

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo: Z-001974/2024/1090/ORA

Číslo poverenia: 1899/08

Zo dňa: 15.11.2023

Počet výtlačkov: 2

Výtlačok číslo: 2

Počet strán: 19

Počet príloh: 0



PROTOKOL o výsledku kontroly Vybrané položky príjmov obcí č. KA-046/2023/1120

Mesto Košice

Košice, marec 2024

Najvyšší kontrolní úřad Slovenskej republiky

Obsah

Zoznam použitých skratiek.....	3
Zhmutie.....	4
1. Prijmy z dane z nehnuteľností.....	7
2. Prijmy z prenájmu	12

Tabuľky:

Tabuľka č. 1: Bežné príjmy.....	6
Tabuľka č. 2: Odvolania.....	9
Tabuľka č. 3: Odpis pohľadávky.....	10
Tabuľka č. 4: Vymáhanie.....	10
Tabuľka č. 5: Účet 319_Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC.....	12

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Úplné znenie
daňový poriadok	zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 563/2009 Z. z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
DzN	daň z nehnuteľností
EK	ekonomická klasifikácia
FR SR	Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky
IS	informačné systémy
ISSAI	medzinárodné štandardy najvyšších kontrolných inštitúcií
kontrolovaný subjekt, alebo mesto alebo správca dane	Mesto Košice
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MMK	Magistrát mesta Košice
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
MsZ	Mestské zastupiteľstvo Košice
OR SR	Obchodný register Slovenskej republiky
OVS	obchodná verejná súťaž
Smernica o vymáhaní	Smernica č. 24/2011 o sledovaní, vymáhaní a tvorbe opravných položiek k pohľadávkam mesta Košice
SZČO	Samostatne zárobkovo činné osoby
ŠR SR	štátny rozpočet Slovenskej republiky
ÚHK	útvár hlavného kontrolóra
VZN o miestnych daniach	Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 132 o miestnych daniach
zákon o meste Košice	zákon č. 401/1990 Zb. o meste Košice
zákon o obecnom zriadení	zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
zákon o miestnych daniach	zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady v znení neskorších predpisov
zákon o účtovníctve	zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z. z.
zákon o e-Governmente	zákon č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente)
zákon o majetku obcí	zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí
zákon o miestnych daniach	zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady
zákon o NKÚ SR	zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov
ZFK	základná finančná kontrola

Zhrnutie:

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2023 a 2024 v rámci strategickej oblasti efektívna a transparentná verejná správa.

Účelom kontroly bolo preveriť postup samosprávy pri napíňaní vybraných položiek vlastných príjmov.

Predmetom kontroly boli príjmy z dane z nehnuteľností a príjmy z prenájmu.

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu. Pri kontrole boli použité techniky a postupy ako štúdium vnútorných predpisov, rozhovory so zamestnancami, preskúvanie relevantných dokladov, analytické postupy a prepočty. Kontrolovaným obdobím boli roky 2020 – 2022, v prípade potreby aj súvisiace obdobie.

Kontrolou bolo zistené:

Príjmy z dane z nehnuteľností

Nárast príjmov na DzN v roku 2022 oproti roku 2020 predstavoval 6 842 719,20 eur, v percentuálnom vyjadrení nárast o 25,77 %. V roku 2023 v porovnaní s rokom 2019 nárast príjmov na DzN predstavoval 17 685 595,60 eur, nárast o 81,91 %.

Príjmy z vlastníctva (najmä z prenajatých pozemkov, z prenajatých budov, priestorov a objektov) vzrástli v roku 2022 oproti roku 2020 o 418 544,98 eur, čo predstavovalo nárast o 12,94 %. Príjmy z vlastníctva v roku 2023 oproti roku 2019 vzrástli o 941 158,93 eur, čo predstavovalo nárast o 26,78 %.

Výnos na DzN sa mestským časťami neprerозdeľoval, bol v plnom rozsahu príjmom mesta.

VZN o miestnych daniach v plnej miere akceptovalo rámcové vymedzenie oslobodenia, resp. zníženia DzN podľa zákona o miestnych daniach.

V procese vymáhania daňových nedoplatkov dominovalo vymáhanie na základe výziev na úhradu a daňové exekučné konanie, spolu tvorili 99,41 % podiel na všetkých formách vymáhania.

Správca dane nevedel presnú štatistiku odvolaní podľa jednotlivých miestnych daní, evidenciu viedol ručne. Počet odvolaní v kontrolovanom období 2020 až 2022 sa pohyboval v intervale od 95 do 185 za rok.

V Smernici o vymáhaní má kontrolovaný subjekt upravené zasielanie prvej výzvy na úhradu daňových pohľadávok v lehote „spravidla do 24 mesiacov po lehote splatnosti“, čo NKÚ SR považuje za neprimerane dlhú lehotu.

Správca dane v roku 2023 vyrubil úroky z omeškania za obdobie štyroch rokov 2019-2022 aj z dôvodu ochorenia COVID 19, úroky nevyruboval priebežne, resp. minimálne raz ročne.

Príjmy z prenájmu POZNÁMKA: táto časť "Príjmy z prenájmu" bola v celosti upravená dodatkom č. 1.

Kontrolovaný subjekt nemal upravený proces schvaľovania nájmov nehnuteľného majetku, nemal vypracovaný podrobný postup pri realizácii jednotlivých spôsobov nájmu, a to jednotne pre všetky organizačné útvary.

Kontrolovaný subjekt nespĺnil povinnosť vyplývajúcu zo Štatútu mesta a zo zákona o majetku obcí tým, že neoveroval aktuálnosť minimálnych finančných náhrad za užívanie majetku, resp. využíval ceny z neaktuálnych znaleckých posudkov.

Kontrolovaný subjekt pri spracovaní podkladov k prerokovaniu a schváleniu nájmu školského majetku v jednom prípade navrhol nájomné v rozpore so Štatútom mesta.

Pri kontrole nájomných zmlúv boli zistené nedostatky pri uvádzaní doby začatia nájomných vzťahov v spojitosti s účinnosťou nájomných zmlúv.

Proces tvorby, resp. predlžovania nájomných vzťahov bol komplikovaný. Nebola zabezpečená plynulosť nadväzujúcich zmluvných vzťahov, v zmluvách neboli upravené plnenia po platnosti zmlúv, resp. do účinnosti nových nájomných zmlúv.

V zmluvách o nájme bytov bolo zistené neúplné zverejnenie zmlúv v zmysle zákona o prístupe k informáciám.

Kontrolovaný subjekt porušil zákon o finančnej kontrole tým, že nevykonával základnú finančnú kontrolu pred uzatvorením nájomných zmlúv k nájmom bytov, resp. nesprávne alebo neúplne vykonával základnú finančnú kontrolu.

Nájomné zmluvy na byty neobsahovali výšku nájomného a výšku úhrady za plnenia spojené s užívaním bytu, alebo spôsob ich výpočtu ako to ustanovuje Občiansky zákonník.

Mesto nemalo v Zásadách hospodárenia s majetkom mesta ani v iných vnútorných predpisoch zakomponované uplatňovanie inflačnej doložky.

Odporúčania:

- V záujme informovanosti vedenia magistrátu odporúčame správcovi dane viesť prehľadnú štatistiku o podaných odvolaniach, sume ktorá je predmetom odvolania a spôsobe ich vybavenia podľa jednotlivých druhov miestnych daní.
- S cieľom zvýšiť účinnosť a efektívnosť procesu vymáhania odporúčame výrazne znížiť lehotu na zasielanie prvej výzvy na úhradu daňového nedoplatku, a v tomto zmysle upraviť internú Smernicu o vymáhaní.
- Vzhľadom na nepriaznivú finančnú situáciu mesta, odporúčame referátu miestnych daní vyrubovať úroky z omeškania priebežne, resp. minimálne raz ročne.
- Upraviť proces schvaľovania nájomov nehnuteľného majetku a vypracovať podrobný postup pri realizácii jednotlivých spôsobov nájmu, a to jednotne pre všetky organizačné útvary. Zároveň odporúčame upraviť § 109 ods. 2 Štatútu, a to spôsob schvaľovania zámerov a spôsobov užívania školského majetku (najmä jeho prenájmu) mestom.
- V nájomných zmluvách jednoznačne stanoviť účinnosť zmluvy.
- Procesy uzatvárania nájomných zmlúv nastaviť tak, aby v dostatočnom časovom predstihu zabezpečovali plynulosť nadväzujúcich zmluvných vzťahov a doplniť nájomné zmluvy o ustanovenia upravujúce plnenia od platnosti zmlúv do účinnosti nových nájomných zmlúv.
- Proces tvorby zmlúv a ich príloh nastaviť tak, aby bolo možné úplné zverejnenie nájomných zmlúv podľa zákona o prístupe k informáciám.
- Zabezpečiť preškolenie dotknutých zamestnancov vo veci realizácie základnej finančnej kontroly.
- V Zásadách hospodárenia s majetkom mesta doplniť ustanovenia o uplatňovaní inflačnej doložky pri všetkých relevantných nájomných zmluvách a to vždy k 01.01. nasledujúceho roka.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1899/08 z 15.11.2023 vykonali:

kontrolu „Vybrané položky príjmov obcí“, ktorej účelom bolo: preveriť postup samosprávy pri napĺňaní vybraných položiek vlastných príjmov a vypracovali protokol o výsledku kontroly.

Kontrola bola vykonaná v čase od 05.12.2023 do 11.03.2024 v

Mesto Košice
Trieda SNP 48/A
040 11 Košice-Západ
IČO 00691135

za kontrolované obdobie: roky 2020 – 2022, v prípade potreby súvisiace obdobie.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI).

Predmetom kontroly bolo:

1. Príjmy z dane z nehnuteľností
2. Príjmy z prenájmu

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Vybrané položky príjmov mesta Košice

Počas obdobia rokov 2019 – 2023 boli v príjmovej časti rozpočtu mesta vykázané nasledujúce príjmy.

Tabuľka č. 1		Bežné príjmy				
UkazovateľRok	2019	2020	2021	2022	2023	
Bežné príjmy	178 841 760,09	191 039 246,87	213 194 672,24	216 846 261,56	251 121 100,48	
Daňové príjmy (EK100) spolu	133 888 972,21	138 500 361,09	152 806 315,30	157 517 504,45	172 571 700,16	
- v tom DzN (EK121)	21 592 461,89	26 556 595,87	38 189 014,40	33 399 315,07	39 278 057,49	
- z toho daň z pozemkov	2 302 604,77	2 527 513,41	3 395 487,05	2 961 733,98	4 976 260,30	
- z toho daň zo stavieb	17 536 898,44	19 479 489,37	29 967 870,86	25 757 047,50	29 385 676,75	
- z toho daň z bytov	1 752 958,68	4 549 593,09	4 825 656,49	4 680 533,59	4 916 120,44	
- v tom dane za špeciálne služby (EK133)	13 713 958,30	14 726 624,73	13 877 450,39	13 985 113,13	16 486 711,51	
- v tom sankcie (EK160)						
Nedaňové príjmy (EK200) spolu	7 857 156,74	6 555 484,76	7 196 935,82	7 766 510,72	12 106 333,36	
- v tom príjmy z vlastníctva (EK212)	3 514 588,59	3 234 226,96	3 193 072,60	3 652 771,94	4 455 747,52	
- z toho z prenajatých pozemkov (EK212002)	1 128 774,10	873 396,66	1 090 396,16	1 307 221,59	1 728 498,04	
- z toho z prenajatých budov, priestorov a objektov (EK212003)	2 342 088,10	2 322 197,80	2 063 482,23	2 306 468,76	2 686 243,80	

Zdroj: FIN 1-12 Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách

Nárast príjmov na DzN (EK121) v roku 2022 oproti roku 2020 predstavoval 6 842 719,20 eur, v percentuálnom vyjadrení nárast o 25,77 %. V roku 2023 v porovnaní s rokom 2019 nárast príjmov na DzN predstavoval 17 685 595,60 eur čo predstavuje nárast o 81,91 %.

Príjmy z vlastníctva (EK212) vzrástli v roku 2022 oproti roku 2020 o 418 544,98 eur, čo predstavovalo nárast o 12,94 %. Príjmy z vlastníctva (EK212) vzrástli v roku 2023 oproti roku 2019 o 941 158,93 eur, čo predstavovalo nárast o 26,78 %.

Príjmy na DzN v období rokov 2019 až 2023 rástli rýchlejším tempom v porovnaní s rastom príjmov z vlastníctva.

Celkové daňové príjmy (EK100) v roku 2023 oproti roku 2019 vzrástli o 38 682 727,95 eur, v percentuálnom vyjadrení nárast o 28,89 %. Príjmy na DzN rástli rýchlejšie ako celkové daňové príjmy. Naopak príjmy z vlastníctva rástli pomalšie ako celkové daňové príjmy.

V roku 2022 najvyšší podiel na príjmoch DzN tvorili príjmy na dani zo stavieb 77,12 %. Aj v ostatných rokoch 2019 až 2023 bol podiel dane zo stavieb na príjmoch na DzN najvyšší. V roku 2022 príjmy na dani z pozemkov tvorili 8,87 % podiel a na dani z bytov 14,01 % podiel na celkových príjmoch na DzN. Iba v roku 2019 príjmy na dani z bytov boli nižšie ako príjmy na dani z pozemkov.

1. Príjmy z dane z nehnuteľností

Mesto Košice určilo na roky 2016-2024 nasledovné miestne dane: DzN, daň za psa, daň za predajné automaty, daň za nevýherné hracie prístroje, daň za užívanie verejného priestranstva, daň za ubytovanie, daň za vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta.

Z rozpočtu mesta sa 22 mestským častiam podľa § 39 písm. i) Štatútu mesta uhrádzali podiely na miestnych daniach vo výške určenej v rozpočte mesta na príslušný rok. Podľa § 41a) Štatútu mesta výnos z poplatku za rozvoj sa prerozdeľoval medzi mesto a mestské časti v podiele 50 % pre mesto a 50 % pre mestskú časť. Podľa schváleného rozpočtu sa každoročne prerozdeľoval mestským častiam výnos z dane zo psa max. do výšky 50 %. Výnos na DzN sa mestským častiam neprerozdeľoval, bol v plnom rozsahu príjmom mesta.

MsZ v Košiciach 10.12.2012 schválilo VZN č. 132 o miestnych daniach s účinnosťou 01.01.2013 uznesením č. 443. V kontrolovanom období došlo v roku 2020 k zvýšeniu sadzieb DzN. Z dôvodu nepriaznivej finančnej situácie mesta bolo Mestským zastupiteľstvom Košice v decembri 2023 opäť schválené zvýšenie sadzieb miestnych daní pre rok 2024. V sledovanom období 2016-2024 neboli zavedené žiadne nové miestne dane ani žiadne miestne dane neboli zrušené. S účinnosťou od 01.01.2020 bol zavedený poplatok za rozvoj, ktorý svojím charakterom nespadá pod druh miestnej dane v zmysle § 2 zákona o miestnych daniach.

Sadzby DzN za pozemky, stavby a byty boli v období rokov 2016 - 2019 rovnaké vo všetkých kategóriách, nemenili sa. Sadzby dane za pozemky sa pohybovali v rozmedzí od 0,35 % – 1,75%. V roku 2020 došlo k zvýšeniu sadzieb DzN za pozemky v rámci jednotlivých kategórií okrem sadzby za pozemky pod trafostanicou alebo predajným stánkom, sadzby boli platné do konca roku 2023. Sadzby dane za pozemky sa pohybovali v rozmedzí od 0,5 % – 1,75%. Najnižšia sadzba dane za pozemky bola stanovená pri lesnej pôde, rybníkoch a najvyššia sadzba bola pri pozemkoch pod trafostanicou, resp. predajným stánkom.

Základné sadzby daní zo stavieb sa v rokoch 2016 – 2019 pohybovali v rozmedzí od 0,20 eur za m² – 5,50 eur za m². V roku 2020 došlo k zvýšeniu sadzieb DzN zo stavieb v rámci jednotlivých kategórií, sadzby boli platné do konca roku 2023. Základné sadzby daní za stavieb sa pohybovali v rozmedzí od 0,90 eur za m² – 8,5 eur za m². Najnižšia základná sadzba dane zo stavieb bola stanovená za poľnohospodárske stavby a najvyššia základná sadzba za stavby na podnikanie.

Sadzby dane za byty a nebytové priestory sa v rokoch 2016 – 2019 pohybovali v rozmedzí od 0,332 eur za m² – 3,00 eur za m². V roku 2020 došlo k zvýšeniu sadzieb DzN za byty a nebytové priestory v rámci jednotlivých kategórií, sadzby platili do konca roku 2023. Sadzby daní za byty a nebytové priestory sa pohybovali v rozmedzí od 0,50 eur za m² – 5,5 eur za m². Najnižšia sadzba dane bola za byty v II. a III. kategórii a najvyššia sadzba bola za nebytové priestory – zdravotnícke zariadenia.

Kontrolou bol preverený súlad VZN o miestnych daniach za oblasť DzN so zákonom o miestnych daniach. VZN o miestnych daniach Mesta Košice nedefinovalo daňovníka a predmet DzN. V § 24 VZN o miestnych daniach (platné v rokoch 2020 - 2023) bolo uvedené, že veci neupravené týmto nariadením sa riadia zákonom. Základ dane bol definovaný vo VZN o miestnych daniach v súlade s ustanoveniami zákona o miestnych daniach.

Mesto v rámci stanovených sadzieb dane z pozemkov, dane zo stavieb a dane z bytov dodržalo pravidlá o násobkoch uvedené v § 8 ods. 2 o miestnych daniach okrem sadzieb pri stavbách uvedených vo VZN č. 132 Mesta Košice v § 6 písm. g), h), i). Sadzba dane zo stavieb prevyšovala 10 násobok najnižšej sadzby (0,5 EUR - stavby hromadných garáží) pri priemyselných stavbách, stavbách na ostatné podnikanie a ostatných stavbách. V zmysle § 104g ods. 3 zákona o miestnych daniach sa povinnosť ukončenia postupného znižovania násobku pri určení sadzieb dane zo stavieb až na 10-násobok posunula z roku 2024 na rok 2027.

Vo VZN o miestnych daniach bola stanovená suma dane, ktorá sa nebude vyrubovať v zmysle § 99e ods. 9 zákona o miestnych daniach a to do výšky 5,00 eur.

VZN o miestnych daniach neustanovilo oslobodenie alebo zníženie miestnej dane prostredníctvom vykonávania dobrovoľníckej činnosti v zmysle § 103 ods. 5 zákona o miestnych poplatkoch.

Preverením nastavenia podmienok oslobodenia a zníženia DzN vo VZN mesta o miestnych daniach a porovnaním s nastavením oslobodenia a zníženia DzN v zákone o miestnych daniach rozdiely zistené neboli. VZN o miestnych daniach v plnej miere akceptovalo rámcové vymedzenie oslobodenia, resp. zníženia DzN podľa zákona o miestnych daniach.

Mesto v rámci vlastných kompetencií malo podľa § 24 ods. 6 zákona o e-Governmente v nadväznosti na ods. 1 až 5 zabezpečené formuláre pre elektronické podanie daňového priznania k DzN, k dani za psa, k dani za nevýherné hracie prístroje, k dani za predajné automaty, platenie miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, oznámenie o vzniku, zániku alebo zmene daňovej povinnosti k dani za užívanie verejného priestranstva a iné. Okrem uvedeného spôsobu daňovníci doručovali daňové priznanie osobne, alebo prostredníctvom poštového podniku.

V prípade ak daňový subjekt nepodal daňové priznanie k DzN, čiastkové daňové priznanie k DzN, alebo daňové priznanie k DzN nebolo kompletné, resp. správne, správca dane vyzýval daňovníkov, aby si svoje povinnosti splnili spravidla do konca príslušného roka. V roku 2020 odoslal správca dane spolu 70, v roku 2021 spolu 73 a v roku 2022 spolu 98 výziev. Ak daňovníci nesplnili povinnosti určené vo výzve, správca dane vyruboval pokuty, najmä za nepodanie daňového priznania, resp. čiastkového priznania k DzN. V roku 2020 vyrubil správca dane spolu 524 pokút v sume 4 376,14 eur, z čoho bola uhradená suma 4 345,36 eur, čo predstavuje 99,30 %. V roku 2021 správca dane 409 rozhodnutiami vyrubil pokuty v celkovej sume 3 130,10 eur. Uhradená suma 3 032,10 eur predstavovala 96,87 %. V roku 2022 správca dane 495 rozhodnutiami vyrubil pokuty v celkovej sume 5 392,15 eur. Uhradená suma 5 106,93 eur predstavovala 94,71 %.

V rokoch 2020 až 2022 mesto doručovalo písomnosti (rozhodnutia) ako elektronický úradný dokument do elektronickej schránky daňovníkov. V rokoch 2020 a 2021 doručovalo mesto rozhodnutia aj ako listinný dokument bez použitia procesu pre listinný rovnopis. V roku 2022 začalo mesto s doručovaním rozhodnutí ako elektronických úradných dokumentov listinným rovnopisom s doložkou o autorizácii.

V kontrolovanom období mesto ako správca DzN poskytovalo súčinnosť ministerstvám, Ústrediu práce, sociálnych vecí a rodiny, správcem konkurznej podstaty, kooperovalo s Registrom obyvateľov SR, policajnými orgánmi a Sociálnou poisťovňou. V roku 2020 boli v rámci súčinnosti poskytnuté informácie v 57 prípadoch, v roku 2021 spolu v 48 prípadoch a v roku 2022 spolu v 38 prípadoch. Vyhľadávaciu činnosť vykonával správca DzN podľa údajov v katastri nehnuteľností na - www.katasterportal.sk a tiež použitím geografického informačného systému T-mapy. Jednotliví správcovia DzN nevytvárali zoznamy, ale po zistení rozhodujúcich skutočností zasielali výzvy na podanie priznania k DzN, v roku 2022 ich bolo zaslaných 83.

Mesto v zmysle § 52 daňového poriadku zverejnilo na webovej stránke mesta - <https://www.zverejnenie.esluzbykosice.sk/Nedoplatok/Index/17270700> záznamy daňových dlžníkov podľa stavu k 31.12.2022. V zozname boli uvedené fyzické osoby, u ktorých úhrnná výška daňových nedoplatkov presiahla 160,00 eur, u právnickej osoby presiahla 1 600,00 eur. Počet zverejnených záznamov na webovej stránke mesta bol 4 900. Suma nedoplatkov spolu predstavovala 7 302 210,27 eur. Záznamy predchádzajúcich období neboli uchovávané na webovej stránke mesta.

V rámci odvolacieho konania správca dane evidoval doručené podania v „Denníku záznamov došlej pošty“ s označením „odvolania“. Medzi doručenými podaniami sa nachádzali aj podania, ktoré nespĺňali náležitosti odvolania, napr.: žiadosť o zníženie, odpustenie, podanie informácie a pod. Správca dane v týchto prípadoch preklasifikoval „odvolanie“ a žiadosti vybavil iným spôsobom. Odvolania, ktoré spĺňali všetky náležitosti a správca dane im nemohol vyhovieť v plnom rozsahu, tieto postúpil na rozhodnutie odvolaciemu orgánu FR SR.

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené počty odvolaní podľa údajov správcu DzN.

Tabuľka č. 2

Odvolania

Ukazovateľ/rok	2020	2021	2022
Počet rozhodnutí na DzN	87975	87921	88895
Počet podaných odvolaní na DzN	185	105	95
- z toho vyhované správcom dane	126	40	51
- z toho postúpené FS SR	59	65	44
- v tom potvrdené FS SR	59	65	43

Zdroj čerpania údajov: Denník záznamov došlej pošty „B“, kde sa vo veci záznamu nachádzalo slovo „odvolanie“. Počet sčítaný ručne.

Z údajov poskytnutých mestom vyplýva, že v rámci odvolacieho konania FR SR ako prvostupňový odvolací orgán okrem dvoch, potvrdil všetky rozhodnutia správcu dane. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 16.02.2024 odvolania sa v IS NORIS evidovali na konkrétnom daňovom subjekte a doklade ako „užívateľský atribút – v odvolaní“ do doby, pokiaľ FR SR rozhodnutie nepotvrdilo. Následne sa odvolania z užívateľského atribútu – v odvolaní odstránili. So spätnou platnosťou preto nebolo možné určiť počet odvolaní, ale spočítali ich iba ručne.

Správca dane nevedol presnú evidenciu odvolaní podľa jednotlivých miestnych daní.

Odporúčanie č. : 1

V záujme informovanosti vedenia magistrátu odporúčame správcovi dane viesť prehľadnú evidenciu o podaných odvolaniach, sume ktorá je predmetom odvolania a spôsobe ich vybavenia podľa jednotlivých druhov miestnych daní.

Kontrolou bol overený postup správcu dane v rámci odvolacieho konania na DzN na vzorke desiatich daňových subjektov. Mesto odstupovalo odvolania FR SR ako odvolaciemu orgánu spolu s predkladacou správou, ktorá obsahovala všetky zákonom predpísané náležitosti. V ôsmych prípadoch FR SR rozhodnutia správcu dane o určení DzN potvrdilo. V dvoch prípadoch FR SR rozhodnutím prerušilo konanie vo veci odvolania z dôvodu začatia konania o predbežnej otázke. Na základe rozhodnutia FR SR, ktoré pôvodné rozhodnutia na DzN zrušilo a vec vrátilo na ďalšie konanie a rozhodnutie, mesto vydalo nové rozhodnutie vo veci. V prvom prípade daňový subjekt, do ukončenia likvidácie všetky daňové povinnosti uhradil. V druhom prípade daňový subjekt daňovú povinnosť za rok 2022 uhradil 23.01.2023 v plnom rozsahu. Kontrolou bolo zistené, že FR SR rozhodnutím z 30.11.2023 prerušilo konanie vo veci odvolania proti rozhodnutiu o vyrubení rozdielu DzN na rok 2021 v sume 1 722 550, 46 eur z dôvodu, že sa začalo konanie o inej skutočnosti rozhodujúcej na vydanie rozhodnutia. Konanie sa prerušilo do právoplatnosti rozhodnutia o kompetenčnej žalobe.

Najčastejším dôvodom odvolania bola vysoká suma vyrubenej dane uvedená v rozhodnutí podľa stavu k 01.01. zdaňovacieho obdobia. Počas rokov COVID-19 sa subjekty odvolávali z dôvodu, že prevádzky boli zatvorené, teda nehnuteľnosti nemohli využívať v plnom rozsahu tak ako to uviedli v podanom priznaní k DzN.

Správca DzN nevedol samostatnú evidenciu dočasne nevymožiteľných nedoplatkov z dôvodu, že takáto možnosť v IS Noris nie je vytvorená. Nedoplatky staršie ako jeden rok sledoval v systéme „Exekúcie“.

Správca dane odpísal daňový nedoplatok u právnických osôb len v prípade výmazu spoločnosti z OR SR, v prípade fyzických osôb len z dôvodu úmrtia daňového subjektu a uznesenia súdu, že konanie bolo zastavené z dôvodu nemajetnosti daňového subjektu. Ostatné daňové nedoplatky sú v štádiu vymáhania. Podľa „štatistickej zostavy pohybov – jednoduchá“ na DzN predstavoval odpísaný „nevymožiteľný nedoplatok“ v roku 2020 sumu 15 108,63 eur, v roku 2021 sumu 84 226,62 eur a v roku 2022 sumu 60 046,62 eur.

Tabuľka č. 3

Odpis pohľadávky

Položka k 31.12. / Rok	2019	2020	2021	2022
Stav účtu 546 Odpis pohľadávky	57 851,18	305 169,50	496 725,85	6 901 388,78
- z toho daňové nedoplatky	17 252,65	20 797,86	88 175,58	76 468,26
-				

Zdroj: referát účtovníctva a štatistiky

Nárast odpísania pohľadávky v roku 2022 predstavoval odpis pohľadávky v celkovej výške 6 631 474,34 eur u jednej obchodnej spoločnosti na základe Dohody o urovnaní č. 2021002618 z 3.11.2021, ktorá bola schválená MsZ uznesením č. 806 z 30.9.2021. K odpisu došlo v roku 2022 v súlade s Dohodou o urovnaní.

Kontrolou nebolo zistené odpísanie daňového nedoplatku na základe schválenia Mestského zastupiteľstva.

Správca dane neevidoval daňové subjekty, u ktorých došlo k zániku práva vymáhať daňový nedoplatok.

Počet daňových nedoplatkov na DzN do 20,00 eur na celkovom počte nedoplatkov na DzN predstavoval 15,04 %. Suma nedoplatkov do 20,00 eur (12 375,80 eur) tvorila nevýznamný 0,19 % podiel na celkovej sume nedoplatkov na DzN (6 678 079,74 eur).

Správca dane predtým ako začal daňové exekučné konanie zisťoval splnenie podmienok na začatie daňového exekučného konania podľa § 88 ods. 4 písm. a) daňového poriadku, skúmal existenciu daňového nedoplatku, existenciu exekučného titulu a existenciu majetku, ktorý je spôsobilý byť predmetom daňovej exekúcie. Následne správca dane skúmal, či je daňový nedoplatok vymožiteľný a to preverení majetkových pomerov daňových dlžníkov, súčasne preveroval majetkové pomery daňových dlžníkov prostredníctvom informačného portálu Cribis, obsahujúci aktuálne informácie katastra nehnuteľností na celom území SR. Na základe výzvy správcu dane, Sociálna poisťovňa oznamovala údaje o zamestnávateľoch a poberateľoch dôchodkov, a tiež údaje o aktívnych SZČO a dobrovoľne poistených. Následne správca dane vymáhal zaplatenie daňového nedoplatku núteným výkonom – daňovou exekúciou.

Správca dane bezodkladne po doručení rozhodnutia o začatí daňového exekučného konania osobám, na ktoré sa vzťahuje výrok o zákaze nakladania s majetkom daňového dlžníka, doručoval daňovú exekučnú výzvu. Daňový exekučný príkaz vydával správca dane po márnom uplynutí lehoty na podanie odvolania voči daňovej exekučnej výzve alebo po zastavení odvolacieho konania, alebo po doručení rozhodnutia odvolacieho orgánu, ktorým sa odvolanie zamietlo.

Tabuľka č. 4

Vymáhanie

Ukazovateľ k 31.12.2022	Celkom	Podiel
Výzvy podľa § 80	16 873	87,99%
Iná výzva - nedaňové pohľadávky	0	0,00%
Záložné právo podľa § 81	114	0,59%
Daňové exekučné konanie	2 189	11,42%
Externá exekúcia	0	0,00%
Spolu	19 176	

Zdroj: údaje referátu miestnych daní a poplatkov

V procese vymáhania daňových nedoplatkov dominovalo vymáhanie na základe výziev na úhradu a daňové exekučné konanie, spolu tvorili 99,41 % podiel na všetkých formách vymáhania.

Pri daňovej exekúcii prikázaním pohľadávky správca dane využíval prvotne riešenie prostredníctvom informačných technológií u daňových dlžníkov, ktorí mali účet v banke. Správca dane uplatnil výkon daňovej exekúcie prikázaním pohľadávky z účtu podľa § 108 daňového poriadku na základe zmluvy uzatvorenej medzi Slovenskou Bankovou Asociáciou, mestom Košice a CRIF SK – Slovak Credit Bureau /§ 90 ods. 3 zákona o bankách, ktorá upravuje vzájomné práva a povinnosti zmluvných strán pri elektronickej komunikácii v rámci projektu osobitného informačného systému pre elektronickú komunikáciu/.

Správca dane vykonával proces upomínania podľa § 80 daňového poriadku a na základe Smernice o vymáhaní pohľadávok mesta Košice a jej dodatkov č. 1 a 2. Výzvy na zaplatenie nedoplatku správca dane zasielal aj hromadne, v rozmedzí posledných desiatich rokov to bolo každé dva roky. V roku 2021 správca dane zaslal na DzN výzvy v počte 14 232 v celkovej sume nedoplatkov 3 892 318,70 eur. V roku 2023 zaslal správca DzN výzvy v počte 11 838 v celkovej sume nedoplatkov 1 853 116,02 eur.

S účinnosťou od 01.08.2022, bola v Čl. V ods. 2 písm. a) bod 1.1 Dodatku č. 2 k Smernici o vymáhaní pohľadávok upravená lehota na zasielanie prvej výzvy na úhradu. Prvá výzva na úhradu daňových pohľadávok mala byť zaslaná spravidla do 24 mesiacov po lehote splatnosti, najneskôr však v lehote ustanovenej v daňovom poriadku, čo považujeme za neprimerane dlhú dobu na začatie procesu vymáhania, napriek aplikácii slova „spravidla“.

Odporúčanie č.: 2

S cieľom zvýšiť účinnosť a efektívnosť procesu vymáhania odporúčame výrazne znížiť lehotu na zasielanie prvej výzvy na úhradu daňového nedoplatku, a v tomto zmysle upraviť internú Smernicu o vymáhaní.

Správca dane vyruboval úrok z omeškania za každý deň omeškania s platbou, začínajúc dňom nasledujúcim po dni jej splatnosti až do dňa platby vrátane. Správca dane v roku 2023 vyrubil úroky z omeškania za obdobie 2019-2022 rozhodnutiami v počte 13 294 v celkovej sume 601 060,80 eur s tým, že úrok z omeškania počítal najdlhšie za štyri roky omeškania s platbou podľa § 156 ods. 2 daňového poriadku. V rokoch 2020 až 2022 správca dane priebežne úroky nevyruboval.

Odporúčanie č.: 3

Vzhľadom na nepriaznivú finančnú situáciu mesta, odporúčame referátu miestnych daní vyrubovať úroky z omeškania priebežne, resp. minimálne raz ročne.

Kontrolou boli preverené spisové materiály na DzN vrátane rozhodnutí. Overený bol spôsob doručovania, vyznačenie právoplatnosti a vykonateľnosti na rozhodnutiach u 20-tich daňových subjektov. Vzorka daňových subjektov bola vybraná na základe najvyššej sumy predpisu na DzN samostatne u právnických osôb a samostatne u fyzických osôb. Spisy obsahovali doručky o elektronickej prevzatí rozhodnutí, priložené boli doložky právoplatnosti. V prípadoch osobného prevzatia boli na rozhodnutiach vyznačené dátumy právoplatnosti, resp. vykonateľnosti. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Správca dane poskytol MF SR údaje o DzN v sledovanom období v súlade s § 104 ods. 12 zákona o miestnych daniach do 31. marca po skončení zdaňovacieho obdobia prostredníctvom systému RIS.SAM.

Mesto Košice v sledovanom období 2020 - 2022 vykonalo inventarizáciu pohľadávok miestnych daní (daňových nedoplatkov) na účte 319 každý rok ku dňu, ku ktorému zostavilo riadnu účtovnú závierku t. j. ku dňu 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022. Tým bol dodržaný § 29 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Za sledované obdobie boli predložené protokoly o inventarizácii pohľadávok zo dňa: 21.01.2021 (za rok 2020), zo dňa: 21.01.2022 (za rok 2021), zo dňa 20.01.2023 (za rok 2022).

Na základe protokolov o inventarizácii neboli v sledovanom období zistené rozdiely na miestnych daniach, dokladová inventúra súhlasila so sumami konečných stavov miestnych daní v účtovníctve, na účte 319. Kontrolou nebolo zistené porušenie § 29, § 30 zákona o účtovníctve.

Tabuľka č. 5

Účet 319_Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC

Položka k 31.12. / Rok	2019	2020	2021	2022
Stav účtu 319	4 065 806,86	5 899 550,60	7 769 781,16	8 241 144,69

Zdroj: referát účtovníctva a štatistiky

V sledovanom období kontrolór mesta vykonal jednu kontrolu v oblasti DzN a to v roku 2021. Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na I. polrok 2021 od 30.06.2021 do 15.10.2021.

Predmetom kontroly bola kontrola stavu pohľadávok za DzN právnických osôb.

Správa z kontroly z 30.11.2021 poukázala na nasledovné kontrolné zistenia: Smernica o vymáhaní vrátane Dodatku č. 1 o sledovaní, vymáhaní a tvorbe opravných položiek k pohľadávkam mesta Košice nebola aktualizovaná v nadväznosti na aktuálne právne predpisy, interné predpisy a Organizačný poriadok Magistrátu mesta Košice; Mesto Košice, ako správca dane, sa neriadil Smernicou, len daňovým poriadkom, nemal stanovené jasné a všeobecne platné pravidlá pri vymáhaní pohľadávok, zasielaní výziev; nedodržanie § 91 Štatútu mesta Košice. V správe z kontroly ÚHK signalizoval magistrátu mesta personálny podstav na referáte daní a poplatkov na DzN.

Na základe kontroly vykonanej ÚHK, mesto prijalo dve opatrenia ku kontrolným zisteniam:

1. Aktualizovať smernicu č.24/2011 vrátane dodatku č.1 o sledovaní, vymáhaní a tvorbe opravných položiek k pohľadávkam mesta Košice v súlade s daňovým poriadkom.
2. Dôsledné sledovanie nedoplatkov voči Mestu Košice pred uzavretím zmluvných vzťahov, resp. pred poskytnutím príspevkov alebo dotácií.

V rámci kontroly plnenia opatrenia č. 1, mesto aktualizovalo smernicu o vymáhaní prostredníctvom Dodatku č. 2. Plnenie opatrenia č. 2 realizované v spolupráci s referátom účtovníctva zabezpečilo dôsledné sledovanie nedoplatkov voči mestu, na základe požiadaviek vecne príslušných oddelení.

2. Príjmy z prenájmu

Kontrolovaný subjekt mal v sledovanom období vypracované viaceré dokumenty týkajúce sa oblasti prenájmov nehnuteľného majetku. Základným dokumentom bol Štatút mesta, ktorého súčasťou boli Zásady hospodárenia s majetkom mesta. Prenájom bytov sa riadil predpismi podľa účelu prenájmu bytov. Štatút mesta Košice vrátane Zásad hospodárenia s majetkom mesta bol schválený MsZ dňa 24.04.2017 Uznesením č. 739 s účinnosťou od 01.07.2017. V rámci rokov 2020 - 2022 bol v platnosti Štatút mesta schválený MsZ Uznesením č. 335/2020 zo dňa 13.12.2019. V kontrolovanom období bol Štatút mesta štyrikrát aktualizovaný, avšak ani jedna aktualizácia sa netýkala zmien Zásad hospodárenia s majetkom mesta.

Vykonanou kontrolou bol overený súlad Zásad hospodárenia s majetkom mesta Košice s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o majetku obcí. Zároveň boli analyzované iné vnútorné predpisy mesta Košice zamerané na ochranu majetku, najmä nastavenie uplatňovania sankcií zo strany mesta pri porušení zmluvných podmienok nájomcami. Za týmto účelom malo mesto v kontrolovanom období a aktuálne stále má v platnosti Smernicu o vymáhaní s účinnosťou od 01.11.2011 v znení dvoch dodatkov, v súlade s ktorou si mesto uplatňovalo svoje práva z neplnenia finančných povinností zo strany nájomcov.

Kontrolou bolo zistené, že mesto Košice v súvislosti s novelou zákona o majetku obcí nemalo ku dňu jej účinnosti 01.11.2023 až do dňa 07.02.2024 aktualizovaný Štatút mesta Košice, súčasťou ktorého sú Zásady hospodárenia s majetkom mesta Košice, pričom novela zákona sa okrem iných týkala právnej úpravy § 9 ods. 1 Zásad hospodárenia s majetkom mesta.

Návrh na zmenu Štatútu mesta Košice v súvislosti so zmenou zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice a zákona o majetku obcí bol predložený dňa 12.09.2023 na zasadnutie MsZ, avšak MsZ v rámci schvaľovania programu tento bod z rokovania vypustilo. Zmenu Štatútu mesta Košice MsZ schválilo až na mimoriadnom zasadnutí dňa 08.02.2024 s účinnosťou dňa 01.03.2024.

Aktuálne znenie Štatútu mesta bolo doplnené v časti Zásad hospodárenia s majetkom mesta o ustanovenia vyplývajúce z novely zákona o majetku obcí, teda doplnenie obsahových náležitostí Zásad hospodárenia s majetkom v zmysle § 9 ods. 1 účinného od 01.11.2023.

Mesto Košice malo v Zásadách hospodárenia s majetkom mesta v § 117 upravené nakladanie s cennými papiermi a majetkovými podielmi s odkazom na príslušné ustanovenia Štatútu. Ako vyplýva z písomného vyjadrenia mesta z 19.02.2024, spôsob výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených obcou alebo v ktorých má obec postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom malo mesto upravené v rámci Štatútu najmä v rámci ustanovení § 11 až § 15. Najzásadnejšie úkony pri výkone akcionárskych práv, resp. práv spoločníka (najmä v prípade, ak mesto je ovládajúcou osobou) patria do pôsobnosti MsZ a teda je zaručená transparentnosť v zmysle verejného prerokovania vecí. Čo sa týka bežnej činnosti obchodných spoločností, mesto Košice ako jediný akcionár, resp. jediný spoločník si vyhradilo právo predchádzajúceho súhlasu s určitými úkonmi týchto subjektov a to Rozhodnutiami jediného akcionára.

V období rokov 2020-2022 uzavrel kontrolovaný subjekt 381 nájomných zmlúv (vrátane dodatkov) týkajúcich sa nájmu nebytových priestorov, stavieb a pozemkov a 3 600 nájomných zmlúv k bytom (vrátane dodatkov). Išlo o prenájom sociálnych bytov, služobných bytov a ostatných bytov. Napriek skutočnosti, že byty a nebytové priestory sú vo vlastníctve mesta, správu k nim vykonávala ním zriadená organizácia BPMK, s.r.o., a to na základe zmluvného vzťahu. Správca zodpovedal za plnenie nájomných zmlúv.

Predmetom kontroly bola vzorka 20 nájomných zmlúv týkajúcich sa prenájomu nebytových priestorov, budov a prenájomu pozemkov a vzorka 14 nájomných zmlúv týkajúcich sa prenájomu bytov podľa ich účelového určenia, a to za každý z rokov preverovaného obdobia.

Z vybranej vzorky 20-tich nájomných zmlúv uzavrel kontrolovaný subjekt 13 nájomných zmlúv z dôvodu hodného osobitného zreteľa a sedem nájomných zmlúv priamym prenájomom, z toho šesť nájomných zmlúv so zverejnením zámeru prenájomu majetku.

Pri kontrole dodržiavania schvaľovacích procesov a realizačných postupov týkajúcich sa prenájomu nehnuteľného majetku bola zistená nesystematickosť a nejednotnosť realizovaných úkonov. Na schvaľovací proces vplýval spôsob nájmu majetku, účelové určenie prenájmaného majetku, zmena účelového určenia majetku a ďalšie skutočnosti. Ak bol prenájom majetku schvaľovaný MsZ, zasadnutiu MsZ predchádzali zasadnutia jeho poradných orgánov, a to komisií a mestskej rady. Ak prenájom majetku nepodliehal schvaľovaniu MsZ o prenájme sa rozhodovalo na porade primátora. Na porade primátora sa v podmienkach kontrolovaného subjektu rozhodovalo napr. o zámere a spôsobe užívania školského majetku, prijímali sa odporúčania pre MsZ. Existencia a právomoci predmetného de facto inštitútu (porada primátora) neboli u kontrolovaného subjektu upravené v žiadnom dokumente. Rovnako kontrolovaný subjekt nemal upravený ani samotný schvaľovací proces a nevyhnutnosť a postupnosť zasadnutí jednotlivých orgánov v rámci schvaľovacieho procesu. Rozdiely v postupoch boli viditeľné prevažne medziodborovo, pričom jednotlivé organizačné útvary kontrolovaného subjektu mali vlastné výklady postupov a primeranosti plnenia legislatívnych povinností.

Poznámka: Veta "Existencia a právomoci..." bola dodatkom č. 1 vypustená.

Poznámka: prvá, piata a šiesta odrážka v nasledovnom texte boli dodatkom č. 1 vypustené.

Pri kontrole boli v preverovanej oblasti zistené tieto nedostatky:

- Zverejnenie zámeru prenájomu majetku na úradnej tabuli kontrolovaný subjekt nepreukázal ani pri jednom z preverovaných prípadov.
- Pri priamom prenájme so zverejneným zámerom nebolo v dvoch prípadoch zo šiestich zrealizované zverejnenie v tlači (zmluva č. 2021001240, 2022002313). Kontrolovaný subjekt považoval za primerané zverejnenie na webe a úradnej tabuli (vyjadrenie z 06.02.2024 a 23.02.2024).
- V dvoch prípadoch došlo k rozporu medzi schválenou a zazmluvnenou výmerou prenájatého majetku. MsZ schválilo väčšiu výmeru ako bola zazmluvnená (zmluva č. 2022000298). V druhom prípade bola na porade primátora schválená nižšia výmera prenájomu ako bola upravená v zmluve (zmluva č. 2020001446). Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 09.02.2024 k odlišnej výmere došlo z dôvodu skutočného zamerania až pri vyhotovovaní nájomnej zmluvy. Pri príprave podkladov do schvaľovacieho procesu vychádzal kontrolovaný subjekt iba z podkladov doručených žiadateľom o nájom a nepreveril si skutočný stav prenájmaného majetku.
- V jednom prípade nedošlo vôbec ku schvaľovaciemu procesu (dodatok k zmluve č. 2021001240). Týkalo sa to rozšírenia nájmu nebytových priestorov. O predmete nájmu nerokovala žiadna komisia, neschvaľovala ho

porada primátora, ani MsZ. Postup pri rozširovaní plochy nájmu nebytových priestorov nebol u kontrolovaného subjektu jednotný. Zo vzorky bol zistený postup, kedy bol v obdobnom prípade vykonaný priamy prenájom so zverejnením zámeru (dodatok k zmluve č. 2021000896).

- V dvoch zo siedmich prípadoch prenájmu nebytových priestorov z dôvodu hodného osobitného zreteľa nebol prenájom prerokovaný na porade primátora (zmluva č. 2022000268, 2022002028).
- V jednom zo siedmich prípadov prenájmu nebytových priestorov z dôvodu hodného osobitného zreteľa nájom neprerokovala Mestská rada (zmluva č. 2022000268).

Odporúčanie č. : 4

Upraviť proces schvaľovania nájomov nehnuteľného majetku a vypracovať podrobný postup pri realizácii jednotlivých spôsobov nájmu, a to jednotne pre všetky organizačné útvary. Zároveň odporúčame upraviť § 109 ods. 2 Štatútu, a to spôsob schvaľovania zámerov a spôsobov užívania školského majetku (najmä jeho prenájom) mestom.

Výška nájomného vychádzala z prílohy č. 4 Štatútu mesta, ktorá stanovovala minimálnu finančnú náhradu za užívanie majetku mesta, ako aj zvýhodnené nájomné (okrem nájomného k bytom). Pri určení výšky nájomného sa prihliadalo na umiestnenie majetku, účel užívania majetku, veľkosť úžitkovej plochy prenajímaného majetku, dobu jeho užívania, ako aj druh nájomcu (napr. škola v zriaďovateľskej pôsobnosti kontrolovaného subjektu, nezisková organizácia, športový klub a pod.). Príloha č. 4 Štatútu bola schválená MsZ v roku 2017 a nebola aktualizovaná. Ak kontrolovaný subjekt využíval stanovenie cien za nájom majetku v zmysle prílohy č. 4 Štatútu, neoveroval si cenu nájomov za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávala do nájmu na dohodnutý účel rovnaká alebo porovnateľná nehnuteľnosť.

Z dôvodu určenia všeobecnej hodnoty majetku sa hodnota majetku určovala na základe znaleckého posudku. Pri prenájme pozemkov vypočítaval kontrolovaný subjekt všeobecnú hodnotu majetku zo znaleckých posudkov, pričom tieto znalecké posudky boli výrazne staršie ako šesť mesiacov (napr. zmluva č. 2022002352 uzatvorená 14.10.2022, znalecký posudok zo 14.3.2019; zmluva č. 2020003076 uzatvorená 23.12.2020, znalecký posudok z 2.4.2018).

Kontrolné zistenie č. : 1

Neoverovaním aktuálnosti minimálnych finančných náhrad za užívanie majetku a využívaním cien z neaktuálnych znaleckých posudkov nesplnil kontrolovaný subjekt povinnosť vyplývajúcu z § 79 Štatútu mesta a z § 9a ods. 9 zákona o majetku obcí.

Na preverovanej vzorke nájomných zmlúv bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri nájme pozemkov v zmluvách upravil možnosť indexácie cien od nasledujúceho roka po účinnosti zmluvy. Pri realizácii výstavby využíval kontrolovaný subjekt možnosť následného prevodu stavby mestu, a to buď bezodplatne alebo za symbolickú cenu 1 euro. Pri dôvode hodného osobitného zreteľa prenajímateľ v šiestich z 13 prípadov nájmu využil možnosť stanovenia symbolického nájomného, a to 1 eur/rok za celý predmet nájmu, pričom cenu podmienil finančným zhodnotením majetku a termínom realizácie predmetného zhodnotenia.

Pri preverovaní aplikácie stanovenia minimálnych finančných náhrad za užívanie majetku bol v jednom prípade zistený nesúlad odporúčanej výšky nájomného so Štatútom mesta (zmluva č. 2021000037). Organizačný útvar kontrolovaného subjektu pri spracovávaní podkladov do schvaľovacieho procesu odporúčal nájomné v rozpore s prílohou č. 4 Štatútu. V podkladoch predkladateľ návrhu na nájom vo zvýhodnenom nájomnom z dôvodu hodného osobitného zreteľa neuviedol hranicu minimálneho zníženia, pod ktorú nebolo možné nájomné znížiť ani z tohto dôvodu. Uvedené znenie bolo predložené na rokovanie na porade primátora, Mestskej rade, ako aj MsZ. V podkladoch boli iba dve alternatívy, a to súhlasná a nesúhlasná s odporúčaním predkladateľa. Materiál predkladaný do schvaľovacieho procesu mal obsahovať všetky prípustné alternatívy tvorby cien v súlade s platnými predpismi, pričom jednou z alternatív mohla byť informácia o zmene cien na základe návrhu poslancov MsZ, a to či už v súlade so žiadosťou žiadateľa o nájom alebo ich vlastného návrhu.

Kontrolné zistenie č. : 2

Kontrolovaný subjekt pri spracovaní podkladov k prerokovaniu a schváleniu nájmu školského majetku navrhoval nájomné v rozpore s časťou D.2 ods. 2 prílohy č. 4 Štatútu mesta.

Nájomné pre všetky byty vo vlastníctve kontrolovaného subjektu bolo v podmienkach kontrolovaného subjektu schvaľované MsZ na každý byt samostatne. V bytoch, ktoré sú vo vlastníctve kontrolovaného subjektu a ktoré mesto prenecháva do nájmu, sa v súlade s platnou legislatívou SR musí uplatňovať tzv. regulované nájomné, ktorého výška je stanovená opatrením č. 01/R/2008. Toto opatrenie stanovuje iba maximálnu výšku nájomného, ktorá musí byť dodržaná, konkrétna výška bola ponechaná na rozhodnutie mesta. Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období schválené nájomné, pričom výška nájomného nedosahovala ani pri jednom byte maximum podľa opatrenia č. 01/R/2008. Uvedený stav bol zmenený uznesením MsZ č. 130 zo 14.03.2023, v ktorom poslanci MsZ odsúhlasili navýšenie nájomného na maximálnu úroveň opatrenia č. 01/R/2008. Po prijatí zmeny výšky nájomného tak kontrolovaný subjekt navýšil príjmy z nájmu bytov o 20 700,84 eur mesačne (pri 100 % obsadenosti bytov). Napriek uvedenému navýšeniu regulované nájomné je naďalej podstatne nižšie ako tržové nájomné.

Na vybratej vzorke nájomných vzťahov nevznikli ku koncu kontrolovaného obdobia žiadne pohľadávky na nájomnom, pri bytoch ani na službách spojených s bývaním.

Pri kontrole nájomných zmlúv boli zistené nedostatky týkajúce sa v uvádzaní doby začatia nájomných vzťahov v spojitosti s účinnosťou nájomných zmlúv. Podľa znenia nájomných zmlúv nájom začal skôr ako sa stala zmluva účinnou. Zo 40-tich preverovaných zmlúv bol začiatok doby nájmu pred ich účinnosťou zistený v 11-tich prípadoch. K uvedenému kontrolovaný subjekt 06.02.2024 uviedol, že išlo o neplánované zdržanie v procese podpísania zmluvy. Kontrolovaný subjekt však má za to, že bez ohľadu na dátum uvedený v zmluve, je zmluva účinná až dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v zmysle zákona.

Odporúčanie č. : 5

V nájomných zmluvách jednoznačne stanoviť účinnosť zmluvy.

Pri kontrole bolo ďalej zistené, že zo 40-tich preverovaných zmlúv bol v šiestich prípadoch začiatok nájmu pred samotným podpísaním zmlúv. V dvoch prípadoch bola zmluva podpísaná po viac ako mesiaci (zmluva č. 2021000116, 2022001746). V prvom prípade bol začiatok nájmu ešte pred zasadnutím bytovej komisie a pred rozhodovaním na porade primátora. Kontrolovaný subjekt chcel zabezpečiť plynulý prechod nájomného vzťahu, preto bol v kontrolovanej nájomnej zmluve začiatok nájmu nasledujúci deň odo dňa ukončenia predchádzajúcej nájomnej zmluvy. V uvedenej zmluve došlo k plneniu od dátumu začiatku nájmu. V druhom prípade síce došlo k začiatku nájmu skôr ako bola podpísaná nájomná zmluva, ale mesačný zálohový predpis, ako súčasť zmluvy bol vyhotovený až viac ako mesiac po podpise zmluvy a až následne bol byt odovzdaný nájomcovi.

Z vyššie uvedeného je zjavné, že proces tvorby, resp. predlžovania nájomných vzťahov je u kontrolovaného subjektu komplikovaný a neplynulý. Nakoľko do predmetného schvaľovacieho procesu vstupujú rôzne vnútorné, ale aj vonkajšie faktory, ktorých priebeh nedokáže kontrolovaný subjekt vopred predvídať, je potrebné, aby v nájomných zmluvách bol upravený začiatok doby nájmu tak, aby sa kontrolovaný subjekt vysporiadal so zdĺhavým procesom zverejňovania dokumentov, ktorý má vplyv na platnosť a účinnosť zmlúv.

Odporúčanie č. : 6

Proces uzatvárania zmlúv začať v dostatočnom časovom predstihu, nastaviť procesy tak, aby bola zabezpečená plynulosť nadväzujúcich zmluvných vzťahov a doplniť nájomné zmluvy o ustanovenia upravujúce plnenia po platnosti zmlúv do účinnosti nových nájomných zmlúv.

Uzavreté zmluvy boli v kontrolovanom období zverejňované v súlade s § 5a zákona o prístupe k informáciám na webovom sídle kontrolovaného subjektu a od 31.03.2022 v Centrálnom registri zmlúv vedenom Úradom vlády SR, pričom kontrolovaný subjekt navyše zverejnil na svojom webovom sídle informácie o uzavretých zmluvách (v niektorých prípadoch aj so zmluvou).

V zmluvách o nájme bytov bolo zistené neúplné zverejnenie zmlúv. Súčasťou zmlúv mal byť evidenčný list určujúci ceny nájomného a úhrad za plnenia poskytované s užívaním bytu (mesačný zálohový predpis), ktorý nebol zverejnený, pričom nebola zverejnená ani informácia o výške nájomného a úhrad spojených s užívaním bytu. K uvedeným situáciám podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu dochádza z dôvodu, že správca majetku môže vyhotoviť mesačný zálohový predpis až po podpise zmluvy, pričom z dôvodu účinnosti zmluvy je táto bezodkladne

odosielaná na iný organizačný útvar na zverejnenie. Kontrolovaný subjekt tak nedokáže súbežne zabezpečiť vyhotovenie prílohy k zmluve v čase jej podpisu.

Odporúčanie č. : 7

Pre dôsledné naplnenie povinnosti ustanovenej v § 5a zákona o prístupe k informáciám odporúčame nastaviť proces tvorby zmlúv a ich príloh tak, aby bolo možné úplné zverejnenie nájomných zmlúv.

Na vzorke 42 nájomných zmlúv a dodatkov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v 14 prípadoch nevykonával základnú finančnú kontrolu (ďalej aj „ZFK“). Uvedené zistenie sa týkalo uzatvárania nájomných zmlúv k bytom.

Pri výkone ZFK pred uzatváraním nájomných zmlúv a dodatkov k nim bolo zistené, že kontrolovaný subjekt túto kontrolu nevykonával dôsledne a úplne. Na vzorke 26 preverovaných nájomných zmlúv a dodatkov boli zistené tieto nedostatky:

- nesprávna identifikácia typu finančnej operácie (namiesto právneho úkonu kontrolovaný subjekt nesprávne uvádzal príjem alebo iný úkon majetkovej povahy),
- nevykonanie časti overovania finančnej operácie ZFK, napr. časť týkajúca sa hospodárnosti, alebo súladu s právnymi predpismi,
- neuvádzanie, či finančnú operáciu alebo jej časť je alebo nie je možné vykonať alebo v nej pokračovať,
- chýbajúce údaje alebo dátumy strojovo vopred vpísané v celom dokumente.

Kontrolné zistenie č. : 3

Nevykonaním základnej finančnej kontroly pred uzatvorením nájomných zmlúv k nájmom bytov porušil kontrolovaný subjekt § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Nesprávnym alebo neúplným vykonaním základnej finančnej kontroly konal kontrolovaný subjekt v rozpore s § 5 ods. 1 písm. f) zákona o finančnej kontrole v spojení s § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

Odporúčanie č.: 8

Zabezpečiť preškolenie dotknutých zamestnancov vo veci realizácie základnej finančnej kontroly.

Výkon správy majetku mesta Košice zabezpečuje od roku 2008 BPMK, s.r.o., Košice ako obchodná spoločnosť so 100 % majetkovou účasťou mesta. Na základe Zmluvy o výkone správy majetku Mesta Košice č. 1336/2008 uzatvorenej 01.12.2008 medzi Mestom Košice ako vlastníkom a BPMK príspevkovou organizáciou, tohto času už s.r.o., ako správcom na dobu neurčitú, prebral BPMK, s.r.o. do správy nehnuteľný majetok Mesta Košice a to:

- a) areál BPMK,
- b) byty a nebytové priestory vo vlastníctve mesta v hybridných bytových domoch s príslušnými pozemkami,
- c) nebytové priestory (objekty) mimo bytových domov s príslušnými pozemkami,
- d) bytové domy vo vlastníctve mesta Košice s príslušnými pozemkami,
- e) pozemky.

Predmetom uzatvorenej zmluvy bol výkon správy majetku mesta zmluvným správcom a poverenie správcu vlastníkom konať v jeho mene a na jeho účet pri predpise a výbere nájomného. K stanoveniu výšky nájomného bol naďalej potrebný súhlas vlastníka, teda mesta Košice. Nájomné zmluvy boli uzatvárané medzi Mestom Košice a nájomcom, z čoho vyplýva zodpovednosť za zmluvné vzťahy pre mesto Košice ako vlastníka nehnuteľností.

Vykonanou kontrolou zmluvných náležitostí v zmysle zákona o nájme a podnájme nebytových priestorov a vybraných ustanovení Občianskeho zákonníka na vybranej vzorke 14 nájomných zmlúv za prenájom nebytových priestorov a pozemkov, bolo zistené, že nájomné zmluvy obsahovali náležitosti v súlade s vyššie uvedenými zákonmi. Mesto dodržalo ustanovenia Zásad hospodárenia s majetkom mesta týkajúce sa prenájomného majetku stanovenia zmluvných podmienok

Preverení obsahových náležitostí 15 nájomných zmlúv k bytom, bolo zistené pri všetkých uzatvorených nájomných zmluvách, že nájomné zmluvy neobsahovali všetky náležitosti stanovené Občianskym zákonníkom.

Kontrolné zistenie č. : 4

Nájomné zmluvy na byty neobsahovali výšku nájomného a výšku úhrady za plnenia spojené s užívaním bytu alebo spôsob ich výpočtu ako to ustanovuje § 686 ods. 1 Občianskeho zákonníka, v zmluvách je iba zakomponovaný záväzok nájomcu bytu platiť nájomné a úhrady za plnenia podľa zálohového predpisu ako súčasti zmluvy.

Pri hospodárení s majetkom mesta sú orgány mesta a organizácie povinné v zmysle § 7 ods. 2 zákona o majetku obcí, majetok mesta zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Podľa ustanovenia § 7 ods. 2 písm. c) tohto zákona sú najmä okrem iného povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Mesto Košice malo v kontrolovanom období a aktuálne stále má v platnosti Smernicu o vymáhaní. Uvedená smernica vymedzuje v čl. III bode b) ako nedaňové pohľadávky, pohľadávky na nájomnom vzniknuté na základe nájomných zmlúv v súlade s Obchodným zákonníkom, resp. Občianskym zákonníkom. Sankčné úroky z omeškania mesto v zmysle smernice uplatňuje za úhrady po lehote splatnosti na základe Obchodného zákonníka, Občianskeho zákonníka a uzatvorených zmlúv. V prípade, že si dlžník v lehote splatnosti nesplní svoj záväzok voči mestu, je správca príslušnej pohľadávky povinný pristúpiť k jej vymáhaniu uplatnením výzvy na úhradu pri pohľadávkach z nájomného a sankčných pohľadávkach, teda úrokov z omeškania a to najneskôr do 90 dní po lehote splatnosti.

Na vybranej vzorke nájomných zmlúv pri nájme nebytových priestorov a pozemkov, bolo zistené, že mesto v prípade neuhradenia nájomného v lehote splatnosti pristupovalo k vyzvaniu nájomcu na úhradu svojho záväzku a po úhrade pristupovalo k vystaveniu sankčnej faktúry za oneskorenú úhradu s vyčíslením úroku z omeškania. V prípade dohodnutia zmluvnej pokuty za oneskorenú úhradu nájomného, mesto pristupovalo k uplatňovaniu aj tejto sankcie.

V prípade, že zo strany dlžníka nedošlo k úhrade pohľadávky ani po uplatnení výzvy, pristupoval správca pohľadávky v zmysle vyššie uvedenej smernice k súdnemu vymáhaniu. Konania s nájomcami bytov vedie v mene a na účet mesta Košice správca bytového fondu mesta, BPMK, s.r.o..

Mesto Košice uplatňovalo mechanizmus indexácie nájmu o infláciu iba v prípade, ak to bolo nájomnou zmluvou dohodnuté. Z vybranej vzorky bola indexácia nájmu zmluvou dohodnutá iba v jednom prípade, pričom si toto svoje právo jednostranne zvýšiť nájomné o ročnú mieru inflácie vyhlásenú Štatistickým úradom SR mesto aj uplatnilo.

Kontrolou bolo zistené, že inflačné doložky boli uplatňované referátom nakladania s majetkom v nájomných zmluvách k pozemkom a nebytovým priestorom postupne počnúc od 01.01.2021. Uvádzanie, resp. spôsob uplatňovania inflačnej doložky vo všetkých zmluvách bol odporúčaný na porade primátora konanej dňa 25.09.2020 pod bodom 22, čo dokumentuje Zápis z porady primátora mesta Košice č. 24/2020 zo dňa 25.09.2020.

Pri nájmoch, u ktorých došlo k zníženiu nájomného z dôvodu hodného osobitného zreteľa s ročnou výškou 1,00 eur a ak bolo nájomné regulované právnymi predpismi, teda pri nájomných zmluvách k bytom (nájomné stanovené v maximálnej výške v zmysle aktuálneho znenia Opatrenia MF SR o regulácii cien nájmu bytov), mesto neuplatňovalo mechanizmus indexácie nájmu o infláciu.

Mesto Košice nemalo v Zásadách hospodárenia s majetkom mesta ani v iných vnútorných predpisoch zakomponované uplatňovanie inflačnej doložky.

Odporúčanie č.: 9

Doplniť ustanovenia Zásad hospodárenia s majetkom mesta o uplatňovanie inflačnej doložky pri všetkých relevantných nájomných zmluvách a to vždy k 01.01. nasledujúceho roka, o stanovenie presných, jasných a rovných pravidiel, na ktoré nájomné zmluvy sa bude tento mechanizmus rovnako uplatňovať. V Zásadách hospodárenia s majetkom mesta stanoviť záväznosť uplatňovania inflačnej doložky pre všetky referáty mesta, v ktorých kompetencii je uzatváranie nájomných zmlúv a stanoviť spôsob jeho kontroly.

Kontrolnou skupinou bolo zároveň preverené dodržiavanie vybraných ustanovení nájomných zmlúv. Mesto zmluvnú podmienku a to investovanie do zhodnotenia nehnuteľnosti pri prenájme nehnuteľnosti za znížené

nájomné z dôvodu hodného osobitného zreteľa overuje obhliadkou na mieste pred termínom uplynutia lehoty zhodnotenia nehnuteľnosti (nahliadnutím do relevantných podkladov, najmä faktúr súvisiacich s investíciou). Kontrolu technického stavu nebytových priestorov v zmysle uzatvorených nájomných zmlúv mesto v období rokov 2020 až 2022 z dôvodu pandémie nevykonávalo okrem havárií a hlásení o poškodení technických zariadení. V roku 2024 mesto vytvorilo skupinu na kontrolu technického stavu prenajatého majetku.

Overením zabezpečovania ochrany majetku mesta a ukladania sankcií pri porušení zmluvných podmienok nájomcom možno konštatovať, že mesto Košice si plnilo svoju povinnosť v zmysle zákona o majetku obcí.

Za účelom zmiernenia dopadov opatrení prijatých na zamedzenie negatívnych následkov ochorenia COVID-19 na podnikateľské subjekty, NR SR schválila dňa 09. júna 2020 zákon č. 155/2020 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 71/2013 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MH SR v znení neskorších predpisov, ktorým schválila nový štátny príspevok, tzv. dotáciu na úhradu nájomného.

V období rokov 2020 – 2022 nedochádzalo zo strany mesta Košice k poskytovaniu úľav z nájmu, odpustenia nájmu, resp. odkladu platenia nájmu.

V kontrolovanom období vykonal ÚHK mesta dve kontroly v oblasti prenájmu nehnuteľného majetku, pri ktorých bolo kontrolovaným subjektom mesto Košice. Obe kontroly boli vykonané na základe uznesení MsZ v roku 2022. Išlo o tieto kontroly:

- kontrola hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti finančných prostriedkov vynaložených mestom Košice v súvislosti s opravami a rekonštrukciou objektu Základnej školy, Petzvalova 4, Košice,
- kontrola zameraná na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených na základe vykonaných kontrol ÚHK a na odstránenie príčin ich vzniku a realizácia odporúčaní ÚHK.

Pri kontrole pod č. 1 sa ÚHK zameriaval na nájomné vzťahy a spôsob ich uzatvorenia a plnenia zmlúv. Kontrolovaným obdobím bolo obdobie 2021-2022. Zo Správy o výsledku kontrol ÚHK z 23.08.2022 vyplynulo, že vzhľadom na vysoký investičný dlh v školách a školských zariadeniach, ktorých zriaďovateľom je mesto, bolo preinvestovanie finančných prostriedkov na opravu jediného objektu, ktorý je prenajatý súkromnej škole, v súčasnej dobe možné považovať za neúčelné a nehospodárne.

Zámerom kontroly č. 2 bolo identifikovať zistenia a odporúčania ÚHK, na ktoré orgány mesta nereagovali v adekvátnej miere. Za kontrolované obdobie 2019-2021 bolo podľa Správy o výsledku kontrol z 23.08.2022 zistené, že v oblasti prenájmu nebytových priestorov, bytov a pozemkov bolo navrhnutých celkom 26 odporúčaní, pričom sa

- akceptovali a realizovali 2 odporúčania,
- čiastočne realizovalo 16 odporúčaní a
- nerealizovalo 8 odporúčaní.

V návrhoch rozpočtu mesta na roky 2019-2023 ÚHK odporúčal prijať opatrenia vedúce k zvýšeniu efektívnosti pri výbere dane z pozemkov, dane za užívanie verejného priestranstva a z nájomného za užívanie mestského majetku vrátane riešenia užívania majetku mesta bez právneho vzťahu a komplexne riešiť problematiku nevyužívaného mestského majetku. Uvedené odporúčania boli zo strany kontrolovaného subjektu iba čiastočne realizované.

Odporúčania ÚHK, vykonať komplexný audit efektívnosti výberu miestnych daní, poplatkov a príjmov z nakladania s majetkom mesta a pripraviť komplexnú reformu miestnych daní a poplatkov so zameraním na ich optimalizáciu, zefektívnenie ich evidencie a výberu a ich celkovú digitalizáciu a prijať systémového opatrenia smerujúceho k zlepšeniu nakladania s nehnuteľným majetkom mesta neboli zo strany kontrolovaného subjektu realizované.

Odporúčania:

- V záujme informovanosti vedenia magistrátu odporúčame správcovi dane viesť prehľadnú evidenciu o podaných odvolaniach, sume ktorá je predmetom odvolania a spôsobe ich vybavenia podľa jednotlivých druhov miestnych daní.
- S cieľom zvýšiť účinnosť a efektívnosť procesu vymáhania odporúčame výrazne znížiť lehotu na zasielanie prvej výzvy na úhradu daňového nedoplatku, a v tomto zmysle upraviť internú Smernicu o vymáhaní.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- Vzhľadom na nepriaznivú finančnú situáciu mesta, odporúčame referátu miestnych dani vyrubovať úroky z omeškania priebežne, resp. minimálne raz ročne.
- Upraviť proces schvaľovania nájomov nehnuteľného majetku a vypracovať podrobný postup pri realizácii jednotlivých spôsobov nájmu, a to jednotne pre všetky organizačné útvary. Zároveň odporúčame upraviť § 109 ods. 2 Štatútu, a to spôsob schvaľovania zámerov a spôsobov užívania školského majetku (najmä jeho prenájmu) mestom.
- V nájomných zmluvách jednoznačne stanoviť účinnosť zmluvy.
- Procesy uzatvárania nájomných zmlúv nastaviť tak, aby v dostatočnom časovom predstihu zabezpečovali plynulosť nadväzujúcich zmluvných vzťahov a doplniť nájomné zmluvy o ustanovenia upravujúce plnenia od platnosti zmlúv do účinnosti nových nájomných zmlúv.
- Proces tvorby zmlúv a ich príloh nastaviť tak, aby bolo možné úplné zverejnenie nájomných zmlúv podľa zákona o prístupe k informáciám.
- Zabezpečiť preškolenie dotknutých zamestnancov vo veci realizácie základnej finančnej kontroly.
- V Zásadách hospodárenia s majetkom mesta doplniť ustanovenia o uplatňovaní inflačnej doložky pri všetkých relevantných nájomných zmluvách a to vždy k 01.01. nasledujúceho roka.

Za kontrolnú skupinu dňa 11.03.2024

vedúci kontrolnej skupiny

členka kontrolnej skupiny

členka kontrolnej skupiny

členka kontrolnej skupiny

Obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa

Ing. Jaroslav Polaček,
primátor mesta