. 04. 2022.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o plnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou, o odstránení príčin ich vzniku a o zohľadnení odporúčaní v termíne do 20. 05. 2022.

Kontrolovaný subjekt prijal šesť opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 19. 05. 2022 boli opatrenia splnené, resp. boli priebežne plnené.

Kontrola boli podrobené v nadväznosti na kontrolné zistenia a prijaté opatrenia náhodne vybrané faktúry a objednávky v období II. a IV. Q 2024 a poskytovanie stravného v období september až november 2024.

2 PLNENIE OPATRENÍ

2.1 Kontrolné zistenie

Kontrolovaný subjekt poskytoval v kontrolovanom období roka 2021 preddavok na obstaranie tovarov a služieb bez toho, aby bol zmluvne vopred dohodnutý a zároveň tento preddavok nebol vysporiadaný do konca rozpočtového roka, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 8 a ods. 10 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Opatrenie:

Dodržiavať platné ustanovenie § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách a preddavky poskytovať len za predpokladu, ak boli vopred dohodnuté, a to zmluvne, v objednávke alebo ak tak ustanovujú všeobecné obchodné podmienky dodávateľa.

Plnenie:

Kontrolou pohybov na účte 314 Poskytnuté prevádzkové preddavky krátkodobé v lehote splatnosti bolo zistené, že účet k 31. 12. 2024 vykazoval nulový zostatok, t. j. všetky preddavky boli ku koncu rozpočtového roka vysporiadané. Preddavky boli v kontrolovanom období poskytované na úhradu periodickej tlače a odborných seminárov. V prípade obstarania tovarov

a služieb boli preddavky poskytované v súlade so všeobecnými obchodnými podmienkami dodávateľa. Kontrolou nebolo zistené porušenie ustanovenia § 19 ods. 8 a ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách.

Opatrenie splnené.

2.2 Kontrolné zistenie

Kontrolou bolo zistené, že výdavky spojené s preplatením testovania zamestnancov boli účtované v rozpore s Metodickým usmernením č. MF/010301/020-352 o účtovaní obstarania ochranných pomôcok a dezinfekčných prostriedkov v súvislosti so šíriacim sa ochorením COVID-19 a účtovaní niektorých špecifických účtovných prípadov v znení dodatku č. 4 zo dňa 09. 12. 2021. Zároveň boli bežné výdavky súvisiace s úhradou nákladov spojených s testovaním zatriedené v rozpore s Metodickým usmernením MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. 12. 2004 ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.

Opatrenie:

Dodržiavať platné postupy účtovania a metodické usmernenia súvisiace so správnym zatriedením výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie.

Plnenie:

Kontrolovaný subjekt v roku 2024 zabezpečoval pre svoje pobočky výrobu a montáž nových žalúzií a zároveň výmenu komponentov na žalúziách a markízach. K uvedeným výdavkom boli predložené dve faktúry a to: Faktúra č. 248238 a Faktúra č. 248237.

Kontrolou účtovania výdavkov bolo zistené, že pri účtovaní neboli rozlíšené výdavky, čo sa týka nákladov (účtová skupina 50) a čo sa týka služieb (účtová skupina 51). Celková suma uvedená na Faktúre č. 248238 bola evidovaná na účte 511 Opravy a udržiavanie a pri Faktúre č. 248237 boli výdavky nesprávne rozlíšené. Uvedeným konaním došlo k porušeniu 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.

Kontrolou zatriedenia výdavkov v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. 12. 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov bolo pri vyššie uvedených dokladoch zistené, že KMK výdavky zatriedila v rozpore s rozpočtovou klasifikáciou nakoľko nerozlíšila položky, ktoré jej boli fakturované (pozn. obstaranie – položka 633 a rutinná údržba a oprava – položka 635).

U ostatných dokladov podrobených kontrole nedostatky neboli zistené.

Opatrenie splnené čiastočne.

Kontrolou faktúr bolo v jednom prípade zistené, že pri obstaraní ubytovania v zahraničí bola kontrolovanému subjektu doručená faktúra v cudzom jazyku a zároveň vo faktúre chýbali identifikačné údaje KMK (pozn. faktúra vystavená na meno zamestnanca). Išlo o faktúru č. 248391, Faktúru č. 248392 a Faktúru č. 248410. Na základe uvedeného došlo k porušeniu ustanovenia § 8 a § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

V ustanovení § 5b ods. 1 písm. b) bod 4. a bod 5. zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) je uvedené, že povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené údaje o faktúre za tovary, služby a práce a to identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou a identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.

Kontrolou údajov o faktúrach zverejnených na webovom sídle KMK bolo zistené, že nie vo všetkých prípadoch boli tieto údaje zverejnené. , napr. Faktúra č. 248504, Faktúra č. 248320 (pozn. spoločnosť Štefan Vereškej UNIPRAT), Faktúra č. 248386, Faktúra č. 248392, Faktúra č. 248488, Faktúra č. 248514 (pozn. súčasťou faktúry nebola ani objednávka) atď. Uvedený nedostatok sa opakoval aj v roku 2025.

2.3 Kontrolné zistenie

V Smernici č. 2/2015 definovať práva, povinnosti a postupy spojené s používaním motorových vozidiel.

Opatrenie:

Aktualizovať Smernicu č. 2/2015 o obehu účtovných dokladov v nadväznosti na platnú legislatívu. V Smernici definovať práva, povinnosti a postupy spojené s používaním motorových vozidiel.

Plnenie:

Kontrolnej skupine bola predložená Smernica č. 1/2022 pre vnútorný obeh účtovných dokladov, kde v Článku 10 sú definované práva, povinnosti a postupy spojené s používaním služobných motorových vozidiel, povinnosti vodiča a povinnosti zamestnanca zodpovedného za prevádzku motorového vozidla. S predmetnou smernicou boli preukázateľne oboznámení zamestnanci KMK.

Opatrenie splnené.

2.4 Kontrolné zistenie

V Smernici o postupe vykonávania finančnej kontroly účinnej od 01. 01. 2021 (ďalej len „Smernica ZFK“) v Prílohe č. 2 vzor pre výkon základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“) pri oboch osobách vykonávajúcich ZFK neobsahoval vyjadrenia v zmysle ustanovenia § 7 ods. 3 písm. a), b) a c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon č. 357/2015“). Zároveň v Smernici o ZFK nebola definovaná zastupiteľnosť osôb vykonávajúcich ZFK.

Opatrenie:

Aktualizovať Smernicu č. 3/2020 o postupe vykonávania finančnej kontroly.

Plnenie:

Kontrolnej skupine bol predĺžený Dodatok č. 1 k Smernici č. 3/2020 o postupe vykonávania finančnej kontroly účinný od 11. 05. 2022 (ďalej len „Smernica č. 3/2020“). V predmetnom Dodatku č. 1 je zadefinovaná zastupiteľnosť osôb pri vykonávaní ZFK pri ich dočasnej neprítomnosti. V Prílohe č. 2 bol upravený vzor pre výkon ZFK pre vyjadrenia obidvoch osôb vykonávajúcich ZFK v súlade s ustanovením § 7 ods. 3 písm. a), b) a c) zákona č. 357/2015 Z. z.

Opatrenie splnené.

Náhodnou kontrolou dokladov bolo zistené, že pri faktúrach a objednávkach súvisiacich s obstaraním kníh do knižného fondu predtlač ZFK nebola v súlade s Prílohou č. 2 k Smernici č. 3/2020 (pozn. pri osobách vykonávajúcich ZFK boli uvedené len dve možnosti vyjadrenia), napr. Faktúra č. 248185 a Faktúra č. 248186. Uvedený nedostatok bol v priebehu kontroly odstránený a súčasťou faktúr a objednávok je ZFK vykonávaná v súlade so Smernicou č. 3/2020.

2.5 Kontrolné zistenie

Finančné príspevky na stravovanie boli zamestnancom KMK poskytované v rozpore s ustanovením § 152 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „Zákonník práce“), kde je uvedené, že zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie najmä poskytnutím jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja zamestnancovi v priebehu pracovnej zmeny. Tým, že zamestnávateľ vyplatil zamestnancom finančný príspevok neskôr, tento bol u zamestnancov predmetom dane zo závislej činnosti a nie je považovaný za príjem oslobodený od dane v zmysle ustanovenia § 5 ods. 7 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

Opatrenie:

Finančný príspevok na stravovanie a stravné lístky poskytovať v súlade so znením § 152 Zákonníka práce, dodržiavať platné ustanovenia zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov a aktuálne metodické pokyny Finančného riaditeľstva SR.

Plnenie:

Kontrolná skupina podrobila kontrole poskytovanie finančného príspevku na stravovanie za mesiace september, október a november 2024. Finančný príspevok je zamestnancom poukazovaný ako preddavok na účty v posledný deň mesiaca tak, aby ho zamestnanci mali na účtoch v prvý deň mesiaca, na ktorý sa príspevok poskytuje. Zúčtovanie medzi poskytnutým finančným príspevkom (preddavkom) a skutočným nárokom zamestnanca na poskytnutie finančného príspevku na stravovanie sa vykonáva po ukončení príslušného kalendárneho mesiaca pri zúčtovaní miezd. Kontrolou výpisov z bankových účtov a náhodne vybraných mzdových listov niektorých zamestnancov neboli zistené nedostatky pri poskytovaní finančných príspevkov. Poskytovanie finančného príspevku na stravovanie je v súlade s ustanovením § 152 ods. 1 Zákonníka práce.

Opatrenie splnené.

2.6 Kontrolné zistenie

V Článku 5 bod 2 Smernice č. 2/2021 o zabezpečení stravovania bolo uvedené, že zamestnávateľ poskytne stravovacie poukážky alebo finančný príspevok zamestnancom najneskôr do piateho pracovného dňa príslušného mesiaca. V Článku 42 Kolektívnej zmluvy bolo taktiež uvedené, že zamestnávateľ poskytne zamestnancom stravné poukážky v termíne najneskôr do piateho pracovného dňa kalendárneho mesiaca. Uvedené je v rozpore s ustanovením § 152 ods. 9 Zákonníka práce, kde sú uvedené oblasti, čo sa týka stravovania, ktoré môže zamestnávateľ po prerokovaní so zástupcami zamestnancov upraviť.

Opatrenie:

Uviesť znenie týkajúce sa poskytovania stravných lístkov a finančného príspevku v Kolektívnej zmluve a v Smernici č. 2/2021 o zabezpečení stravovania do súladu so znením Zákonníka práce.

Plnenie:

Kontrolou Smernice č. 2/2021 o zabezpečení stravovania vrátane jej šiestich dodatkov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt Dodatkom č. 1 k predmetnej smernici účinným od 20. 05. 2022 upravil Článok 5 bod 2 nasledovne:

„Zamestnávateľ poskytne stravovacie poukážky alebo finančný príspevok zamestnancom najneskôr prvý pracovný deň kalendárneho mesiaca v dopoludňajších hodinách.“

V KMK je Kolektívna zmluva účinná od 20. 09. 2024. Ustanovenie o termíne poskytnutia finančného príspevku a stravovacích poukážok už nie je súčasťou kolektívnej zmluvy.

V Článku 38 je upravené poskytovanie stravovacích poukážok alebo finančného príspevku zamestnancom aj v čase ich ospravedlnenej neprítomnosti v práci, a to počas dovolenky, náhradného voľna, celodenného vyšetrenia alebo ošetrovania, celodenného sprevádzania

rodinného príslušníka do zdravotníckeho zariadenia na vyšetrenie, pri úmrtí rodinného príslušníka a pri darovaní krvi. Kontrolovaný subjekt vykonaním vyššie uvedených zmien v interných predpisoch uviedol poskytovanie stravovacích poukážok alebo finančných príspevkov do súladu s príslušnými ustanoveniami Zákonníka práce.

Opatrenie splnené.

3 ZÁVER

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov bolo zistené, že päť opatrení bolo splnených a jedno opatrenie bolo splnené čiastočne. V priebehu kontroly boli zistené nedostatky, ktoré sú uvedené v texte správy.

4 INÉ ZISTENIA

KMK má celkom 19 pobočiek. Dve pobočky poskytujú služby v budovách, ktoré má KMK zverené od mesta Košice, konkrétne na Poľovnickej 8 a na Humenskej 9 v Košiciach.

Tri pobočky poskytujú služby v prenajatých priestoroch na Hutníckej 22 (Hornádka), LitPark, Kukučínova 2 a Němcovej 28 (OC Merkúr). Ostatné pobočky (14) sa nachádzajú v základných školách, kde prevádzkujú svoju činnosť na základe zmlúv o spolupráci, ktoré sú uzatvorené medzi KMK a príslušnou základnou školou.

Obhliadkou priestorov pobočiek v Základnej škole Družicová 4 a v Základnej škole sv. Cyrila a Metoda Bernolákova 18 (pozn. cirkevná škola) bolo zistené, že tieto sú v pôvodnom stave. Pobočka na ulici Bernolákovej 18 bola otvorená v 90.-tych rokoch. Od tohto času je umiestnená v priestore, ktorý bol odčlenený z chodby (pozri obrázky nižšie).

V miestnosti nie sú okná, kúrenie ani elektrina. Všetky zariadenia sú pripojené do siete cez predlžovací kábel. Vykurovanie je v zime zabezpečené elektrickým ohrievačom.

Nie je tam priestor na sedenie a čítanie, knihy sú uložené v kartónových krabiciach. Spolupráca KMK so školou je na veľmi dobrej úrovni, avšak vzhľadom na rastúci počet študentov nie sú voľné priestory na presťahovanie. Odporúčame rokovať o zlepšení podmienok hlavne čo sa týka napojenia elektriny, a to z bezpečnostných dôvodov. Zároveň odporúčame zvážiť možnosť inštalácie klimatizačnej jednotky, ktorou by sa zlepšila klíma v miestnosti v letnom aj zimnom období.

Obrázky 1 - 3



KMK spravuje v rámci celej siete pobočiek značný rozsah majetku. Tento je predmetom údržby, opráv a inventarizácie. Tieto činnosti, ako aj ďalšie napr. rozvoz kníh v rámci pobočiek zabezpečujú zamestnanci knižnice popri svojej hlavnej činnosti. KMK má v majetku jedno vozidlo, ktoré nepostačuje na rozvoz kníh a prípadné presuny majetku medzi pobočkami.

Na základe vyššie uvedeného odporúčame zvážiť vytvorenie pracovného miesta – zamestnanec, ktorý by mal v náplni správu majetku a starostlivosť o vozidlo. Zároveň zvážiť možnosť zabezpečenia vozidla s parametrami dodávky.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice