

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

V Košiciach, 25. 08. 2026

S P R Á V A
O VÝSLEDKOV KONTROL

OBSAH

[1]	Kontrolovaný subjekt – Základná škola Ľudovíta Fullu, Marureroва 21, Košice	2
[2]	Kontrolovaný subjekt – Základná škola, Slobody 1, Košice	11
[3]	Kontrolovaný subjekt – Základná škola s materskou školou, Želiarska 4, Košice	25
[4]	Kontrolovaný subjekt – Business Košice, n.o., Trieda SNP 48/A, Košice	38
[5]	Kontrolovaný subjekt – Visit Košice, Hlavná 59, Košice	45
[6]	Tematická kontrola – zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.....	66

Predkladá:
Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

ÚVOD

Správa o činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice a výsledkoch kontrol je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov. Od posledného riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného dňa 12. 05. 2026 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 – ZÁKLADNÁ ŠKOLA ĽUDOVÍTA FULLU, MARUREROVA 21, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Maurerova 21, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a hospodárení s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2025
- d) **Konanie kontroly:** od 10. 03. 2026 do 22. 04. 2026, s prerušením

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Mesto Košice, Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice vydalo dňa 01. 07. 2002 Rozhodnutie o zriadení Základnej školy Ľudovíta Fullu na Maurerovej ulici č. 21 v Košiciach (ďalej len „ZŠ“), ako školy s právnou subjektivitou, na dobu neurčitú. Súčasťou ZŠ je školský klub detí a školská jedáleň.

Riaditeľka ZŠ bola do funkcie menovaná na obdobie od 01. 01. 2024 do 31. 12. 2028. ZŠ mala k 31. 12. 2025 celkom 592 žiakov.

Stredisko služieb škole (ďalej len „SSŠ“) zabezpečuje výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy na základe Zmluvy č. 31-4/2010 zo dňa 25. 01. 2010, vrátane dvoch dodatkov. Na základe Zmluvy č. 1/2020 o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania zo dňa 08. 01. 2020, vrátane dvoch dodatkov, zabezpečuje služby v oblasti verejného obstarávania.

2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

- a) Prehľad príjmov za rok 2025 udáva nasledujúca tabuľka (v €).

Tabuľka č. 1 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
210	Príjmy z podnikania a vlastníctva	15 857,00	22 075,30
220	Administratívne poplatky a iné poplatky	141 050,00	125 805,32
240	Úrok z tuzemských úverov	0,00	0,05
290	Iné nedaňové príjmy	15 638,00	15 638,17
310	Tuzemské bežné granty a transfery	60,00	210,00
Príjmy celkom		172 605,00	163 725,84

¹ Poslanecké a občianske podnety
© Copyright 2026 ÚHK

Z celkových príjmov ZŠ za rok 2025 vo výške 163 725,84 € predstavujú najväčšiu časť administratívne poplatky a platby z predaja služieb v sume 125 805,32 €.

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Finančné prostriedky boli z uvedeného účtu v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t. j. Mesta Košice. Na príjmovom rozpočtovom účte k 31. 12. 2025 bol zostatok vo výške 60,05 € z dôvodu pripísania úrokov a platieb od rodičov za Školský klub detí dňa 31. 12. 2025 a 30. 01. 2026 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2025 udáva nasledujúca tabuľka (v €).

Tabuľka č. 2 Výdavky bežného rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	1 402 871,00	1 402 795,03
620	Poistné a príspevok do poisťovní	536 164,00	536 164,49
630	Tovary a služby	503 513,00	466 381,90
640	Bežné transfery	55 581,00	55 582,51
Bežné výdavky celkom		2 498 129,00	2 460 923,93

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že rozpočtom stanovené celkové výdavky neboli prekročené. Za rok 2025 tvoria najväčšiu časť mzdy a odvody do poisťovní vo výške 1 938 959,52 €. Všetky výdavky ZŠ zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2025 v sume 75,22 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 30. 01. 2026 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

ZŠ predložila evidenciu objednávok, v ktorej bolo zaevidovaných 40 objednávok vyhotovených za rok 2025. Kontrolou výdavkov ZŠ bolo zistené, že ZŠ uhrádzala aj faktúry za dodané tovary a služby bez predchádzajúceho vyhotovenia objednávok. Išlo,

napr. o faktúry:

- FA č. 012025, dodávateľ DAR KOM s. r. o., okenné konštrukcie, vo výške 7 316,54 €,
- FA č. 202510275, dodávateľ Magic Print s. r. o., servis HP tlačiarne, vo výške 558,92 €,
- FA č. 250005, dodávateľ Radoslav Jenča, materiál, vo výške 261,23 €,
- FA č. 2025014, dodávateľ 247 services s. r. o., služby IKT, vo výške 2 526,50 €.

Z uvedených skutočností vyplýva, že ZŠ pred nákupom tovarov a služieb nevykonala základnú finančnú kontrolu. V zmysle ustanovenia § 7 bod 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) je orgán verejnej správy povinný finančnou kontrolou overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4.

3 BEŽNÉ VÝDAVKY UHRÁDZANÉ V HOTOVOSTI

ZŠ má spracovanú Smernicu pre vedenie pokladne a pokladničnej agendy účinnú dňom 01. 02. 2023, v ktorej je denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti stanovený vo výške 500 € a prekročený nebol. Zodpovedný zamestnanec má uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti zo dňa 01. 06. 2022. Kontrolou pokladničnej agendy neboli zistené nedostatky.

4 SOCIÁLNY FOND

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o SF“) je ZŠ ako zamestnávateľ povinná tvoriť sociálny fond (ďalej len „SF“) v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom.

ZŠ má uzatvorenú Kolektívnu zmluvu na roky 2024 až 2028 (ďalej len „KZ“). Prílohu č. 3 ku KZ tvoria Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu (ďalej len „Zásady“).

Podľa § 6 ods. 1 zákona o SF tvorba sociálneho fondu a jeho čerpanie sa vedie na osobitnom analytickom účte fondu, alebo na osobitnom účte v banke alebo v pobočke zahraničnej banky. V súlade s citovaným ustanovením ZŠ vedie finančné prostriedky fondu na osobitnom účte v Prima banke Slovensko a. s.

Za kontrolované obdobie roka 2025 bol prídel do SF vo výške 13 971,21 € (z toho suma 2 409,52 € bola prevedená ako zostatok z roku 2024) a výdavky zo SF boli vo výške 12 882,65 €. Zostatok vo výške 1 088,56 € z roku 2025 bol prevedený do nasledujúceho obdobia.

Kontrolné zistenia:

Podľa čl. 2 Použitie a čerpanie sociálneho fondu Zásad je zamestnancom poskytnutý príspevok na vzdelávaciu činnosť po posúdení podľa individuálnych potrieb zamestnávateľa najviac do výšky 150 € osoba/rok. Z celkových výdavkov SF za rok 2025 vo výške 12 882,65 € bolo poskytnutých na vzdelávanie pedagogických zamestnancov celkom 4 705 €, čo tvorí 36,5 % celkových výdavkov SF.

Zamestnávateľ má zabezpečovať prehlbovanie kvalifikácie zamestnancov alebo jej zvyšovanie na základe ustanovenia § 153 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „Zákonník práce“).

Ďalej je v čl. 2 Zásad uvedené, že pedagogickému zamestnancovi sa prispeje na rehabilitáciu do výšky 20 €/rok a nepedagogickému zamestnancovi sa prispeje na rehabilitáciu do výšky 150 €/rok. Uvedené znenie nie je v súlade s § 7 bod 7 zákona o SF, v ktorom sa uvádza, že zamestnávateľ poskytuje príspevok z fondu v súlade so zásadou rovnakého zaobchádzania.

5 CESTOVNÉ NÁHRADY

ZŠ má spracovanú Smernicu o cestovných náhradách zo dňa 01. 09. 2022. Za kontrolované obdobie roka 2025 ZŠ vykazuje na účte 512 – Tuzemské cestovné náklady vo výške 1 667,75 € a zahraničné cestovné náklady vo výške 211,70 €. V predloženej evidencii cestovných príkazov je za obdobie roka 2025 zaevidovaných 106 cestovných príkazov.

Kontrolné zistenia:

Kontrole boli náhodným výberom podrobené tuzemské aj zahraničné cestovné príkazy na pracovné cesty za kontrolované obdobie. Zameraná bola na kontrolu správnosti vyúčtovania náhrad súvisiacich s pracovnou cestou a dodržiavanie lehôt na vyúčtovanie cestovných náhrad v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“).

Kontrolou bolo zistené, že v dňoch 06. - 08. 11. 2025 sa 46 zamestnancov zúčastnilo aktualizácie vzdelávania. Dopravu si zamestnanci zabezpečovali individuálne, pričom 21 zamestnancov využilo verejnú dopravu a 25 zamestnancov sa prepravilo individuálnou dopravou (súkromné motorové vozidlo), čím nebol dodržaný čl. 4 bod 12 Smernice o cestovných náhradách

v ktorom je uvedené, že zamestnancom ZŠ sa neumožňuje použiť na pracovnú cestu vlastné motorové vozidlo.

Zamestnancom, ktorí využili verejnú dopravu boli na základe vyúčtovania cestovného príkazu preplatené cestovné náhrady. Zamestnanci, ktorí sa prepravili individuálne vyúčtovanie pracovnej cesty nevykonali. Ubytovanie a strava bola hrazená zo SF.

Cestovné príkazy č. 5, č. 6 a č. 7, určený dopravný prostriedok bol autobus. Po ukončení pracovnej cesty nebolo vykonané vyúčtovanie pracovnej cesty. Cestovné náhrady neboli uplatnené. Podľa vyjadrenia zamestnancov strava bola poskytnutá v rámci workshopu.

Cestovný príkaz č. 14, určený dopravný prostriedok bol autobus. Po ukončení pracovnej cesty nebolo vykonané vyúčtovanie pracovnej cesty. Cestovné náhrady a stravné nebolo uplatnené.

Cestovné príkazy č. 19 a č. 20, určený dopravný prostriedok bol autobus. Po ukončení pracovnej cesty nebolo vykonané vyúčtovanie pracovnej cesty. Cestovné náhrady a stravné nebolo uplatnené.

Uvedené nedostatky sa opakujú aj pri ďalších cestovných príkazoch (napr. cestovný príkaz č. 26 a č. 27).

Cestovné príkazy č. 23, č. 24 a č. 25. Vyúčtovanie pracovnej cesty nebolo na tlačive Zahraničný cestovný príkaz, neboli uvedené časy prechodov hraníc, nebol uvedený určený dopravný prostriedok, ani informácia, či bola alebo nebola poskytnutá strava. Cestovné náhrady neboli uplatnené.

Cestovné príkazy č. 47 a č. 48, nebol určený dopravný prostriedok. Pri vyúčtovaní nebolo uvedené, či strava bola alebo nebola poskytnutá a stravné bolo vyplatené. Cestovné uplatnené nebolo, podľa vyjadrenia zamestnancov bolo použité osobné motorové vozidlo.

Podľa Smernice o cestovných náhradách vyúčtovania kontroluje zodpovedný zamestnanec ZŠ, ktorý zabezpečuje vyplácanie cestovných náhrad.

Vyúčtovanie pracovnej cesty je zákonná povinnosť vyplývajúca zo zákona o cestovných náhradách, ktorou sa:

- preukazuje výkon práce na mieste vyslania na pracovnú cestu a plnenie pracovných úloh,
- zabezpečuje ochrana zamestnanca pri eventúálnom pracovnom úraze v priebehu pracovnej cesty,
- zakladá vznik právneho nároku na úhradu cestovných náhrad, ktorých sa zamestnanec nemôže vopred vzdať v zmysle ustanovenia § 17 Zákonníka práce.

6 INVENTARIZÁCIA

ZŠ vykonala riadnu inventarizáciu majetku a záväzkov za rok 2025 na základe Príkazu riaditeľky zo dňa 07. 10. 2025, súčasťou ktorého bolo menovanie inventarizačnej komisie. ZŠ má vypracovanú Smernicu o inventarizácii majetku zo dňa 01. 01. 2025.

ZŠ k 31. 12. 2025 nevyraďovala žiaden majetok a prírastky za rok 2025 boli vo výške 149 533,64 €:

- účet 021 1 Budovy – 74 967,70 €/odstránenie havarijného stavu sociálnych zariadení,
- účet 022 5 Zariadenia – 1 872,06 €/multifunkčné zariadenie OKI,
- drobný hmotný majetok – 72 693,88 €.

Z Inventarizačného zápisu o uskutočnenej inventarizácii zo dňa 30. 01. 2026 vyplýva, že „*Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.*“

Kontrolné zistenia:

V Inventarizačnom zápise zo dňa 30. 01. 2026 v časti II. bod 3, písm. d) je uvedené, že inventarizáciou pohľadávok nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel. ZŠ neevidovala k 31. 12. 2025 žiadne pohľadávky. Pri kontrole nájomných zmlúv bolo zistené, že nájomca Veselá veda Slovensko o. z. neuhradil nájomné ani prevádzkové náklady, čím vznikla ZŠ pohľadávka vo výške 490,11 €. Pohľadávka nebola inventarizovaná a táto skutočnosť sa nepremietla do účtovných záznamov – hlavná kniha/predvaha.

Kontrolou výdavkov ZŠ bolo zistené, že dňa 08. 04. 2025 bola ZŠ doručená Faktúra č. 112504923, dodávateľ Kosit a. s., vo výške 513,62 € bez vyhotovenia predchádzajúcej objednávky, za odvoz vyradeného drobného hmotného majetku. Zo Zápisu drobného neinvestičného majetku za rok 2025 vyplýva, že ZŠ nevyraďovala žiaden majetok.

V zmysle ustanovenia § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

7 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

ZŠ má spracovanú Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly zo dňa 01. 09. 2022 (ďalej len „Smernica“), vrátane jedného dodatku a podpisových vzorov.

Kontrolné zistenia:

ZŠ vo viacerých prípadoch nevyhotovovala objednávky pri nákupe tovarov a služieb, z čoho vyplýva, že nebola vykonávaná základná finančná kontrola pred nákupom a pri samotnej úhrade faktúr bola vykonaná iba formálne, nakoľko nebolo možné overiť správnosť doručených faktúr.

V zmysle ustanovenia § 7 bod 1 zákona o finančnej kontrole je orgán verejnej správy povinný finančnou kontrolou overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4.

8 SPRÁVA MAJETKU A NÁJOMNÉ ZMLUVY

8.1 Nehnuteľný majetok

Zverenie nehnuteľného majetku do správy ZŠ bolo schválené Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 259 zo dňa 30. 10. 2003. Zmluva č. 66/2004 o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy (ďalej len „Zmluva o zverení NM“) bola podpísaná účastníkmi 10. 02. 2004. Mesto Košice uzatvorilo so ZŠ dva dodatky k Zmluve o zverení NM.

Majetok zverený do správy ZŠ v zmysle Zmluvy o zverení NM a jej dodatkov je v sume 823 774,25 €, pričom ide o položku – budova a stavby v sume 823 774,25 €. Pozemky ZŠ zverené neboli.

Kontrolné zistenia:

ZŠ eviduje k 31. 12. 2025 v účtovnej evidencii nehnuteľný majetok nasledovne:

– účet 021 1 Budovy	824 819,30 €
– účet 021 2 Stavby	150 359,58 €
Celkom za účet 021	975 214,88 €
– účet 031 Pozemky	0,00 €

Rozdiel hodnoty stavieb a budov medzi Zmluvou o zverení NM a stavom na účte 021 v účtovnej evidencii ZŠ je vo výške 151 440,63 €.

8.2 Hnuteľný majetok

Mesto zverilo hnuteľný majetok do správy ZŠ Zmluvou č. 67/2004 o zverení hnuteľného majetku mesta do správy zo dňa 10. 02. 2004 (ďalej len „Zmluva o zverení HM“). Celková obstarávacia hodnota zvereného hnuteľného majetku v zmysle Zmluvy o zverení HM je vo výške 98 521,99 €.

ZŠ eviduje k 31. 12. 2025 v účtovníctve hnuteľný majetok v celkovej hodnote 483 343,89 €, z toho:

– DIM dlhodobý hmotný investičný majetok	60 339,54 €,
– DHM drobný hmotný majetok	402 475,02 €,
– OTE operatívno-technická evidencia	20 529,33 €.

Kontrolné zistenie:

Hodnota hnuteľného majetku evidovaná v účtovníctve ZŠ je odlišná od hodnoty hnuteľného majetku zvereného do správy ZŠ v zmysle Zmluvy o zverení HM.

8.3 Nájomné zmluvy

ZŠ predložila ku kontrole 28 nájomných zmlúv platných a účinných v roku 2025. ZŠ vykazuje za rok 2025 príjmy za prenájom v celkovej výške 22 075,30 €.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou Zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 23812023D zo dňa 29. 09. 2023, stomatologická ambulancia MUDr. Milko Rusinko s. r. o., bolo zistené, že ZŠ Dodatkom č. 2/2025 zo dňa 25. 06. 2025 k predmetnej zmluve určila výšku nájomného od 01. 07. 2025 v sume 60 €/m²/rok. Výška nájomného mala byť upravená od 01. 10. 2024, kedy nadobudla účinnosť zmena Prílohy č. 4 Štatútu mesta Košice (ďalej len „Štatút“).

Kontrolou Zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 23812020D, jednodňová chirurgia Xenon s. r. o., bolo zistené, že ZŠ Dodatkom č. 5/2025 zo dňa 25. 06. 2025 k predmetnej zmluve určila výšku nájomného od 01. 07. 2025 v sume 60 €/m²/rok. Výška nájomného mala byť upravená od 01. 10. 2024, kedy nadobudla účinnosť zmena Prílohy č. 4 Štatútu.

ZŠ bolo doručené oddelením školstva MMK upozornenie na zmenu Štatútu s účinnosťou od 01. 10. 2024, v súvislosti s minimálnou výškou nájomného dňa 24. 03. 2025.

Účelom Dodatku č. 21/2025 zo dňa 15. 05. 2025 k Zmluve o nájme služobného bytu č. 9/98 bolo ročné zúčtovanie za rok 2024 a ukončenie nájmu k 30. 04. 2025 z dôvodu ukončenia pracovného pomeru zamestnanca. Pri určení nájomného za obdobie január až apríl 2025 ZŠ nezohľadnila zmenu Vyhlášky Ministerstva dopravy SR č. 281/2024 o regulácii nájomného v bytoch od 01. 01. 2025.

V Zmluve o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 23832025Kh zo dňa 20. 05. 2025 uzatvorenej s nájomcom Národný inštitútom vzdelávania a mládeže - realizácia podujatia EDUKAfest 2025 bolo nesprávne určené nájomné. Nájomné bolo určené vo výške 1 490 € vrátane prevádzkových nákladov, čo je v rozpore s ustanovením § 79 bod 4 Štatútu. Správne určené nájomné malo byť vo výške 1 520,80 € (0,2 € x 950,50 m² x 8 hod.) a samostatne mali byť určené prevádzkové náklady.

V Zmluve o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 23842025Kh zo dňa 11. 06. 2025 uzatvorenej s nájomcom Jednota dôchodcov na Slovensku za účelom prenájmu malej telocvične bolo nesprávne určené nájomné vo výške 38 €. Správne určené nájomné malo byť vo výške 60 € (3 hod. x 20 €).

V Zmluve o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 23852025Kh zo dňa 12. 06. 2025 uzatvorenej s nájomcom Gymnathlon Slovensko za účelom prenájmu veľkej telocvične bolo nesprávne určené nájomné vo výške 340 €. Správne určené nájomné malo byť vo výške 1 000 € (40 hod. x 25 €).

V Zmluve o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 23862025Kh zo dňa 04. 07. 2025 medzi ZŠ a Veselá veda Slovensko o. z. Karpatské námestie 7770/10 A, Bratislava sa nájomca zaviazal uhradiť nájomné vo výške 467,84 € a prevádzkové náklady vo výške 22,27 € za obdobie od 11. 08. 2025 do 15. 08. 2025 v termíne do 10. 08. 2025. Kontrolou bolo zistené, že nájomca neuhradil nájomné ani prevádzkové náklady čím vznikla ZŠ pohľadávka vo výške 490,11 € (pozn. táto nebola predmetom inventarizácie).

9 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE

ZŠ zverejňuje informácie o faktúrach, objednávkach a zmluvách na svojom webovom sídle <https://fullu.edupage.org/zmluvy/> a zmluvy sú zverejňované aj v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“). Kontrole bola podrobená náhodne vybraná vzorka objednávok, faktúr a zmlúv v nadväznosti na ich zverejnenie na webovom sídle ZŠ a v CRZ.

Kontrolné zistenia:

Na webovej stránke ZŠ boli v kontrolovanom období zverejnené iba dve objednávky. V predloženej evidencii objednávok bolo zaevidovaných 40 objednávok. ZŠ je povinná zverejňovať objednávky v súlade s ustanovením § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „infozákon“).

Zverejňovanie faktúr za kontrolované obdobie na webovom sídle ZŠ nie je v súlade s ustanovením § 5b ods. 1 písm. b) infozákona. Pri väčšine zverejnených faktúr nie je uvedená identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou alebo identifikácia objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.

10 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

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

ZŠ predložila za obdobie roka 2025 osem verejných obstarávaní (ďalej len „VO“) realizovaných prostredníctvom SSŠ. Šesť VO bolo realizovaných na potraviny, jedno bolo realizované na zákazku s názvom „Rekonštrukcia a modernizácia ZŠ Ľ. Fullu“ a jedno na zákazku z názvom „Stavebný dozor pre projekt rekonštrukcia a modernizácia ZŠ Ľ. Fullu“. Kontrolou dokumentácie VO neboli zistené nedostatky.

11 PRACOVNOPRÁVNE VZŤAHY

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovnoprávnym vzťahom kontrolovaného subjektu, kde sa zamerala na kontrolu zaraďovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o odmeňovaní“) a v zmysle nariadenia vlády SR č. 296/2022 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Kontrolou príslušnej dokumentácie vybraných nepedagogických zamestnancov ZŠ bolo zistené, že zamestnávateľ vykonáva zaraďovanie zamestnancov do príslušných platových tried a platových stupňov v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 a 5 zákona o odmeňovaní. Určenie tarify platy zamestnancovi, ktorý nie je pedagogickým zamestnancom v najvyššej platovej tarife nezávisle od dĺžky započítanej praxe má ZŠ zapracované a schválené v čl. 11 Kolektívnej zmluvy. Okruh pracovných činností zamestnancov, ktorých tarifný plat je určený podľa základnej stupnice platových taríf nezávisle od dĺžky praxe je uvedený v Prílohe č. 7 Kolektívnej zmluvy.

Kontrolou dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, evidencie pracovného času, zabezpečenia stravovania zamestnancov a odmeňovania zamestnancov neboli zistené nedostatky.

12 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie ustanovenia § 7 ods. 7 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde,
- nedodržanie zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- nedodržanie ustanovenia § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nedodržanie ustanovení Štatútu mesta Košice, Prílohy č. 4,
- nedodržanie ustanovenia § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Povinná osoba nepodala v stanovenej lehote písomné námietky k pravdivosti, úplnosti alebo preukázateľnosti zistených nedostatkov, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote

na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení uvedenej v návrhu správy.

Povinnej osobe bola v zmysle § 20 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite predložená správa z kontroly.

[2] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA, SLOBODY 1, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Slobody 1, 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 2025
- d) **Konanie kontroly:** od 18. 03. 2026 do 21. 04. 2026, s prerušením

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Základná škola, Slobody 1, Košice (ďalej len „kontrolovaný subjekt“ alebo „ZŠ“) bola zriadená Okresným úradom Košice II, Popradská 74, Košice ako rozpočtová organizácia s účinnosťou od 01. 04. 2002 na dobu neurčitú. Dodatkom č. 1 k Zriaďovacej listine, účinným od 01. 07. 2002 prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Košice, Trieda SNP 48/A, Košice. Súčasťou školy je Školský klub detí, Školská jedáleň a Centrum voľného času.

Riaditeľka ZŠ bola do funkcie menovaná na obdobie od 01. 07. 2022 do 30. 06. 2027.

Stredisko služieb škole (ďalej len „SSŠ“) zabezpečuje výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy na základe Zmluvy č. 31-28/2010 zo dňa 25. 01. 2010 a na základe Zmluvy č. 10/247/2019 zo dňa 06. 12. 2019 poskytuje služby v oblasti verejného obstarávania.

2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

- a) Prehľad bežných príjmov za rok 2025 udáva nasledujúca tabuľka (v €).

Tabuľka č. 3 Príjmy rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
210	Príjmy z podnikania a vlastníctva	2 400,00	10 948,21
220	Administratívne a iné poplatky	92 000,00	116 845,93
290	Iné nedaňové príjmy	18 337,00	18 611,90
Bežné príjmy spolu		112 737,00	146 406,04

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Finančné prostriedky boli z uvedeného účtu v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t. j. Mesta Košice a k 31. 12. 2025 bol bez zostatku.

- b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2025 udáva nasledujúca tabuľka (v €).

Tabuľka č. 4 Výdavky rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	485 474,00	485 462,99
620	Poistné a príspevok do poisťovní	186 533,00	186 539,38
630	Tovary a služby	331 744,00	340 467,22
640	Bežné transfery	17 793,00	17 793,88
Bežné výdavky celkom		1 021 544,00	1 030 263,47

Najväčšiu časť bežných výdavkov tvorili mzdy a odvody do poisťovní vo výške 672 002,37 €. Všetky výdavky ZŠ zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevýčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2025 v sume 1 558,38 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 08. 01. 2026 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

3 SPRÁVA MAJETKU A NÁJOMNÉ ZMLUVY

3.1 Správa nehnuteľného majetku

Zverenie nehnuteľného majetku do správy ZŠ bolo schválené Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ v Košiciach“) č. 259 zo dňa 30. 10. 2003. Zmluva č. 85/2004 o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy v celkovej sume 306 142,47 € (ďalej len „Zmluva o zverení NM“) bola podpísaná účastníkmi dňa 10. 02. 2004. K predmetnej zmluve boli uzatvorené tri dodatky (posledný 28. 08. 2017). Celková hodnota zvereného majetku 1 433 703,46 €. Podľa hlavnej knihy k 31. 12. 2025 je hodnota nehnuteľného majetku vo výške 716 049,23 €.

Kontrolou bolo zistené:

- Dodatkom č. 1 zo dňa 27. 08. 2014 došlo k navýšeniu hodnoty majetku o 420 067,27 € (budovy o 420 009,85 €, pozemky o 57,42 €), celková hodnota majetku 726 209,72 €.
- Dodatkom č. 2 zo dňa 10. 07. 2017 malo na základe Uznesenia MZ v Košiciach č. 755 zo dňa 24. 04. 2017 dôjsť k zníženiu hodnoty zvereného majetku o 10 160,50 € (pozemky o 4 986,50 €, stavby o 5 174 €), celková hodnota majetku 716 049,22 €. Podľa znenia Dodatku č. 2 bola hodnota pozemkov znížená a hodnota stavieb bola upravená na 162 304,80 € (dôvod úpravy – navýšenie hodnoty stavieb nebolo preukázané), celková hodnota majetku 799 882,37 €.
- Dodatkom č. 3 zo dňa 28. 08. 2017 došlo k úprave hodnoty zvereného majetku nasledovne: budovy – 1 257 669,16 €, pozemky – 8 743,00 € a stavby – 167 291,30 €. Celková hodnota nehnuteľného majetku je 1 433 703,46 €.

Navýšenie hodnoty budov a stavieb nebolo preukázané. Na základe kontrolných prepočtov je možné konštatovať, že pri stanovení hodnôt majetku v Dodatku č. 3 došlo k chybe, keď hodnota budov aj stavieb je uvedená ako dvojnásobok ich hodnoty vyplývajúcej z Dodatku č. 1 (budovy – 628 834,58 € x 2 = 1 257 669,16 €, stavby 83 645,65 € x 2 = 167 291,30 €).

Ďalej bolo zistené, že predmetom zverenia je aj budova so súpisným č. 239, na parcele č. 530 – 536, t. j. sedem objektov (šesť pavilónov + telocvičňa). Obhliadkou bolo zistené, že budova na parcele č. 531 neexistuje, zápis zmeny v katastri nehnuteľností nebol vykonaný a ani zmena hodnoty majetku v zmluve o zverení. Na uvedenej parcele je v súčasnosti vybudované ihrisko (vlastníkom je Mestská časť Košice - Západ).

Odporúčanie:

- uviesť Zmluvu o zverení NM do súladu so skutočnosťou.

3.2 Správa hnutel'ného majetku

Mesto zverilo hnutel'ný majetok do správy ZŠ Zmluvou č. 86/2004 o zverení hnutel'ného majetku mesta do správy (ďalej len „Zmluva o HM“) zo dňa 10. 02. 2004. K Zmluve o HM bol dňa 21. 08. 2014 uzatvorený jeden dodatok. Celková obstarávacia hodnota zvereného hnutel'ného majetku podľa tohto dodatku bola 134 464,27 €.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ eviduje k 31. 12. 2025 v účtovníctve hnutel'ný majetok v celkovej hodnote 324 840,31 €, z toho:

– DIM dlhodobý hmotný investičný majetok	71 760,27 €,
– DHM drobný hmotný majetok	227 394,37 €,
– OTE operatívno-technická evidencia	25 685,67 €.

ZŠ dlhodobo neaktualizuje Zmluvu o HM.

Odporúčanie:

- aktualizovať Zmluvu o HM.

3.3 Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov

Kontrolovaný subjekt vykazuje za rok 2025 na položke 212 príjmy z prenájmu v celkovej výške 10 948,21 €. Pre rok 2025 bolo platných celkovo 11 zmlúv o nájme (prenájom telocvične, pozemku, priestorov pre súkromnú základnú školu).

Kontrolné zistenia:

Nájomnou zmluvou č. 247022007 zo dňa 23. 05. 2007 a následne v znení Dodatku č. 1 zo dňa 27. 03. 2018 má spoločnosť Akzent BigBoard, a. s. prenajatý pozemok na časti parcely č. 533 za účelom umiestnenia dvoch kusov obojstranných reklamných panelov o rozmere 510 x 240 cm (billboard). Ročné nájomné bolo zmluvne dojednané na 2 400 €.

Podľa § 76 ods. 9 Štatútu mesta Košice (ďalej len „Štatút“) sa má v nájomných zmluvách uplatňovať inflačná doložka. Inflačnou doložkou sa rozumie oprávnenie prenajímateľa jednostranne zvýšiť nájomné o medziročnú mieru rastu spotrebiteľských cien zverejnenej Štatistickým úradom Slovenskej republiky.

Kontrolovaný subjekt inflačnú doložku v zmluvách neuplatňuje. (Akzent BigBoard, a. s., Súkromná základná škola, Slobody 1).

Novelou Štatútu, ktorá je platná od 01. 10. 2024 bola v Prílohe č. 4 v časti B. Určenie východiskovej všeobecnej hodnoty minimálneho nájomného, bod B.4 Nájom majetku mesta na umiestnenie reklamy a telekomunikačného zariadenia upravená minimálna výška ročného nájomného za nájom pozemku na umiestnenie zariadenia slúžiaceho na reklamu alebo inú propagáciu na 500 € za každý aj začatý m² plochy, ktorú zariadenie zaberá. Pri výpočte nájomného sa vychádza z plochy pôdorysného priemetu zariadenia, pričom rozmery priemetu pre 2 - stranný billboard sú 510 cm a 70 cm.

V časti A Základné ustanovenia Štatútu bola doplnená časť A.3, podľa ktorej sa bude uplatňovať automatické zvýšenie minimálnej finančnej náhrady za užívanie majetku mesta.

1. K 1. júlu príslušného kalendárneho roka sa minimálna výška finančnej náhrady uvedená v častiach B až E Prílohy č. 4, ktorá je určená konkrétnou sumou, zvyšuje o priemer medziročnej miery rastu spotrebiteľských cien posledných dvoch po sebe nasledujúcich kalendárnych rokov, zverejnenej Štatistickým úradom Slovenskej republiky, ak tento priemer dosiahne hodnotu vyššiu ako 1 %.
2. Minimálna výška finančnej náhrady upravená postupom podľa bodu 1 sa zaokrúhľuje na celé eurocenty smerom nadol. Takto upravená výška finančnej náhrady sa považuje za minimálnu finančnú náhradu pre účely úpravy finančnej náhrady v ďalšom kalendárnom roku.
3. Mesto spravidla mesiac vopred zverejní na svojom webovom sídle minimálnu výšku finančnej náhrady upravenej postupom podľa bodov 1 a 2.

Pre zvýšenie minimálnej finančnej náhrady za užívanie majetku mesta Košice od 01. 07. 2025 bol koeficient zvýšenia cien stanovený na 1,0665. Minimálna výška ročného nájomného za nájom pozemku na umiestnenie zariadenia slúžiaceho na reklamu alebo inú propagáciu je 533,25 € za každý aj začatý m² plochy, ktorú zariadenie zaberá.

Minimálna výška nájomného podľa platného Štatútu by mala byť 4 266 €.

Podľa článku VII. Záverečné ustanovenia bod 8 vyššie uvedenej Nájomnej zmluvy sa nájomca zaviazal pristúpiť k zmene výšky dohodnutého nájomného v prípade, ak dôjde k zmene výšky nájomného určeného v Štatúte, resp. inými internými predpismi vlastníka nebytového priestoru.

V nadväznosti na vyššie uvedené konštatujeme, že kontrolovaný subjekt nepristúpil k úprave výšky nájomného.

Zvýšenie minimálnej finančnej náhrady za užívanie majetku mesta Košice o koeficient zvýšenia cien nebol uplatnený ani pri ostatných zmluvách uzatvorených po 01. 07. 2025 (prenájom telocvične).

Kontrolou bolo ďalej zistené, že na základe súhlasu vydaného riaditeľom MMK zo dňa 15. 09. 2025 bol umožnený vstup do telocvične ZŠ pre zamestnancov MMK každý štvrtok v čase od 16,00 hod. – 18,00 hod. za účelom športovo-relaxačných aktivít. O uvedenej možnosti boli zamestnanci MMK informovaní emailom od vedúceho oddelenia športu MMK.

Písomná zmluva na užívanie telocvične predložená nebola a priestory sú užívané bezodplatne.

Podľa § 109 ods. 1 Štatútu školský majetok je možné prenechať do užívania iba na základe písomnej zmluvy v súlade s jeho účelovým určením.

Odporúčania:

- dodatkom k nájomným zmluvám doplniť do zmlúv inflačnú doložku a nájomcovi Akzent BigBoard, a. s. upraviť aj výšku nájomného za prenajatý pozemok,
- na užívanie telocvične zamestnancami MMK uzatvoriť písomnú zmluvu v súlade so Štatútom.

ZŠ počas výkonu kontroly dňa 08. 04. 2026 doručila oddeleniu školstva MMK na pripomienkovanie návrh Dodatku č. 2 k Nájomnej zmluve č. 247022007, kde je upravená výška nájmu a doplnené aj znenie o uplatňovaní inflačnej doložky.

4 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

Povinnosť vykonávať základnú finančnú kontrolu majú všetky školy a školské zariadenia, ktoré sú orgánmi verejnej správy a musia dodržiavať a uplatňovať vo svojej činnosti zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“). Základnú finančnú kontrolu musia vykonávať pri všetkých finančných operáciách alebo ich častiach na príslušných stupňoch riadenia.

ZŠ mala v kontrolovanom období platnú Smernicu o finančnom riadení a finančnej kontrole (ďalej len „Smernica o FK“), ktorá bola účinná od 01. 01. 2015. Táto Smernica o FK ale nereflektovala na zmeny, ktoré v priebehu rokov súviseli so zákonom o finančnej kontrole. Ďalšia Smernicu o FK bola prijatá a účinná od 15. 10. 2025. Súčasťou tejto Smernice o FK sú aj prílohy, ktoré tvoria zásady vykonávania základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“), postupy pri finančnom riadení a finančnej kontrole, podpisové vzory a vzorové listy pre vykonávanie ZFK.

Kontrolné zistenia:

Kontrole boli podrobené doklady rôzneho charakteru a bolo zistené, že ZŠ nepostupuje pri niektorých finančných operáciách v súlade s § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či

- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
- b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
- c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Špecifikácia vyjadrenia, ktorú majú uvádzať zamestnanci zodpovední za vykonanie ZFK spočíva v potrebe uviesť len jedno vyjadrenie tvoriace obligatórnu náležitosť správne vykonanej ZFK v závislosti od charakteru finančnej operácie alebo jej časti. Kontrolovaný subjekt uvádzal pri niektorých finančných operáciách všetky vyjadrenia.

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt používal pri vykonávaní ZFK odlišné predtlače od tých, ktoré tvoria prílohy k Smernici o FK. Pri objednávkach, oznámeniach o výške a zložení funkčného platu, nájomných zmluvách a cestovných príkazoch nebola ZFK vykonaná vôbec.

Odporúčanie:

Dbať na dôsledné vykonávanie zákonných podmienok pri finančnej kontrole tak, aby bol dodržaný zákon o finančnej kontrole.

5 POKLADNIČNÁ AGENDA

Kontrolovaný subjekt má v platnosti Smernicu pre vedenie pokladnice, obeh pokladničných dokladov a vykonávanie finančných operácií účinnú od 01. 12. 2025 (ďalej len „Smernica“). Kontrolnej skupine nebola predložená Smernica, ktorá mala byť účinná pred uvedeným dátumom. Účelom Smernice je vytvorenie podmienok pre správne vedenie

pokladnice, jednotný a účinný obeh pokladničných dokladov a zákonný postup pri vykonávaní finančných operácií. Jej súčasťou sú podpisové vzory vybraných zamestnancov, zoznam bankových účtov a vzory úradných pečiatok používaných v ZŠ.

Limit pokladničnej hotovosti je podľa Smernice určený vo výške 500 €. V pokladni bola v priebehu roka 2025 vykonávaná inventarizácia peňažných prostriedkov.

Pokladničná agenda ZŠ pozostávala v prevažnej miere z finančných operácií súvisiacich s drobnými nákupmi rôzneho charakteru, poplatkami za Školský klub detí, poštovného a iných. Celkový obrat za kontrolované obdobie roka 2025 bol vo výške 4 792,77 €.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou pokladničnej agendy boli zistené nezrovnalosti v zápisoch v pokladničnej knihe, kedy v mesiacoch jún, september, október a december bol prekročený denný limit pokladničnej hotovosti.

Ďalej bolo zistené, že v rozpore so Smernicou, kde je v Čl. 9, bod 6.1 uvedené, že pokladničné doklady sa číslujú chronologicky za sebou zvlášť pre príjmové pokladničné doklady a zvlášť pre výdavkové pokladničné doklady sú čísla dokladov zaznamenané jednotne, nerozlišujúc príjmy a výdavky.

Pri príjmoch súvisiacich s poplatkami za Školský klub detí nie je zrejmé, od koho sú platby, keďže absentujú zoznamy platcov týchto poplatkov.

Kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s § 34 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) pri opravách účtovných záznamov v pokladničnej knihe.

Odporúčania:

- dbať na dodržiavanie ustanovení internej smernice a zákona o účtovníctve,
- dôsledne viesť celkovú dokumentáciu súvisiacu s pokladničnými operáciami,
- dodržiavať stanovený denný limit pokladničnej hotovosti stanovený v Smernici.

6 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“). Výkon práce, ktorý je pracovnou cestou podľa zákona o cestovných náhradách podlieha dvom základným evidenciám – cestovnému príkazu a vyúčtovaniu pracovnej cesty. Samotný cestovný príkaz je písomný doklad, ktorý zamestnávateľ vystaví zamestnancovi idúcemu na pracovnú cestu. Vyúčtovanie pracovnej cesty je doklad vystavený po ukončení pracovnej cesty, ktorý preukazuje nároky zamestnanca na náhrady, ktoré mu za vykonanie pracovnej cesty prináležia.

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu o cestovných náhradách, účinnú od 06. 05. 2025, ktorá upravuje pracovné cesty a vyplácanie náhrad súvisiacich s pracovnými cestami v pôsobnosti ZŠ.

Kontrolné zistenia:

Kontrolnej skupine bol predložený cestovný príkaz zamestnankyne, ktorá sa zúčastnila školenia. K vyúčtovaniu pracovnej cesty nebola priložená Správa o vykonaní pracovnej cesty,

čo je v rozpore s Článkom 2, bod 12 Smernice o cestovných náhradách a ďalej pri vyúčtovaní chýba dátum a podpis zodpovedného zamestnanca.

Ďalej bolo zistené, že pri cestovnom príkaze a jeho vyúčtovaní chýba vykonanie ZFK, čím neboli dodržané ustanovenia § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

7 SOCIÁLNY FOND

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) je zamestnávateľ povinný tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. V zmysle ustanovenia § 7 ods. 4 zákona o sociálnom fonde tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve a ak u zamestnávateľa nepôsobí odborová organizácia, upraví ich vo vnútornom predpise.

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

Kontrolné zistenia:

ZŠ mala v platnosti Kolektívnu zmluvu (ďalej len „KZ“) na roky 2021 – 2025. V zmysle tejto KZ mal byť prídel do sociálneho fondu tvorený povinným a ďalším prídelom spolu vo výške 1,5 % zo súhrnu funkčných plátov zamestnancov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril dňa 26. 06. 2025 ďalšiu KZ, ktorá bola účinná od 26. 06. 2025 do 31. 12. 2025. Podľa Čl. 18, bod 1) KZ prídel do sociálneho fondu ostal vo výške 1,5 %. Súčasťou KZ boli aj Zásady na tvorbu a čerpanie sociálneho fondu na rok 2025 (ďalej len „Zásady“). V zmysle týchto Zásad je prídel do sociálneho fondu tvorený povinným a ďalším prídelom spolu vo výške 1,25 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok a zostatkom z predchádzajúceho roka. Aj v KZ na rok 2026 sú opätovne uvedené rozdielne výšky prídelu do sociálneho fondu.

Na základe podkladov zo mzdového a personálneho softvéru Vema bola v skutočnosti sadzba odvodu pre tvorbu sociálneho fondu za rok 2025 vo výške 1,25 %.

Podľa predloženej účtovnej dokumentácie súvisiacej s tvorbou a čerpaním prostriedkov sociálneho fondu za kontrolované obdobie roka 2025 bol prídel do fondu vo výške 4 909,09 € a zostatok z roku 2024 bol vo výške 3 612,11 €. Výdavky z fondu za rok 2025 tvorili spolu 3 564 €. Najväčšiu položku čerpania sociálneho fondu tvorili príspevky na darčkové poukážky, slávnostné posedenia, príspevky na detské tábory a pod. Podľa zúčtovania prostriedkov fondu za kalendárny rok bol finančný zostatok k 31. 12. 2025 vo výške 4 570,09 € (bez tvorby za mesiac december).

Ďalej bolo zistené, že pri finančných operáciách súvisiacich so sociálnym fondom nebola ZFK vykonaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Odporúčania:

- dať do súladu znenie KZ a Zásad,
- dodržiavať predpísaný spôsob novelizácie kolektívnych zmlúv a prípadné zmeny a doplnky realizovať výlučne dodatkom k platnej KZ, nie uzatváraním novej zmluvy počas platnosti pôvodnej,
- ZFK vykonávať v súlade so zákonom o finančnej kontrole a prijatou Smernicou pre FK.

8 INVENTARIZÁCIA

Z predloženej dokumentácie vyplynulo, že ZŠ vykonala inventarizáciu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v roku 2025 na základe Príkazu riaditeľa zo dňa 24. 11. 2025 so stavom k 31. 12. 2025. Súčasťou príkazu je menovanie inventarizačnej komisie.

ZŠ má vypracovanú internú Smernicu o inventarizácii zo dňa 04. 11. 2025.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo zistené, že niektoré účtovné stavy zaznamenané v inventarizačnom zápise nie sú totožné s účtovným stavom vykázaným v hlavnej knihe k 31. 12. 2025, ako napr.:

- stav účtu 112 – Potraviny ŠJ je podľa inventarizačného zápisu 496,03 € a podľa hlavnej knihy je stav tohto účtu 148,01 €,
- stav účtu 321 – Dodávatelia je podľa inventarizačného zápisu nulový, podľa hlavnej knihy je stav účtu 16 396,84 €,
- stav účtu 472 – Záväzky zo sociálneho fondu je podľa inventarizačného zápisu 4 556,37 €, podľa hlavnej knihy je stav účtu 4 957,20 €.

Podľa zápisu z vykonanej inventarizácie drobného neinvestičného majetku bol inventarizáciou zistený rozdiel v stave majetku (DHM 227 394,37) so stavom evidovaným na MMK (DHM 223 520,25 €). Zistený rozdiel 3 874,12 € nebol ku dňu kontroly vysporiadaný.

Súčasťou predloženej dokumentácie nie sú inventúrne súpisy - účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva.

Na základe predloženej dokumentácie je možné konštatovať, že inventarizácia bola vykonaná len formálne, v rozpore s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

Odporúčanie:

Vykonávať inventarizáciu v celom rozsahu podľa ustanovení zákona o účtovníctve, smernice pre inventarizáciu a podľa usmernení v Prevádzkovo - organizačných pokynoch pre školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice.

9 ZVEREJŇOVANIE ZMLÚV, FAKTÚR A OBJEDNÁVOK

Kontrolovaný subjekt je podľa § 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon o slobode informácií“) povinnou osobou. Podľa § 5a zákona o slobode informácií 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 o slobode informácií, 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 Internú smernicu o slobodnom prístupe k informáciám č. 4/2025 (ďalej len „Smernica o zverejňovaní“) platnú od 11. 11. 2025, ktorá upravuje pravidlá pre poskytnutie informácií podľa zákona o slobode informácií. V období pred vydaním tejto Smernice o zverejňovaní nebola v platnosti žiadna smernica, ktorá by riešila oblasť povinného zverejňovania v súvislosti so zákonom o slobode informácií.

ZŠ má zriadené webové sídlo Základná škola, Slobody 1, 040 11 Košice a v sekcii „O škole – Zmluvy, faktúry“ sú zverejnené faktúry, objednávky a zmluvy.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou objednávok zverejnených na webovom sídle ZŠ bolo zistené, že nie všetky objednávky sú zverejnené, napr. Objednávky č. 7, 10, 22, 48, príp. sú zverejnené duplicitne, napr. Objednávka č. 45.

Ďalej bolo zistené, že niektoré zmluvy neboli zverejnené na webovom sídle ZŠ v zmysle Čl. 5 ods. 4 Smernice o zverejňovaní, napr.:

- zmluva so zmluvnou stranou „osobnyudaj.sk“ o segregácii s ID v CRZ 10982074,
- dodatok o dodávke plynu s ID v CRZ 10836415.

Kontrolou faktúr zverejňovaných na webovom sídle ZŠ bolo zistené, že faktúry sú zverejnené bez náležitostí týkajúcich sa zmluvnej strany, a to IČO, adresa dodávateľa, čím bol porušený §5 b ods. 1 písm. b) bod 7b a 7c zákona o slobode informácií. Ďalej absentujú údaje podľa §5b ods. 1 písm. b) bod 4 a 5 identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou a identifikácia objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.

Kontrolou zverejnených zmlúv a dodatkov boli zistené aj duplicitné zverejňovania, čím boli porušené zásady jednoznačnej identifikovateľnosti zmlúv, napr.:

- Dodatok č. 1 s M+M SYSTEMATIC je zverejnený v CRZ s ID 10383572 a tiež s ID 11544420,
- Zmluva o vykonaní pracovnej zdravotnej služby v CRZ s ID 8458323 bola zverejnená dňa 07. 06. 2024, ktorej súčasťou zverejnenia bola aj Zmluva o GDPR je opäť zverejnená ako nová zmluva dňa 05. 11. 2025 s ID v CRZ 11544208 a zvlášť duplicitne zverejnená zmluva o GDPR zo dňa 05. 11. 2025 s ID v CRZ 11544250,
- Zmluva so zmluvnou stranou „osobnyudaj.sk“ bola zverejnená prvý-krát v CRZ pod ID 109820074 a druhý-krát v CRZ pod ID 11544331.

Ďalej bolo zistené, že pri niektorých zverejnených zmluvách absentujú prílohy, zmluvy boli zverejnené bez uvedenia ceny, zmluvy sú zverejnené bez legislatívne stanovenej anonymizácie dát, nedbá sa na rozdiel medzi platnosťou a účinnosťou zmlúv, napr.:

- Kolektívna zmluva (ďalej len „KZ“) v CRZ s ID 10985526 je zverejnená bez Prílohy č. 2,
- Zmluva so zmluvnou stranou „osobnyudaj.sk“ s ID v CRZ 10982074 je zverejnená s podpismi,

- Dodatok o dodávke plynu s ID v CRZ 1086415 je zverejnený s podpismi, bez udania sumy,
- Dodatok so zmluvnou stranou M+M SYSTEMATIC s ID v CRZ 10383572 je zverejnený bez sumy,
- Dodatok č. 14 o združenej dodávke plynu je reálne dodatok o združenej dodávke elektriny, ID v CRZ 11544504 a je zverejnený s podpismi,
- KZ s ID v CRZ 10482744 je zverejnená s podpismi,
- Zmluva o nájme telocvične, ID v CRZ 11473989, účinná od 23. 10. 2025, ale príjem finančných prostriedkov od nájomníka bol už 22. 09. 2025 s poznámkou „september 2025“, kedy zmluva ešte nebola účinná,
- Zmluva o nájme telocvične s Eurocast Košice, s. r. o, ID v CRZ 11644379 účinná od 26. 11. 2025, zverejnená s podpismi.

Ďalej bolo zistené, že v internej evidencii ZŠ sa vyskytujú rôzne zmluvy uzatvorené s rôznymi zmluvnými stranami, všetky evidované pod rovnakým interným číslom, napr. č. 1/2025. Absencia jednoznačnej identifikácie zmlúv sťažuje dohľadanie zmluvy k faktúre alebo objednávke.

Odporúčania:

- zverejňovať všetky zmluvy v CRZ pred nadobudnutím ich účinnosti podľa zákona o slobode informácií aj s prílohami, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou zmluvy a s uvedením ceny (ak finančné plnenie vyplýva z obsahu zmluvy),
- odstrániť duplicitné zverejnenia zmlúv v CRZ a zabezpečiť, aby každá zmluva mala v CRZ jedinečný identifikátor,
- zaviesť jednotný interný číslovací systém zmlúv, ktorý zabezpečí, že každá zmluva bude mať samostatné interné číslo,
- zmluvy uzatvárať výlučne pred nadobudnutím ich účinnosti, aby účinnosť zmluvy nenastala skôr, ako je zmluva riadne zverejnená v CRZ. Z uvedeného dôvodu na konci zmlúv zapracovať doložku v znení „platná od..., účinná od...“,
- pri zverejňovaní zmlúv dodržiavať povinnosti vyplývajúce z § 5a ods. 13 zákona o slobode informácií a zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov, a to najmä v oblasti ochrany osobných údajov pri zverejňovaní zmlúv,
- aktualizovať Smernicu o zverejňovaní.

10 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovno-právnym vzťahom v ZŠ, kde sa zamerala na kontrolu zaraďovania zamestnancov do príslušných pracovných a platových tried, platových stupňov, odmeňovania zamestnancov a ďalej na kontrolu príspevkov na stravovanie.

Zaraďovanie zamestnancov

Kontrolná skupina vykonala kontrolu zaraďovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o odmeňovaní“) a v zmysle Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme.

Kontrolnej skupine boli na základe náhodného výberu predložené osobné spisy vybraných zamestnancov. Kontrolou zaraďovania zamestnancov do platových tried a stupňov nebolo zistené porušenie platných právnych predpisov.

Odmeňovanie zamestnancov

Účtovná jednotka na položke 614 Odmeny eviduje k 31. 12. 2025 sumu vo výške 50 507,06 €. Odmeny boli vyplácané na základe písomných návrhov na poskytnutie odmeny s odôvodnením podľa § 20 ods. 3 zákona o odmeňovaní a boli poskytnuté, napr. pri dosiahnutí životného jubilea, kvalitné vykonávanie pracovných činností, regionálny príspevok (len pedagogickí zamestnanci) a pod.

Kontrolou vybraných osobných spisov zamestnancov bolo zistené, že jednému nepedagogickému zamestnancovi bol z dôvodu zistených závažných nedostatkov (Správa o výsledku finančnej kontroly na mieste zo dňa 22. 09. 2025) v oblasti výkonu pracovných povinností, ktoré sa týkali prakticky všetkých oblastí vyplývajúcich z jeho náplne práce od 01. 10. 2025 odobratý osobný príplatok na obdobie šiestich mesiacov. Porušenie pracovnej disciplíny bolo vyhodnotené ako závažné.

Následne ale vo výplate za mesiac 11/2025 bola tomuto zamestnancovi priznaná odmena „za aktívne plnenie zadaných úloh“ v sume, ktorá prevyšovala celkovo odobratý osobný príplatok.

Podľa § 20 ods. 1 zákona o odmeňovaní zamestnávateľ môže poskytnúť zamestnancovi odmenu za:

- a) za kvalitné vykonávanie pracovných činností alebo za vykonanie práce presahujúcej rámec pracovných činností vyplývajúcich z dohodnutého druhu práce,
- b) za splnenie mimoriadnej pracovnej úlohy alebo osobitne významnej pracovnej úlohy, alebo vopred určenej cieľovej pracovnej úlohy, prípadne jej ucelenej etapy,
- c) za pracovné zásluhy pri dosiahnutí 50 rokov a 60 rokov veku až do sumy jeho funkčného platu,
- d) za poskytnutie osobnej pomoci pri zdolávaní požiaru alebo mimoriadnej udalosti, pri likvidácii a odstraňovaní ich následkov, pri ktorých môže dôjsť k ohrozeniu života, zdravia alebo majetku,
- e) za aktívnu účasť na zvýšení výnosov získaných podnikateľskou činnosťou zamestnávateľa, ktorý je príspevkovou organizáciou,
- f) za prácu pri príležitosti obdobia letných dovolení,
- g) za prácu pri príležitosti vianočných sviatkov,
- h) pri prvom skončení pracovného pomeru po preukázaní nároku na predčasný starobný dôchodok, starobný dôchodok alebo invalidný dôchodok, najviac v sume trojnásobku jeho naposledy priznaného funkčného platu, ak požiada o poskytnutie uvedeného dôchodku pred skončením pracovného pomeru alebo do 10 dní po jeho skončení,
- i) podľa kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa.

Podľa § 20 ods. 3 zákona o odmeňovaní návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi podľa ods. 1 vrátane jej výšky príslušný vedúci zamestnanec písomne odôvodní, t. j. uvedie, k naplneniu ktorého zo zákonných dôvodov pre poskytnutie odmeny došlo.

Z predloženej dokumentácie to nie je zrejmé. Uvedené sa týka aj ostatných zamestnancov, ktorým bola poskytnutá odmena.

Prípadná absencia návrhu na poskytnutie odmeny neznamena nemožnosť vyplatenia odmeny, ktorú schváli štatutár organizácie. Vo vyššie uvedenom prípade bola sankcia za závažné

porušenie pracovnej disciplíny nižšia ako následne poskytnutá odmena za plnenie úloh bežnej agendy vyplývajúcej zamestnancovi z druhu práce a pracovnej náplne, ktoré nemali charakter mimoriadnosti, či osobitnej významnosti.

Odporúčania:

- dôsledne zvážiť spôsob priznávania odmien, dôvod a výšku udelených odmien,
- návrh na poskytnutie odmeny formulovať tak, aby bolo zrejmé, k naplneniu ktorého zákonného dôvodu došlo.

Stravovanie zamestnancov

V zmysle ustanovenia § 152 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „ZP“) je zamestnávateľ povinný zabezpečovať zamestnancom vo všetkých zmenách stravovanie zodpovedajúce zásadám správnej výživy priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti. Zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie podľa odseku ods. 1 vyššie citovaného, najmä poskytovaním jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja zamestnancovi v priebehu pracovnej zmeny vo vlastnom stravovacom zariadení, v stravovacom zariadení iného zamestnávateľa alebo zabezpečí stravovanie pre svojich zamestnancov prostredníctvom právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby, ak ich sprostredkuje u právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie poskytovať stravovacie služby. Nárok na zabezpečenie stravovania alebo poskytnutie finančného príspevku na stravovanie má zamestnanec, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako štyri hodiny.

V prípade, že školská jedáleň nebola v prevádzke vznikol zamestnancom za odpracované hodiny nárok na stravovaciu poukážku. Kontrolou evidencie dochádzky u vybraných pedagogických, odborných a nepedagogických zamestnancov za príslušné mesiace bolo zistené, že pokiaľ im za daný mesiac vznikol nárok na stravovaciu poukážku, tak im boli poskytnuté spätne, a to v mesiaci september za obdobie január – august a ďalšie úhrne v mesiaci december za obdobie september – december.

Keďže zamestnávateľ poskytol stravovacie poukážky zamestnancovi pozadu, nesplnil si povinnosť zabezpečenia stravovania pre zamestnancov, čím došlo k porušeniu § 152 ods. 2 ZP.

11 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

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

Služby v oblasti verejného obstarávania zabezpečuje Stredisko služieb škole na základe Zmluvy č. 251/07/2019 o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania zo dňa 06. 12. 2019. Zadávanie zákaziek podliehajúcich zákonu o VO zabezpečuje kontrolovaný subjekt prostredníctvom Strediska služieb škole na základe objednávok.

ZŠ mala vypracovanú internú Smernicu o verejnom obstarávaní č. 1/2020 zo dňa 24. 03. 2020 a novú internú Smernicu o verejnom obstarávaní č. 3/2025 zo dňa 06. 11. 2025, účinnú od 11. 11. 2025 (ďalej len „Smernica o VO“).

Kontrolné zistenia:

Kontrolovaný subjekt neaktualizoval internú Smernicu o VO včas, čím mu boli uložené povinnosti, ktoré zákon nevyžadoval, týkajúce sa zverejňovania štvrťročných súhrnných správ o zmluvách uzavretých za obdobie daného štvrťroka.

Postupmi, ktorými kontrolovaný subjekt zabezpečoval nákupy počas kontrolovaného obdobia podľa internej smernice o VO neboli dodržané princípy hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti v zmysle § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) a § 5 ods. 2 a § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolovaný subjekt k realizovaným nákupom zákaziek malého rozsahu (t. j. zákazky s PHZ nižšou ako 50 000 € bez DPH v priebehu kalendárneho roka) počas kontrolovaného obdobia nevykonával prieskumy trhu a nestanovoval predpokladanú hodnotu zákazky (ďalej len „PHZ“). Pri objednávkach absentujú doklady preukazujúce hospodárnosť, účelnosť a efektívnosť vynaložených výdavkov (prieskum trhu, určenie PHZ, porovnanie cien, napr. z e-shopov) v zmysle § 19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 5 ods. 2 a § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

V prípade priamych zadaní zákaziek chýba písomné zdôvodnenie priameho zadania v zmysle Smernice o VO č. 1/2020 čl. VI, ods. 8 písm. d).

Odporúčania:

- vykonávať prieskumy trhu pred každým nákupom tovarov a služieb, s výnimkou nákupov riešených zmluvne (zmluvy o dielo, rámcové dohody) v zmysle platnej Smernice o VO,
- na podklade prieskumov trhu stanovovať a evidovať PHZ (podľa príloh Smernice o VO), ku každej zákazke určiť a písomne zaznamenať PHZ pred jej zadáním, dokumentáciu uchovávať ako súčasť spisovej dokumentácie príslušnej zákazky,
- pri priamom zadaní zákazky vypracovať stručný zápis s odkazom na príslušné ustanovenie platnej Smernice o VO, ktoré priame zadanie umožňuje,
- priebežne aktualizovať Smernicu o VO, zabezpečiť sledovanie legislatívnych zmien v oblasti verejného obstarávania a aktualizáciu interných predpisov tak, aby boli vždy v súlade s platnou zákonnou úpravou, čím sa predíde ukladaniu povinností presahujúcich zákonný rámec,
- zabezpečiť odborné školenie zodpovedných zamestnancov zamerané na povinnosti vyplývajúce zo zákona o finančnej kontrole a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, najmä s dôrazom na preukazovanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti výdavkov.

12 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- neaktuálnosť zmlúv o zverení hnutel'ného a nehnuteľného majetku,
- nedodržiavanie § 76 ods. 9, § 109 ods. 1 Štatútu, neuplatňovanie zmien výšky nájomného v súlade s Prílohou č. 4 Štatútu,
- nedodržanie ustanovení § 7 zákona o finančnej kontrole,
- nedôsledná evidencia pokladničnej agendy,

- nezrovnalosti pri evidencii cestovných príkazov,
- nesúlad medzi Kolektívnou zmluvou a Zásadami na tvorbu a čerpanie sociálneho fondu,
- nedodržanie § 29, § 30 a § 34 zákona o účtovníctve,
- nedôslednosť pri zverejňovaní a nedodržanie niektorých ustanovení § 5a a § 5b zákona o slobode informácií,
- neaktuálnosť niektorých interných smerníc a absencia oboznámení zamestnancov s účinnými smernicami,
- nedodržanie ustanovenia § 152 ods. 2 ZP.

Povinná osoba nepodala v stanovenej lehote písomné námietky k pravdivosti, úplnosti alebo preukázateľnosti zistených nedostatkov, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení uvedenej v návrhu správy.

Povinnej osobe bola v zmysle § 20 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite predložená správa z kontroly.

[3] **KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA S MATERSKOU ŠKOLOU, ŽELIARSKA 4, KOŠICE**

- a) **Kontrolovaný subjekt:** Želiarska 4, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a hospodárení s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2025
- d) **Konanie kontroly:** od 17. 04. 2026 do 26. 05. 2026, s prerušením

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Na základe Uznesenia Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 754 zo dňa 10. 03. 2009 a v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov a zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bola vydaná dňa 11. 08. 2009 Zriaďovacia listina Základnej školy s materskou školou, Želiarska 4, Košice (ďalej len „ZŠ s MŠ“) ako rozpočtovej organizácie Mesta Košice s dátumom zriadenia školy od 01. 09. 2009. Dodatkom č. 1 zo dňa 03. 09. 2009 bolo v Zriaďovacej listine doplnené identifikačné číslo organizácie a upravená časť „Vecné a finančné vymedzenie majetku“. Súčasťou školy je Školský klub detí, Výdajná školská jedáleň a Školská jedáleň.

Riaditeľka ZŠ bola do funkcie menovaná na obdobie od 01. 03. 2025 do 28. 02. 2030.

Výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy zabezpečuje Stredisko služieb škole na základe Zmluvy č. 31-29/2010, vrátane Dodatku č. 1 zo dňa 29. 04. 2010. Na základe zmluvy č. 2019/14/S o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania účinnnej od 31. 12. 2019, vrátane dvoch dodatkov zabezpečuje služby v oblasti verejného obstarávania Stredisko služieb škole (ďalej len „SSŠ“).

2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

- a) Prehľad príjmov za rok 2025 udáva nasledujúca tabuľka (v €).

Tabuľka č. 5 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
210	Príjmy z podnikania a vlastníctva	3 400,00	3 400,00
220	Administratívne poplatky a iné poplatky	91 650,00	94 247,21
290	Iné nedaňové príjmy	22 337,00	22 336,69
Príjmy celkom		117 387,00	119 983,90

Z celkových príjmov ZŠ s MŠ vo výške 119 983,90 € predstavujú najväčšiu časť administratívne a iné poplatky vo výške 94 247,21 €.

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Finančné prostriedky boli z uvedeného účtu v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t. j. Mesta Košice. Zostatok na príjmovom rozpočtovom účte k 31. 12. 2025 bol v sume 50 € (pozn. poplatky za MŠ) a dňa 12. 01. 2026 bol odvedený na účet zriaďovateľa.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2025 udáva nasledujúca tabuľka (v €).

Tabuľka č. 6 Výdavky bežného rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy, ost. osobné vyrovnania	770 945,00	770 947,94
620	Poistné a príspevok do poisťovní	289 586,00	289 582,13
630	Tovary a služby	313 423,00	297 618,47
640	Bežné transfery	30 346,00	30 346,18
Výdavky celkom		1 404 300,00	1 388 494,72

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že výdavky bežného rozpočtu v kontrolovanom období neboli prekročené. Najväčšiu časť tvorili mzdy a odvody do poisťovní vo výške 1 060 530,07 €. Všetky výdavky ZŠ zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2025 v sume 93,43 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 21. 01. 2026 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

3 POKLADNIČNÁ AGENDA

Kontrolovaný subjekt má spracovanú Internú smernicu o obehu účtovných dokladov účinnú od 01. 01. 2015 (ďalej len „Obeh dokladov“). Jej súčasťou sú Dodatky č. 1 až č. 3, vrátane Príloh č. 1 až č. 4, kde sú sprítomnené podpisové vzory zamestnancov, ktoré sú priebežne, v prípade zmien aktualizované a tiež vzor likvidačného listu, platobného poukazu a interného dokladu.

V zmysle Článku 7 bod 6 písm. c) Obehu dokladov je denný limit pokladnice v ZŠ s MŠ vo výške 500 € a v ŠJ vo výške 170 € (pozn. ŠJ nevedie pokladničnú knihu, nakoľko nemanipuluje s pokladničnou hotovosťou). Pokladničná kniha je vedená v písomnej forme.

Denný limit v kontrolovanom období nebol prekročený. Doklady sú číslované narastajúcim spôsobom osobitne pre príjmové a výdavkové pokladničné doklady.

Zodpovední zamestnanci majú uzatvorenú Dohodu o hmotnej zodpovednosti v zmysle ustanovenia § 182 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „zákon č. 311/2001 Z. z.“).

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Odporúčania:

- k pokladničným dokladom za exkurzie, výlety prikladať menný zoznam zúčastnených z dôvodu preukázania, že vynaložený výdavok bol opodstatnený,
- vzhľadom na skutočnosť, že ŠJ nemanipuluje s pokladničnou hotovosťou, dodatkom k Obehu dokladov upraviť znenie Článku 7 bod 6 písm. c), ktoré stanovuje limit pokladničnej hotovosti okrem ŠJ aj pre ZŠ s MŠ.

4 SOCIÁLNY FOND

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) je zamestnávateľ povinný tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. V zmysle ustanovenia § 7 ods. 4 zákona o sociálnom fonde tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve, a ak u zamestnávateľa nepôsobí odborová organizácia, upraví ich vo vnútornom predpise.

V ZŠ s MŠ nepôsobí odborový orgán. Výška fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov má upravené vo vnútornom predpise s názvom „Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2025“ (ďalej len „Zásady“).

Podľa uvedených Zásad ZŠ s MŠ tvorí sociálny fond povinným prídelenom vo výške 1 % v zmysle § 4 zákona o sociálnom fonde a ďalším prídelenom vo výške 0,05 % zo základu na určenie prídelenia podľa kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa vo verejnej správe.

V zmysle § 6 ods. 3 zákona o sociálnom fonde zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka. Nevýčerpaný zostatok fondu sa prevádza do nasledujúceho roka. ZŠ s MŠ zúčtovala prostriedky fondu za kalendárny rok 2025 dňa 14. 01. 2026.

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

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

5 INVENTARIZÁCIA

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná k 31. 12. 2025 na základe Príkazu riaditeľky ZŠ zo dňa 01. 12. 2025. ZŠ s MŠ má spracovanú Smernicu pre vykonávanie inventarizácie účinnú od 01. 01. 2014 (ďalej len „Smernica o inventarizácii“).

Súčasťou predloženej dokumentácie k vykonaniu inventarizácie bolo aj Prehlásenie hmotne zodpovedných osôb a menovacie dekréty, Inventarizačný zápis inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2025 z uskutočnenej inventarizácie zo dňa 13. 01. 2025 (ďalej len „IZ“), Zápis z inventarizácie dlhodobého investičného majetku, Zápis z inventarizácie drobného neinvestičného majetku, Inventárny zoznam drobného hmotného majetku a Protokoly o zaradení DHM a vyradení DHM a inventúrne súpisy k jednotlivým položkám majetku, ktoré boli uvedené v IZ.

Kontrolné zistenia:

V predloženej dokumentácii z vykonanej inventarizácie sa nachádzali zoznamy prírastkov DHM za obdobie od 01. 03. 2025 do 31. 03. 2025, predmetom ktorých bolo 16 notebookov a 12 rôznych druhov nábytku bez uvedenia jednotkovej ceny (pozn. v zozname uvedené „0 €“).

ZŠ s MŠ nadobudla vyššie uvedený drobný hmotný majetok na základe Darovacej zmluvy č. 2025/03/D zo dňa 05. 03. 2025 a Darovacej Zmluvy zo dňa 05. 02. 2025, kde nebola vyčíslená hodnota tohto majetku.

ZŠ s MŠ nadobudnutý majetok neocenila a tým nedodrжала Článok 2 bod 1. Smernice o evidovaní, účtovaní a odpisovaní majetku, podľa ktorého dlhodobý majetok a jeho technické zhodnotenie sa oceňuje podľa § 25 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“) a tiež ustanovenie § 24 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok a záväzky ku dňu ocenenia, a to

- a) ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu spôsobmi podľa § 25,
- b) ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, spôsobom podľa § 27,
- c) k inému dňu v priebehu účtovného obdobia spôsobom podľa § 27, ak sa to vyžaduje podľa osobitného predpisu.

Odporúčania:

- inventarizačný zápis predkladať v súlade so vzorom uvedeným v prílohe k dokumentu Prevádzkovo – organizačné pokyny pre školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice na daný školský rok,
- pri zaraďovaní oceniť bezodplatne nadobudnutý majetok,
- Smernicu o inventarizácii uviesť do súladu s príslušnými právnymi predpismi (pozn. zákon č. 431/2002 Z. z.).

6 CESTOVNÉ NÁHRADY

ZŠ má spracované Zásady upravujúce pracovné cesty a vyplácanie náhrad pri pracovných cestách v pôsobnosti ZŠ s MŠ Želiarska 4, vrátane siedmich príloh platné od 01. 01. 2018 (ďalej len „Zásady pre pracovné cesty“), v rámci ktorých je upravený postup vyplácania náhrad súvisiacich s pracovnými cestami v pôsobnosti ZŠ s MŠ, obeh cestovných dokladov medzi riaditeľom školy a pracovníkmi ZŠ s MŠ pri pracovných cestách.

ZŠ s MŠ vykazuje za kontrolované obdobie na účte 512 Cestovné náklady vo výške 324,59 €, z toho suma vo výške 260,79 € predstavuje paušálne náhrady cestovných výdavkov mestskej hromadnej dopravy vo výške 100 % ceny predplatného mesačného lístka poskytnutého školníkovi mesačne v mzde v zmysle Prílohy č. 7 Zásad pre pracovné cesty.

Ku kontrole bola predložená Evidencia cestovných príkazov za rok 2025 (ďalej len „Evidencia“), ktorá obsahovala celkom deväť cestovných príkazov.

Súčasťou Evidencie boli dva cestovné príkazy s nulovou hodnotou vystavené na zamestnancov pracujúcich na základe dohôd o vykonaní práce, pričom v samotných dohodách nebolo ustanovenie o vysielaní zamestnancov na pracovné cesty.

Kontrolné zistenia:

V zmysle § 4 ods. 1 písm. c) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (ďalej len „zákon č. 283/2002 Z. z.“) patrí zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu stravné. V zmysle § 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. zamestnancovi patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty za podmienok ustanovených týmto zákonom a ďalej v ods. 6) je okrem iného uvedené, že ak má zamestnanec na pracovnej ceste preukázane zabezpečené bezplatné stravovanie čiastočne, zamestnávateľ stravné určené podľa odsekov 1, 2 alebo 5 kráti. Pri Cestovných príkazoch č. 4 až č. 8 nebolo zamestnancom doplatené stravné.

Odporúčania:

- k cestovným príkazom predkladať Správu o vykonaní pracovnej cesty v súlade s Článkom 2 bod 11. Zásad pre pracovné cesty,
- pri pracovných cestách zamestnancov (pozn. lyžiarsky výcvik, škola v prírode) prepočítat nárok zamestnancov na stravné v nadväznosti na čas strávený na pracovnej ceste aj na bezplatne poskytnuté stravovanie.

7 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

Od 01. 01. 2016 nadobudol účinnosť zákon č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“). V zmysle § 2 písm. b) zákona o finančnej kontrole sa finančnou kontrolu rozumie súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti

a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vypořádania, zúčtovania, dosiahnutia a udržiavania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

ZŠ s MŠ má vypracovanú Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly (ďalej len „Smernica FK“), ktorá je účinná od 01. 04. 2018 a k nej Dodatok č. 1 účinný od 01. 01. 2020 a Dodatok č. 2 účinný od 27. 04. 2022. Súčasťou Smernice FK sú aj prílohy, ktoré tvoria vzor základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“), záznam o oboznámení zamestnancov so Smernicou FK, zoznam zamestnancov, ktorí vykonávajú ZFK a poverenie na výkon ZFK.

V zmysle Čl. 5 odsek 5 Smernice FK osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými podľa odseku 3 s uvedením:

- svojho mena a priezviska, podpisu,
- dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a
- vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Škola je v zmysle Čl. 3 odsek 2 Smernice FK povinná určiť na použitie verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami.

Predložená dokumentácia ZŠ s MŠ – pokladničné doklady, objednávky, došlé faktúry, personálna dokumentácia, zmluvy - bola overená ZFK.

Kontrolou bolo v prípade nesprávneho zaradenia zamestnanca a pri poskytovaní finančného príspevku na stravovanie konštatované formálne vykonanie ZFK (pozn. bližšie v príslušných bodoch).

Odporúčanie:

- faktúry v evidencii ŠJ z dôvodu prehľadnosti označovať prezentačnou pečiatkou a vyplniť v nej dátum doručenia faktúry a pridelené interné číslo faktúry.

8 SPRÁVA MAJETKU

8.1 Nehnutel'ný majetok

Zverenie nehnuteľného majetku do správy ZŠ s MŠ bolo schválené Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 259 zo dňa 30. 10. 2004. Zmluva č. 89/2004 o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy (ďalej len „Zmluva o zverení NM“) bola podpísaná účastníkmi 10. 02. 2004. Mesto Košice uzatvorilo so ZŠ s MŠ päť dodatkov k Zmluve o zverení NM.

Posledným Dodatkom č. 5 k Zmluve o zverení NM zo dňa 01. 12. 2021 bola upravená hodnota budovy na sumu 767 051,69 €.

Celková hodnota nehnuteľného majetku uvedená v Zmluve o zverení NM je vo výške 774 935,19 €, v členení:

- | | |
|--|----------------|
| – budova, súpis. č. 2217 na parcele č. 140 v hodnote | 767 051,69 € a |
| – pozemok, parcela č. 140 o výmere 15 767 m ² v hodnote | 7 883,50 €. |

ZŠ s MŠ eviduje k 31. 12. 2025 v účtovnej evidencii nehnuteľný majetok v celkovej hodnote 774 935,19 €, z toho:

– účet 021 3110 Stavby – VZ	155 986,84 €,
– účet 021 3210 Budovy – VZ	577 434,85 €,
– účet 021 3220 Budovy – VZ – ŠR	33 630,00 €,
– účet 031 3110 Pozemky – VZ	7 883,50 €,
Spolu	774 935,19 €

Účtovná jednotka na účte 021 eviduje dlhodobý hmotný majetok – stavby a budovy v hodnote 767 051,69 € (pozn. pred rozparcelovaním, ktoré bolo realizované v roku 2024, popis nižšie v texte, išlo o budovu so súp. č. 2217). Analyticky je tu rozlíšené účtovanie obstarania a technického zhodnotenia, ktoré v minulosti spočívalo v rekonštrukcii interiéru pre zväčšenie kapacity tried MŠ, v rekonštrukcii kotolne a zateplení budovy, ktorá je po zmenách vykonaných v roku 2024 označená súp. č. 2941. Táto nie je predmetom Zmluvy o zverení NM.

Kontrolné zistenia:

Zmluva o zverení NM nie je aktualizovaná so skutočným stavom nehnuteľností evidovaných Okresným úradom, katastrálnym odborom v Košiciach (ďalej len „kataster“) na Liste vlastníctva č. 2344 (ďalej len „LV č. 2344“). Podľa Zmluvy o zverení NM a údajov z katastra vyplýva, že ZŠ s MŠ má zverenú do správy iba budovu so súp. č. 2217, v ktorej sa nachádza materská škola.

Kontrolou nehnuteľného majetku v katastri bolo zistené, že na LV č. 2344 sú evidované parcely a stavby, pri ktorých je ako správca zapísaná ZŠ s MŠ:

- parcely č. 140/1, č. 140/5, č. 140/6, č. 140/7, č. 140/8, č. 140/9, č. 140/10, č. 140/11, č. 140/12 a č. 140/13,
- budova ZŠ a MŠ, Želiarska 4, súp. č. 2217 na parcele č. 140/5,
- budova ZŠ a MŠ, Želiarska 4A, súp. č. 2941 na parcele č. 140/6,
- budova Jedáleň, Želiarska 4B, súp. č. 2942 na parcele č. 140/7 a
- budova Telocvična, Želiarska 4C, súp. č. 2611 na parcele č. 140/8.

Zo zápisu na LV č. 2344 vyplýva, že v roku 2024 došlo k zániku parcely č. 140 rozparcelovaním na dielčie parcely na základe Geometrického plánu č. 2/2024, G1-74/2024 a zároveň boli pridelené súpisné čísla budovám z dôvodu kolaudácie budovy telocvične.

Počas kontroly ZŠ s MŠ listom zo dňa 23. 04. 2026 požiadala zriaďovateľa, Mesto Košice, oddelenie školstva MMK o zosúladenie údajov v Zmluve o zverení NM s katastrom.

Ďalej bolo zistené, že Mesto Košice, oddelenie športu a mládeže MMK uzatvorilo so ZŠ s MŠ Zmluvu o výpožičke č. 2025002421 zo dňa 10. 10. 2025, v ktorej sa uvádza nesprávna parcela č. 140.

Predmet výpožičky v Článku II. Zmluvy okrem iného uvádza: „Predmetom tejto zmluvy je bezodplatné prenechanie nehnuteľností telocvične v objekte ZŠ s MŠ Želiarska 4 v Košiciach – stavba na parcele č. 140 k. ú. Ťahanovce evidovaná na LV č. 2344.“

Odporúčania:

- v súčinnosti s oddelením školstva MMK zosúladiť Zmluvu o zverení NM so skutkovým stavom evidovaným v katastri na LV č. 2344 a uviesť obstarávacie ceny jednotlivých budov zverených do správy,
- požiadať oddelenie športu a mládeže MMK o opravu nesprávne uvedenej parcely v Zmluve o výpožičke č. 2025002421.

Hnuteľný majetok

ZŠ s MŠ eviduje k 31. 12. 2025 v účtovníctve hnuteľný majetok v celkovej hodnote 326 540,42 €, z toho:

– DIM dlhodobý hmotný investičný majetok	44 638,19 €,
– DIM dlhodobý nehmotný investičný majetok	270,06 €,
– DHM drobný hmotný majetok	258 473,73 €,
– OTE operatívno-technická evidencia	18 112,44 €,
– Cudzí majetok DHM vypožičaný	5 046,00 €.

Mesto zverilo hnuteľný majetok do správy ZŠ s MŠ Zmluvou č. 2009001041 o zverení hnuteľného majetku mesta do správy zo dňa 02. 09. 2009 (ďalej len „Zmluva o zverení HM“). K Zmluve o zverení HM bolo uzatvorených päť dodatkov. Dodatkom č. 5 zo dňa 01. 12. 2021 bola celková obstarávacia hodnota zvereného hnuteľného majetku upravená na sumu 237 803,14 €, z toho:

– DIM dlhodobý hmotný investičný majetok	46 177,91 €,
– DHM drobný hmotný majetok	169 145,19 €,
– OTE operatívno-technická evidencia	22 480,04 €.

Odporúčanie:

- aktualizovať Zmluvu o zverení HM.

9 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV

Kontrolovaný subjekt je podľa § 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o slobode informácií“) povinnou osobou.

Podľa § 5a zákona o slobode informácií má povinnosť zverejňovať povinne zverejňované 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 o slobode informácií vykonanou zákonom č. 395/2021 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, došlo od 31. 03. 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 nemá vypracovanú samostatnú smernicu o slobodnom prístupe k informáciám. Postupy vyplývajúce zo zákona o slobode informácií má ZŠ s MŠ implementované v Čl. 5 bod 6 Dodatku č. 2 zo dňa 27. 04. 2022 k Smernici FK, kde je uvedené: „*Ak je predmetom ZFK zmluva, faktúra a objednávka za jej zverejnenie a dodržanie lehôt na zverejnenie v súlade*

so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám zodpovedá hospodárka školy a vedúca ŠJ: - zmluvy zverejňovať v Centrálnom registri zmlúv a faktúry a objednávky na webovom sídle školy.“

ZŠ má zriadené webové sídlo Zmluvy, faktúry | Základná škola s materskou školou, Želiarska 4 a v sekcii „O škole – Zmluvy, faktúry“ sú zverejnené faktúry a objednávky.

Kontrolou boli za ŠJ podrobené faktúry a objednávky za 6/2025 a 12/2025 (pozn. ZFK, zverejnenie).

Kontrolou objednávok zverejnených na webovom sídle ZŠ s MŠ neboli zistené nedostatky. Objednávky ŠJ boli zverejnené na webovom sídle eSKOLY.SK vzostupne, avšak s poradovým číslom pokračujúcim z roku 2024 a v septembri roku 2025 boli zverejnené s poradovým číslom začínajúcim „1“.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou faktúr zverejnených na webovom sídle ZŠ s MŠ a ŠJ bolo zistené, že faktúry sú zverejnené s identifikačným číslom faktúry, nie s identifikačným údajom, ktorý priradujú faktúre z interného číselníka faktúr v zmysle § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií.

Kontrolou zmlúv zverejnených v CRZ bolo zistené:

- Zmluva č. 2025/08/S so spoločnosťou SPP, a. s.: ID (CRZ) 11417958, za dodávku plynu zo dňa 08. 10. 2025, účinná od 11. 10. 2025 a Zmluva o poskytovaní právnych služieb: ID (CRZ) 10618070 zo dňa 28. 03. 2025, účinná od 29. 03. 2025 boli zverejnené bez uvedenia ceny.

V ustanovení § 5a zákona o slobode informácií je uvedené, čo je povinne zverejňovaná zmluva a všetky náležitosti, ktoré majú byť zverejnené a v ods. 12 písm. d) je uvedené: „hodnota predmetu zmluvy, ak ju možno určiť“.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že:

- k Rámcovej dohode (ďalej len „RD“) č. 2024/09/RD s ID (CRZ) 10035733 zo dňa 15. 11. 2024, účinné od 16. 11. 2024 nie je zverejnený Dodatok č. 1, ktorý bol uzatvorený dňa 20. 01. 2025 týkajúci sa zvýšenia cien tovarov,
- Rámcové dohody č. 2024/09/RD (ID 10035733), č. 2024/10/RD (ID 10035831), č. 2024/11/RD (ID 10035957), č. 2024/12/RD (ID 10035998) a č. 2024/13/RD (ID 10036050) sú zverejnené bez prílohy č. 1, čo je v rozpore s čl. II. ods. 1 týchto RD.

V zmysle ustanovenia § 5a zákona o slobode informácií má povinná osoba zverejňovať povinne zverejňované zmluvy (pozn. vrátane dodatkov k nim). Povinne zverejňované zmluvy má zverejňovať vrátane príloh na ktoré odkazujú, pričom v ustanovení § 5a ods. 4 zákona o slobode informácií sú uvedené výnimky, čo nie je potrebné zverejniť.

Odporúčania:

- povinne zverejňované zmluvy v CRZ, vrátane príloh a faktúry na webovom sídle ZŠ s MŠ a ŠJ zverejňovať v súlade so zákonom o slobode informácií,
- objednávky na webovom sídle ŠJ zverejňovať v rámci kalendárneho roka vzostupne.

10 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY

Odmeňovanie a evidencia pracovného času zamestnancov

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovno-právny vzťahom v ZŠ s MŠ, kde sa zamerala na kontrolu zaraďovania zamestnancov v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o odmeňovaní“) a v zmysle nariadení vlády Slovenskej republiky, ktorými sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme platných v kontrolovanom období.

Súčasťou predloženej dokumentácie bol Pracovný poriadok účinný od 01. 02. 2023, vrátane piatich príloh a Organizačný poriadok účinný od 01. 09. 2024 vrátane jednej prílohy.

ZŠ s MŠ ako zamestnávateľ určuje tarifný plat nepedagogickým zamestnancom v zmysle ustanovenia § 7 ods. 4 a 5 zákona o odmeňovaní. Určenie tarifných plátov zamestnancom, ktorí nie sú pedagogickými zamestnancami je zapracované a schválené v Pracovnom poriadku.

V Piatej časti Čl. 19 bod. 11 Pracovného poriadku je uvedené: „*Ak zamestnanec má vykonávať pracovné činnosti s prevahou duševnej práce/hospodárka školy a vedúca jedálne/ zaradí ho zamestnávateľ do platovej triedy 5 a administratívneho zamestnanca do platovej triedy 4 a zároveň im určí najvyššiu platovú tarifu danej platovej triedy nezávisle od dĺžky započítanej praxe.*“

Ďalej v bodoch 12. a 13. Pracovného poriadku je uvedené: „*Ak zamestnanec má vykonávať pracovné činnosti remeselné, manuálne alebo manipulačné s prevahou fyzickej práce, zaradí ho zamestnávateľ do niektorých z platových tried 1 až 4 a do platovej tarify zvýšenej o dva platové stupne v závislosti od započítanej praxe. Okruh pracovných činností vykonávaných zamestnancami sa osobitne určuje v pracovnej náplni zamestnanca.*“

Ku kontrole bolo predložených na základe náhodného výberu celkom 12 osobných spisov zamestnancov, z toho šesť nepedagogických a šesť pedagogických.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou osobných spisov nepedagogických zamestnancov bolo v jednom prípade zistené, že zamestnanec bol zaradený v rozpore s ustanovením Čl. 19 bod 12 Pracovného poriadku do 7. platového stupňa bez zvýšenia platovej tarify o dva platové stupne.

V priebehu kontroly riaditeľka ZŠ s MŠ pristúpila k okamžitému riešeniu a vyššie uvedené zistenie bolo konzultované so SSS, ktoré pre ZŠ s MŠ zabezpečuje služby v oblasti personálnej a mzdovej agendy.

V písomnom vyjadrení zo dňa 11. 05. 2026 predloženom riaditeľkou ZŠ s MŠ bolo okrem iného uvedené: „*Po dohode s personálnym oddelením SSS menovaná bude od 01. 01. 2026 zaradená do 9. platového stupňa a rozdiel jej bude vyplatený v mzde za máj 2026.*“

Na základe vyššie uvedeného konštatujeme, že ZFK bola v uvedenom prípade vykonaná len formálne, nakoľko nebol overený súlad v zmysle § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. a v zmysle Čl. 5 ods. 3 Smernice FK.

Odporúčania:

- zaraďovaniu zamestnancov venovať náležitú pozornosť a pri oznámeniach o výške a zložení funkčného platu overovať súlad s príslušnými právnymi predpismi,

- podrobiť kontrole oznámenia o výške a zložení funkčného platu, ktoré neboli predmetom kontroly vykonanej kontrolnou skupinou,
- po doručení opraveného oznámenia o výške a zložení funkčného platu doručiť kontrolnej skupine kópiu preukazujúcu splnenie kontrolného zistenia.

Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

V zmysle § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohodu o vykonaní práce, dohodu o pracovnej činnosti a dohodu o brigádnickej práci študentov), ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (dohoda o vykonaní práce) alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce (dohoda o pracovnej činnosti, dohoda o brigádnickej práci študentov). V zmysle ustanovenia § 224 ods. 2 písm. d) zákona č. 311/2001 Z. z. je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (ďalej len „Evidencia“) v poradí, v akom boli uzatvorené.

Na odmeny zamestnancov z uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru boli k 31. 12. 2025 vynaložené náklady vo výške 6 788 €.

Kontrolnej skupine bola predložená Evidencia za obdobie roka 2025 vedená v súlade s vyššie uvedeným ustanovením zákona č. 311/2001 Z. z., ktorá obsahovala celkom dve dohody o pracovnej činnosti a dve dohody o vykonaní práce. Všetky predložené dohody boli overené ZFK.

Kontrolné zistenia:

Pri dohode o pracovnej činnosti uzatvorenej na obdobie od 01. 10. 2025 do 30. 04. 2026 nebola evidencia pracovného času vedená v súlade s ustanovením § 224 ods. 2 písm. e) kde je okrem iného uvedené, že zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o pracovnej činnosti tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu. V predloženej evidencii bol uvedený len počet hodín odpracovaných v daný deň.

Zároveň zamestnanec vykonával pracovnú činnosť v sobotu a v nedeľu, za čo mu nebol priznaný príplatok v nadväznosti na § 223 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z., kde je uvedené, že na pracovnoprávny vzťah založený dohodami o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru sa vzťahujú okrem iných ustanovení aj ustanovenia § 122a ods. 1 a § 122b ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z.

Dve dohody o vykonaní práce boli uzatvorené v súvislosti s lyžiarskym výcvikom. Podkladom nebola evidencia pracovného času vedená v súlade s ustanovením § 224 ods. 2 písm. e) kde je uvedené, že zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.

Odporúčania:

- pri dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru viesť evidenciu pracovného času zamestnancov v súlade s príslušnými právnymi predpismi,
- viesť osobitnú evidenciu príchodov a odchodov pre zamestnancov pracujúcich na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Stravovanie zamestnancov

V zmysle § 152 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. je zamestnávateľ povinný zabezpečovať zamestnancom vo všetkých zmenách stravovanie zodpovedajúce zásadám správnej výživy priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti; túto povinnosť má aj zamestnávateľ alebo agentúra dočasného zamestnávania voči dočasne pridelenému zamestnancovi. Ďalej v ods. 2 je uvedené, že zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie podľa odseku 1 najmä poskytovaním jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja zamestnancovi v priebehu pracovnej zmeny vo vlastnom stravovacom zariadení, v stravovacom zariadení iného zamestnávateľa alebo zabezpečí stravovanie pre svojich zamestnancov prostredníctvom právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby, ak ich sprostredkuje u právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie poskytovať stravovacie služby. Nárok na zabezpečenie stravovania alebo poskytnutie finančného príspevku na stravovanie má zamestnanec, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako štyri hodiny.

V zmysle Článku 1 písm. a) Internej smernice o poskytovaní finančného príspevku na stravovanie účinné od 01. 07. 2023 (ďalej len „Smernica o poskytovaní FP“) zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie zamestnancov vo vlastnom stravovacom zariadení. V prípade, že stravovacie zariadenie nie je v prevádzke, poskytne zamestnancom finančný príspevok na stravné.

V zmysle Článku 2 bod. 2.1. písm. b) Smernice o FP zamestnávateľ poskytne zamestnancovi finančný príspevok na stravovanie vo výške 55 % z minimálnej hodnoty určeného stravného Ministerstvom práce sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky.

Kontrolou bolo podrobené poskytovanie finančného príspevku na stravovanie zamestnancov v mesiacoch január, august a december 2025, kedy bola ŠJ mimo prevádzky.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou poskytovania finančného príspevku bolo zistené, že 13-im zamestnancom bol v mesiaci január 2025 poskytnutý príspevok za deň 07. 01. 2025 nad rámec stanovený v Článku 2 bod 2.1. písm. b) Smernice o FP (pozn. rozdiel celkom vo výške 20,52 €).

K uvedenému zisteniu bolo dňa 11. 05. 2026 predložené nasledujúce vyjadrenie: „V mesiaci január a február 2025 bol poskytnutý finančný príspevok vo výške 4,57 € namiesto 3,43 €. Finančný príspevok bol čiastočne zúčtovaný v mzde za apríl 2025 a zvyšná časť bude zúčtovaná v mzde za máj 2026.“

Zároveň bolo v mesiaci august 2025 v jednom prípade zistené, že zamestnanec odpracoval štyri dni, avšak finančný príspevok mu bol poskytnutý len za tri dni, čím došlo k porušeniu § 152 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. a Článku 1 písm. a) Smernice o FP.

Na základe predloženého vyjadrenia zo dňa 11. 05. 2026 bude finančný príspevok vo výške 3,63 € zamestnancovi doplatený v mzde za máj 2026.

Na základe vyššie uvedeného konštatujeme, že ZFK bola v uvedenom prípade vykonaná len formálne, nakoľko nebol overený súlad v zmysle § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. a v zmysle Čl. 5 ods. 3 Smernice FK.

Odporúčanie:

- predložiť kontrolnej skupine doklady preukazujúce odstránenie zistených nedostatkov.

11 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

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

Služby v oblasti VO zabezpečuje SSŠ. ZŠ s MŠ nemá vypracovanú internú smernicu o verejnom obstarávaní.

ZŠ s MŠ počas kontrolovaného obdobia realizovala zákazky, ktorých predpokladaná hodnota bola nižšia ako 50 tis. €, a teda na tieto zákazky v zmysle § 1 ods. 14 zákona o VO sa pôsobnosť uvedeného zákona nevzťahuje.

Kontrolou predloženej dokumentácie neboli zistené nedostatky.

Odporúčania:

- ustanoviť v internom predpise (napr. Smernica o obehú účtovných dokladov) evidenciu úkonov o vykonaných prieskumoch trhu, spôsobe vyhodnotenia jednotlivých prieskumov trhu a ich archivácie.

12 INÉ ZISTENIA

V rámci kontrolnej činnosti bola realizovaná aj obhliadka areálu ZŠ s MŠ, tak v interiéri, ako aj v exteriéri.

Obhliadkou interiéru bolo zistené, že kritický stav sa nachádza v suteréne budovy materskej školy označenej ako druhý pavilón, ktorý je opakovane zatápaný po daždi a ako dočasné riešenie je inštalované čerpadlo. Priestor sa využíva sa v súčasnosti ako šatne, ktoré sú opakovane zatápané po daždi. Zároveň bolo obhliadkou zistené, že pavilón má opadanú fasádnu omietku. K uvedeným nedostatkom pripájame nasledujúcu fotodokumentáciu.

Obrázok č. 1-4 Suterén II. pavilónu



Obrázok č. 5-8 Fasáda II. pavilónu



V areáli sa vedľa novovybudovanej telocvične nachádza rozsiahla voľná plocha pokrytá betónom, ktorú ZŠ s MŠ nemôže bezpečne využívať pre účely výchovno-vzdelávacieho procesu, príp. pre rôzne voľnočasové aktivity (pozri fotodokumentáciu). Riešením by mohlo byť vybudovanie multifunkčného ihriska.



Obrázok č. 9-11 Exteriér ZŠ s MŠ



13 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- neaktuálnosť zmlúv o zverení hnutel'ného a nehnuteľného majetku,
- nedodržanie ustanovenia § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a Článku 5 odsek 5 Smernice FK (pozn. formálne vykonanie FK - zaradenie zamestnanca, finančný príspevok na stravovanie),
- nedodržanie § 5 ods. 1 a ods. 6 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- nedodržanie Článku 2 bod 1. Smernice o evidovaní, účtovaní a odpisovaní majetku v nadväznosti na § 24 a § 25 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (pozn. ocenenie bezodplatne nadobudnutého majetku),
- nedodržanie Piatej časti Čl. 19 bod 12 Pracovného poriadku (pozn. zaradenie zamestnanca, návrh riešenia počas kontroly),
- nedodržanie § 223 a § 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (pozn. dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru),
- nedodržanie Článku 2 bod. 2.1. písm. b) Smernice o FP (pozn. návrh riešenia počas kontroly),
- nedodržanie ustanovenia § 152 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce a Článku 1 písm. a) Smernice o FP (pozn. návrh riešenia počas kontroly).

Povinná osoba nepodala v stanovenej lehote písomné námietky k pravdivosti, úplnosti alebo preukázateľnosti zistených nedostatkov, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení uvedenej v návrhu správy.

Povinnej osobe bola v zmysle § 20 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite predložená správa z kontroly.

[4] **KONTROLOVANÝ SUBJEKT – BUSINESS KOŠICE, N.O., TRIEDA SNP 48/A, KOŠICE**

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trieda SNP 48/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2025
- d) **Konanie kontroly:** od 23. 04. 2026 do 01. 06. 2026

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Zakladateľ Mesto Košice, so sídlom Trieda SNP 48/A, Košice, IČO 00 691 135 založilo neziskovú organizáciu BUSINESS KOŠICE n. o. Založenie neziskovej organizácie bolo schválené Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ v Košiciach“) č. 259 zo dňa 12. 09. 2023. Okresný úrad Košice, Komenského 52, Košice vydal Rozhodnutie o zápise údajov do registra mimovládnych neziskových organizácií zo dňa 22. 12. 2023, ktoré nadobudlo právoplatnosť 17. 01. 2024.

BUSINESS KOŠICE n. o. ako nezisková organizácia vykonáva nasledujúce aktivity:

- vytvorenie efektívne fungujúceho a udržateľného medzi-sektorového inovačného partnerstva na podporu inovácií a ekonomického rozvoja mesta,
- tvorbu a implementáciu komplexnej inovačnej stratégie pre vedecko-výskumný a inovačný ekosystém na území mesta,
- vytvorenie podmienok na prilákanie a udržanie vysokokvalifikovaných odborníkov, talentov a investícií s cieľom posilniť regionálne kapacity,
- rozšírenie a optimalizácia využívania verejných dát na podporu rozvoja inovačného ekosystému a lokálnej ekonomiky.

Najvyšším orgánom neziskovej organizácie je správna rada, ktorá zvolila riaditeľa neziskovej organizácie.

V kontrolovanom období zastávali funkciu riaditeľa dve osoby, a to v období od 01. 01. 2025 do 31. 10. 2025 riaditeľ č. 1 a od 01. 11. 2025 po súčasnosť riaditeľ č. 2.

Spracovanie účtovníctva je zabezpečované externou spoločnosťou TPA Slovensko na základe Ponuky na spracovanie účtovníctva pre klienta BUSINNES KOŠICE n. o. (ďalej len „organizácia“) a jej akceptácie zo dňa 02. 09. 2025.

Správna rada na svojom zasadnutí dňa 14. 10. 2025 Uznesením č. 9, okrem iného, nariadila aj audit, vykonanie kontroly vedenia účtovníctva a iných dokladov organizácie za obdobie od 01. 01. 2025 do 31. 10. 2025, a to prostredníctvom príslušného útvaru MMK.

Referát auditu a kontroľingu MMK vykonal v organizácii finančnú kontrolu na mieste v zmysle ustanovenia § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v období od 10. 11. 2025 do 10. 12. 2025.

Počas kontroly vykonávanej zamestnancami ÚHK prebiehala aj kontrola použitia vyčerpaných finančných prostriedkov poskytnutých v rámci projektu „Inovatívne Košice 2030“

u poskytovateľa Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR (ďalej len „MIRRI“).

2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

2.1 Príjmy

Uznesením č. 599 z XXVI. zasadnutia MZ v Košiciach zo dňa 19. 11. 2024 bol schválený Programový rozpočet mesta Košice na roky 2025 – 2027. V rámci Programu 8 Plánovanie, manažment a kontrola, Podprogram 6 Územné plánovanie a architektonicko-urbanistické zámery a štúdie bol organizácii schválený príspevok na činnosť vo výške 10 000 € a 2. zmenou programového rozpočtu schválenou primátorom mesta Košice ku dňu 01. 06. 2025 bol príspevok navýšený o sumu 7 000 €.

V rámci Programu Slovensko získala organizácia nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“) na realizáciu projektu „Inovatívne Košice 2030“. Doba realizácie projektu bola stanovená od apríla 2025 do marca 2028. Celkový rozpočet projektu je vo výške 2 685 700 €. Cieľom projektu je podporiť dlhodobý hospodársky rast a transformovať Košice na moderné inovačné centrum.

Na základe Zmluvy o poskytnutí NFP č. Z401101B599 bol organizácii, ako prijímateľovi, dňa 29. 04. 2025 poskytnutý NFP formou zálohovej platby vo výške 1 074 280 €, ktorý bol určený na financovanie aktivít projektu v súlade so schválenou žiadosťou o NFP.

Dňa 29. 04. 2026 bola na účet MIRRI vrátená nevyčerpaná časť zálohovej platby vo výške 605 238,85 €. Z poskytnutých finančných prostriedkov bolo celkovo vyčerpaných spolu 469 041,15 €.

Organizácia predložila poskytovateľovi NFP dve žiadosti o platbu, a to vo výške 219 915,56 € a 84 486,93 € v súlade so zmluvne stanovenými podmienkami predkladania žiadostí. Tretia žiadosť o platbu je v súčasnosti v príprave.

V čase kontroly vykonávanej ÚHK prebiehala na strane poskytovateľa finančná kontrola predložených žiadostí o platbu a vyúčtovaných výdavkov projektu.

2.2 Výdavky

Výdavky za rok 2025 financované z príspevku mesta Košice:

– mzda riaditeľa organizácie za obdobie do marca 2025	13 629,91 €
– taiwan – Taipei Smart city summit and EXPO 2025	3 507,39 €
– poplatky, domény, členské	861,35 €
– reštaur. služby + taxi (v období 1 – 9/2025 výdavky riaditeľa č. 1)	334,67 €
– iné (kancelárske potreby)	169,51 €

Prevažná časť výdavkov súvisela s úhradou mzdových nákladov riaditeľa organizácie (mzda, odvody, odmena).

Pracovná cesta na Smart City Summit and EXPO 2025 do Taipei v termíne od 17. – 23. 03. 2025 pre štyri osoby (zamestnanci mesta Košice, jedna osoba zároveň riaditeľ

organizácie) bola realizovaná na základe pozvánky pre námestníka primátora mesta Košice + päťčlennú delegáciu a v rámci výkonu verejných úloh samosprávy v oblasti medzinárodných vzťahov, podpory inovácií a prezentácie mesta Košice. Náklady na letenku pre námestníka primátora mesta Košice boli hradené organizátorom podujatia. Ďalšie náklady na dopravu a ubytovanie pre zúčastnených boli hradené z prostriedkov organizácie. Cestovné náhrady (stravné a vreckové) boli uhradené zamestnancom v rámci cestovných príkazov vyúčtovaných u zamestnávateľa – mesto Košice.

Kontrolné zistenie:

Kontrolu došlých faktúr bolo zistené, že niektoré faktúry sú v anglickom jazyku (napr. faktúry od spoločnosti Rocket Science Group za používanie platformy Mailchimp).

V zmysle ustanovenia § 4 ods. 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo a zostaviť účtovnú závierku v štátnom jazyku, účtovný doklad vyhotovený v inom ako štátnom jazyku musí spĺňať podmienku zrozumiteľnosti.

3 SOCIÁLNY FOND

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o SF“) je organizácia ako zamestnávateľ povinná tvoriť sociálny fond (ďalej len „SF“) v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. Organizácia nemá vypracovaný žiaden vnútorný predpis o tvorbe a čerpaní SF.

Podľa § 6 ods. 1 zákona o SF tvorba sociálneho fondu a jeho čerpanie sa vedie na osobitnom analytickom účte fondu, alebo na osobitnom účte v banke alebo v pobočke zahraničnej banky. V súlade s citovaným ustanovením organizácia vedie finančné prostriedky fondu na osobitnom analytickom účte.

Za kontrolované obdobie roka 2025 bol prídelený do SF vo výške 536,37 €. K čerpaniu finančných prostriedkov SF zatiaľ nedošlo. Finančné prostriedky vo výške 536,37 € z roku 2025 boli prevedené do nasledujúceho obdobia.

4 ZMLUVY

Organizácia predložila ku kontrole 37 zmlúv (pozn. 34 zmlúv v rámci projektu Inovatívne Košice 2030 a tri zmluvy v rámci pracovnej cesty Taipei), z toho:

- šesť rámcových zmlúv,
- šesť zmlúv o poskytnutí služieb,
- osem zmlúv o dielo,
- 17 zmlúv o spolupráci.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou náhodne vybraných zmlúv bolo zistené, že objednávateľ Creative Industry Košice n. o. uzatvoril Zmluvu o spolupráci zo dňa 07. 05. 2025 s riaditeľom č. 1 ako partnerom – fyzickou osobou.

Predmetom zmluvy bola úprava vzájomných práv a povinností zmluvných strán pri spolupráci na aktivitách projektu – Label 4 FUTURE (L4F).

V rámci aktivity projektu Inovation Lab v meste Praha, Česká republika dňa 12. 05. 2025 sa partner zaviazal aktívne zúčastniť konferencie a workshopov. Odmena za spoluprácu bola dohodnutá vo výške 620 €. Odmena nebola vyplatená na účet organizácie, ale na súkromný účet riaditeľa č. 1.

Uvedené konanie je v rozpore s čl. X Štatútu neziskovej organizácie (ďalej len „Štatút“) – zákaz konkurencie, ktorý uvádza: „Člen správnej rady, člen dozornej rady a riaditeľ neziskovej organizácie nesmie vo vlastnom mene, ani na vlastný účet, uzatvárať obchody súvisiace s činnosťou neziskovej organizácie.“

Riaditeľ č. 1 dňa 14. 10. 2025 na zasadnutí správnej rady oznámil, že dňa 31. 10. 2025 odstúpi zo svojej funkcie. Aj napriek tejto skutočnosti dňa 30. 10. 2025 uzatvoril Rámcovú zmluvu o poskytovaní grafických služieb s organizáciou Studio Pajerchin s. r. o. Zazmluvnený mesačný objem výkonov bol stanovený na 45 hod. v sume 40 € bez DPH/hod.

Dňa 31. 10. 2025 bol Dodatkom č. 1 k predmetnej zmluve objednaný celkový objem výkonov v počte 540 hod. v sume 21 600 € v období od 01. 11. 2025 do 31. 10. 2026. Mesačný objem výkonov bol stanovený na 45 hod. v sume 1 800 €, pričom v prípade potreby bolo možné tento objem výkonov v danom mesiaci prekročiť po vzájomnej dohode zmluvných strán.

Uvedenými skutočnosťami sa dňa 19. 12. 2025 zaoberala Správna rada, ktorá po nástupe riaditeľa č. 2 rozhodla o bezodkladnom ukončení predmetnej zmluvy v súlade so zmluvnými podmienkami. Rámcová zmluva bola ukončená dohodou zmluvných strán dňa 29. 01. 2026.

Dňa 13. 01. 2026 bola organizácii doručená Faktúra č. 2026002 vystavená 13. 01. 2026 vo výške 8 118 € vrátane DPH za grafické služby v rozsahu 165 hod. na základe Objednávky č. 28/2025-1. Podľa informácií z elektronického systému predložených organizáciou bolo zistené, že spoločnosť Studio Pajerchin s. r. o. vykonávala vyššie uvedené práce pre organizáciu v období od 24. 07. 2025 do 30. 10. 2025, teda v tej dobe bez právneho titulu. Ku kontrole bola predložená objednávka na tieto práce s číslom 260003 zo dňa 13. 01. 2026. Úhradou predmetnej faktúry boli všetky záväzky medzi zmluvnými stranami vysporiadané a uhradené.

Nájomná zmluva zo dňa 30. 06. 2025 s prenajímateľom ZP Invest s. r. o., Poprad bola uzatvorená na prenájom priestorov na základe prieskumu trhu. Žiadosti o cenové ponuky boli zaslané emailom. Na žiadosti reagovali traja dodávateľia, pričom jeden nedisponoval voľnými priestormi a ďalší mal voľné priestory až o niekoľko mesiacov. Vybraná bola ponuka dodávateľa, ktorý ponúkal predmet zákazky v danom čase najvýhodnejšie.

Nájomná zmluva bola uzatvorená na dobu určitú na 12 mesiacov, od 01. 07. 2025. Predmetom nájmu boli nebytové priestory, parkovacie miesto a reklamná plocha. Výška nájomného za nebytové priestory je vo výške 1 115 € bez DPH, nájomné za užívanie parkovacieho miesta je vo výške 100 € bez DPH a nájomné za reklamnú plochu je vo výške 122,50 € bez DPH.

Organizácia pracuje na získaní nových vyhovujúcich priestorov od 01. 07. 2026. V súčasnej dobe organizácia rokuje s Bytovým podnikom mesta Košice s. r. o., ako správcom mestského majetku o vhodných priestoroch.

5 INVENTARIZÁCIA

Správna rada na svojom zasadnutí dňa 14. 10. 2025 Uznesením č. 9 nariadila inventarizáciu, vykonanie kontroly stavu majetku a záväzkov organizácie, ako aj audit, vykonanie kontroly vedenia účtovníctva a iných dokladov organizácie za obdobie od 01. 01. 2025 do 31. 10. 2025, a to prostredníctvom príslušného útvaru MMK.

Organizácia vykonala inventarizáciu majetku v zmysle ustanovení zákona o účtovníctve ku dňu 31. 12. 2025. Z inventarizačného zápisu vyplýva, že porovnaním skutočného stavu majetku so stavom evidovaným v účtovníctve neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Kontrolou dokumentácie neboli zistené nedostatky.

6 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

Organizácia má spracovanú Smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly a o obehu a kontrole účtovných dokladov č. BK SM 02/2025 zo dňa 19. 12. 2025.

Kontrolné zistenia:

Základná finančná kontrola (ďalej len „ZFK“) nie je vykonávaná v súlade s ustanovením § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Pri objednávkach a faktúrach je ZFK vykonávaná iba jednou osobou. Pri prieskumoch trhu je možnosť vykonať ZFK pre dve osoby, avšak je vykonaná dvakrát tou istou osobou. Na základe týchto prieskumov trhu boli s úspešnými uchádzačmi uzatvorené zmluvy, ktoré už ZFK overené neboli.

Organizácia nevykonala ZFK pri uzatváraní pracovných zmlúv, dodatkov ku pracovným zmluvám, ani pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

7 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE

Organizácia má spracovanú Smernicu o postupe pri povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr č. BK SM 01/2025 zo dňa 19. 12. 2025. Informácie o faktúrach, objednávkach a zmluvách zverejňuje na svojom webovom sídle <https://www.bizke.sk/dokumenty> a zmluvy sú zverejňované v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“). Kontrole bola podrobená náhodne vybraná vzorka objednávok, faktúr a zmlúv v nadväznosti na ich zverejnenie na webovom sídle organizácie a v CRZ. Kontrolou zverejňovania zmlúv neboli zistené nedostatky.

Kontrolné zistenia:

Organizácia predložila evidenciu objednávok a faktúr v elektronickej forme. Kontrolou zverejňovania objednávok bolo zistené, že organizácia neuvádza identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, čo nie je v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) bod 4 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „infozákon“).

Zverejňovanie faktúr za kontrolované obdobie na webovom sídle organizácie nie je v súlade s ustanovením § 5b ods. 1 písm. b) infozákona. Pri zverejnených faktúrach nie je uvedená identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou alebo identifikácia objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou a nie je zverejnený dátum úhrady, resp. splatnosti, čiže nie je možné objektívne posúdiť, či bola faktúra zverejnená v súlade s § 5b ods. 2 infozákona.

8 PRACOVNOPRÁVNE VZŤAHY

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovnoprávnym vzťahom kontrolovaného subjektu. Pracovné zmluvy sú uzatvárané v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „zákoník práce“).

Uznesením č. 259 z XI. zasadnutia MZ v Košiciach zo dňa 12. 09. 2023, ktorým bola založená nezisková organizácia, bol určený riaditeľ č. 1. Zároveň bola schválená zakladacia listina a Štatút neziskovej organizácie.

Dňa 20. 12. 2024 bola uzatvorená s riaditeľom č. 1 pracovná zmluva na pozíciu riaditeľ organizácie, ktorú podpísal predseda správnej rady organizácie. Mesačná mzda bola určená vo výške 1 100 € brutto, ktorá bola do marca 2025 hradená z príspevku Mesta Košice.

Dňa 31. 03. 2025 bola uzatvorená pracovná zmluva medzi organizáciou a zamestnancom (pozn. riaditeľ č. 1) na pozíciu odborný garant hlavných aktivít projektu v rámci projektu „Inovatívne Košice 2030“.

Za organizáciu (riaditeľ), ako aj za zamestnanca pracovnú zmluvu podpísala jedna a tá istá osoba riaditeľ č. 1. Táto si určila mzdu vo výške 3 400 € brutto mesačne. Uvedené skutočnosti v organizácii nedeclaruje žiadny právny titul (rozhodnutie, resp. uznesenie správnej rady, ako najvyššieho orgánu organizácie).

Až na zasadnutí správnej rady organizácie dňa 24. 06. 2025 riaditeľ č. 1, na základe podnetu predsedu správnej rady, predložil návrh na určenie mesačného platu riaditeľa vo výške 4 500 € brutto. Správna rada plat riaditeľa schválila. V uvedenej textácii však došlo k administratívnejmu pochybeniu pri pojme plat riaditeľa, pretože suma 4 500 € je zložená zo mzdy riaditeľa vo výške 1 100 € a mzdy odborného garanta projektu vo výške 3 400 €.

Celková suma vo výške 4 500 € bola od 01. 04. 2025 hradená z NFP.

Riaditeľ č. 1 k 31. 10. 2025 odstúpil so svojej funkcie.

Správna rada zvolila dňa 01. 11. 2025 riaditeľa č. 2, ktorému bol zároveň určený plat vo výške 3 500 € brutto mesačne. Zároveň bola schválená jednorazová odmena vo výške 3 000 €, ktorá bude vyplatená ku dňu ukončenia úspešného výberového konania na nového riaditeľa organizácie. Správna rada rozhodla, že od 01. 11. 2025 riaditeľ č. 2 koná za organizáciu tak, že k jeho podpisu sa pripojí ešte podpis jedného člena správnej rady.

V zmysle čl. 5 bod 17 Štatútu predseda správnej rady uzatvára pracovnú zmluvu so štatutárnym orgánom organizácie. Od zvolenia riaditeľa č. 2 až doposiaľ nedošlo k uzatvoreniu pracovnej zmluvy na pozíciu riaditeľ.

Dňa 30. 10. 2025 však bola uzatvorená zmluva s riaditeľom č. 2 na pozíciu odborný garant hlavných aktivít projektu v rámci projektu „Inovatívne Košice 2030“, s účinnosťou od 01. 11. 2025 so stanovenou mzdou vo výške 3 500 € brutto mesačne.

Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Organizácia predložila evidenciu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (ďalej len „dohoda“) v súlade s ustanovením § 224 ods. 2 písm. d) Zákonníka práce.

Za kontrolované obdobie bolo predložených päť dohôd o brigádnickej práci študenta, z toho tri dohody na pozíciu technický správca webových stránok a dve na pozíciu výpomoc na podujatí. Kontrolou výkazov vykonaných prác bolo zistené, že jednotliví zamestnanci vykonávali práce v súlade s dohodnutými pracovnými úlohami a dojednaným rozsahom.

9 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržania čl. V a čl. X Štatútu neziskovej organizácie,
- nedodržanie ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nedodržanie ustanovenia § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Povinná osoba nepodala v stanovenej lehote písomné námietky k pravdivosti, úplnosti alebo preukázateľnosti zistených nedostatkov, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení uvedenej v návrhu správy.

Povinnej osobe bola v zmysle § 20 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite predložená správa z kontroly.

[5] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – VISIT KOŠICE, HLAVNÁ 59, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Hlavná 59, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** 2025
- d) **Konanie kontroly:** od 28. 04. 2026 do 17. 06. 2026

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Oblasťná organizácia cestovného ruchu Visit Košice (ďalej len „organizácia“ alebo „kontrolovaný subjekt“) so sídlom Hlavná 59, Košice je zapísaná v Registri organizácií cestovného ruchu Ministerstva cestovného ruchu a športu Slovenskej republiky. Organizácia vznikla 28. 02. 2012. V kontrolovanom období mala organizácia 77 členov (stav k 09. 12. 2025).

Činnosť organizácie sa riadi Stanovami oblastnej organizácie cestovného ruchu – úplné znenie k 22. 06. 2021 (ďalej len „stanovy“).

2 ROZPOČET ORGANIZÁCIE A JEHO PLNENIE

V zmysle ustanovenia § 23 ods. 1 zákona č. 91/2010 Z. z. o podpore cestovného ruchu (ďalej len „zákon o cestovnom ruchu“) hospodári kontrolovaný subjekt podľa schváleného rozpočtu, ktorý sa zostavuje a schvaľuje na príslušný kalendárny rok a ktorý obsahuje všetky rozpočtové príjmy a výdavky. Ďalej v zmysle § 23 ods. 2 zákona o cestovnom ruchu návrh rozpočtu predkladá predstavenstvo na schválenie valnému zhromaždeniu najneskôr mesiac pred začiatkom kalendárneho roka, na ktorý sa rozpočet zostavuje. Valné zhromaždenie schvaľuje rozpočet najneskôr do 31. decembra tohto kalendárneho roka.

Rozpočet na rok 2025 bol schválený Uznesením č. VZ04/04/2024 z valného zhromaždenia konaného v dňoch 20. 12. – 30. 12. 2024 formou online dotazníka. V priebehu roka 2025 bola úprava rozpočtu vykonaná dvakrát. Posledná úprava bola schválená na zasadnutí valného zhromaždenia konanom dňa 09. 12. 2025. Zmeny rozpočtu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 7 Zmeny rozpočtu (v €)

	Schválený rozpočet na rok 2025	1. úprava rozpočtu k 10. 06. 2025	Konečná úprava rozpočtu k 09. 12. 2025
Príjmy	2 021 505	2 319 084,94	1 842 749,43
Výdavky	2 021 505	2 319 084,94	1 892 749,43

Predložený a schválený návrh rozpočtu na rok 2025 obsahuje príjmy a výdavky hradené z vlastných zdrojov (členské príspevky, príjmy Infopoint Visit Košice, dotácia Krajskej organizácie cestovného ruchu - Košice Región Turizmus) a príjmy a výdavky hradené zo štátnych dotácií.

Najväčšiu časť rozpočtovaných vlastných príjmov tvorí členský príspevok obce – Mesta Košice (ďalej len „mesto“) vo výške 650 000 € a členské poplatky od podnikateľských subjektov + noví členovia v sume spolu 31 200 €. Ročný členský príspevok mesta bol stanovený v súlade

so stanovami organizácie, teda vo výške min. 50 % preukázateľne vybranej dane z ubytovania za predchádzajúci kalendárny rok.

Predpis výberu dane z ubytovania pre rok 2025 bol stanovený v sume 1 251 722,50 €, úhrady k 31. 12. 2025 boli v sume 1 175 798,55 €.

Návrh výšky členského bol schválený na zasadnutí valného zhromaždenia organizácie konanom v dňoch od 15. 04. 2025 – 24. 04. 2025 formou online dotazníka.

Prerozdelenie výšky členského od mesta na rok 2025 v sume 650 000 € bolo schválené 6. zmenou rozpočtu mesta nasledovne:

- 375 651 € na prevádzkové náklady organizácie – pôvodne 350 000 € a
- 273 439 € na športové a kultúrne akcie – pôvodne 300 000 € (MMM, Art Film Fest, UEFA U21 a iné).

Členské za mesto bolo uhradené v plnej výške. Kontrolou úhrad ďalších členských príspevkov bolo zistené, že organizácia na účte 315 001 Ostatné pohľadávky - členské príspevky eviduje k 31. 12. 2025 pohľadávky za rok 2025 vo výške 1 150 €. Z neuhradeného členského bola čiastka 650 € uhradená v roku 2026. Zvyšná časť pohľadávky je v štádiu riešenia (boli zaslané dve výzvy).

Dotácia od Krajskej organizácie cestovného ruchu Košice Región turizmus vo výške 41 470 € bola použitá na refundáciu mzdových nákladov pre maximálne troch zamestnancov v zmysle podmienok stanovených v Zmluve o refundácii mzdových nákladov.

Súčasťou príjmov kontrolovaného subjektu boli aj štátne dotácie poskytnuté z Ministerstva cestovného ruchu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „Ministerstvo“), a to:

- dotácia vo výške 528 850 € na podporu realizácie projektu „Košice 2025: Smart turizmus“,
- dotácia vo výške 264 425 € na podporu realizácie projektu „Rozvoj subdestinácie Slanské vrchy a posilnenie MICE turizmu – Spolupráca prináša výsledky“.

Na základe zmlúv o poskytnutí dotácií bol prijímateľ dotácií povinný v termíne do 15. 02. 2026 vykonať a predložiť poskytovateľovi vyúčtovanie použitia dotácií. Vyúčtovanie použitia dotácií bolo Ministerstvu doručené dňa 13. 02. 2026. Nakoľko kontrolu použitia finančných prostriedkov z dotácií realizuje jej poskytovateľ, kontrolná skupina sa použitím finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu nezaoberala.

Finančnou kontrolou vykonanou Ministerstvom bolo zistené neodvedenie nevyčerpanej dotácie v sume 40 €. Finančné prostriedky boli na účet ministerstva vrátené dňa 21. 02. 2026.

3 HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK

Celkové náklady organizácie za rok 2025 boli vo výške 1 471 106,02 € a výnosy vo výške 1 522 766,81 €, hospodársky výsledok pred zdanením bol zisk vo výške 51 660,79 €

Prehľad nákladov podľa účtovných skupín:

- | | |
|---|--------------|
| – účtovná skupina 50 – Spotrebované materiály | 69 485,05 € |
| – účtovná skupina 51 – Služby | 811 255,74 € |
| – účtovná skupina 52 – Osobné náklady | 252 016,57 € |
| – účtovná skupina 53 – Dane a poplatky | 529,55 € |

– účtovná skupina 54 – Iné náklady na hospodársku činnosť	2 531,93 €
– účtovná skupina 55 –	
Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku	21 304,21 €
– účtovná skupina 56 –	
Finančné náklady (poskytnuté príspevky iným účt. jednotkám)	313 982,97 €

Kontrolná skupina sa prioritne zamerala na použitie finančných prostriedkov z členského určeného na prevádzkové náklady a na športové a kultúrne podujatia realizované za účelom podpory turizmu a zviditeľnenia mesta.

3.1 Športové a kultúrne podujatia

Finančné prostriedky na realizáciu športových a kultúrnych podujatí boli v roku 2025 poskytnuté v celkovej výške 273 439,47 € na 14 podujatí. Kontrolou zúčtovania poskytnutých finančných príspevkov z náhodne vybranej vzorky podujatí bolo zistené nasledovné:

Medzinárodný orgánový festival Ivana Sokola

Zmluvou o spolupráci pri realizácii podujatia účinnou od 19. 07. 2025 (ďalej len „Zmluva“) sa organizácia zaviazala poskytnúť Štátnej filharmónii Košice peňažný príspevok vo výške 2 500 € na podporu kultúrneho a medzinárodne významného podujatia konaného v dňoch 14. – 28. septembra 2025.

Podľa čl. III ods. 2 tejto Zmluvy mal byť príspevok vyplatený v dvoch splátkach, prvá vo výške 2 000 € do 15 dní odo dňa nadobudnutia účinnosti zmluvy, druhá vo výške 500 € do 15 dní po vykonaní a schválení zúčtovania peňažného príspevku.

V rozpore s ustanovením Zmluvy bol finančný príspevok v plnej výške uhradený už dňa 05. 08. 2025. Predmetom zúčtovania boli náklady za 9/2025.

Balónová fiesta Košice 2025

Zmluvou o spolupráci pri realizácii podujatia (ďalej len „Zmluva“) „Balónová fiesta Košice 2025“, ktorá bola podpísaná dňa 12. 05. 2025 a účinná od 14. 05. 2025 sa organizácia zaviazala poskytnúť organizátorovi ADS ballooning, s. r. o. peňažný príspevok vo výške 3 000 € na financovanie časti nákladov súvisiacich s organizovaním balónového podujatia konaného v dňoch od 14. do 18. mája 2025 v Košiciach.

Podmienky poskytnutia a čerpania peňažného príspevku sú upravené v Článku V, bod 8 Zmluvy. V zmysle príslušných ustanovení Zmluvy sa organizátor zaviazal propagovať destináciu Košice, a to uvádzaním loga Visit Košice spolu s logom mesta na reklamných materiáloch, a nosičoch propagujúcich podujatie, a to najmä na webe, plagátoch, letákoch, fotostene, programovom bulletin, digitálnych obrazovkách počas podujatia a ďalšie.

Podľa predloženej dokumentácie z vyúčtovania poskytnutého peňažného príspevku je zrejmé, že bol použitý na úhradu faktúry za technické zabezpečenie podujatia v sume 3 000 €. Z faktúry nie je zrejmé, aké služby a v akom rozsahu boli poskytnuté. K faktúre nie je priložený žiaden súpis poskytnutých služieb a rozsah poskytnutých služieb nie je uvedený ani v objednávke.

Vo vyúčtovaní predloženom organizátorom nie je preukázané splnenie podmienok dohodnutých v Zmluve.

UEFA Under 21 Championship Slovakia 2025

Podľa predloženej dokumentácie sa dňa 29. 04. 2025 v Košickej futbalovej aréne uskutočnilo finále futbalového turnaja základných škôl mesta, realizované ako sprievodné podujatie v rámci príprav na nadchádzajúce Majstrovstvá Európy vo futbale do 21 rokov (UEFA U21 EURO 2025). Finálový zápas sa odohral medzi ZŠ Užhorodská a ZŠ Požiarnická.

Podľa hodnotiacej správy z podujatia spracovanej kontrolovaným subjektom sa podujatia zúčastnilo viac ako 11 000 divákov.

Na základe Dohody o refundácii nákladov z akcie konanej dňa 29. 04. 2025, účinnej od 12. 07. 2025 sa organizácia zaviazala formou spätnej refundácie k úhrade časti nákladov vynaložených Košickou futbalovou arénou a. s. na organizácii tohto podujatia vo výške 23 439,47 €.

Kontrolou bolo zistené, že z poskytnutého príspevku bola najväčšia časť (pozn. 69 % refundovaných nákladov) finančných prostriedkov použitá na refundáciu nákladov za:

– zabezpečenie bezpečnostnej služby	9 692,40 €
– catering	4 200,00 €
– <u>hygienické potreby (toaletný papier)</u>	<u>2 376,36 €</u>
Spolu	16 268,76 €

Z predloženej faktúry za poskytnutie bezpečnostnej služby nie je zrejmé množstvo a druh poskytnutej služby (napr. trvanie poskytovania služby, počty pracovníkov zabezpečujúcich bezpečnostnú službu a pod.). Taktiež faktúra za poskytnutie cateringu neobsahuje súpis rozsahu poskytnutých služieb a tovaru.

Keďže podujatie malo predovšetkým komunitný charakter, divákmi ktorého boli takmer výlučne žiaci košických základných škôl je spochybniteľné, že toto podujatie prispelo k propagácii mesta v nadväznosti na rozvoj cestovného ruchu.

Vzhľadom na uvedené je možné konštatovať, že financovaním tohto podujatia došlo k neúčelnému a nehospodárnemu vynaloženiu finančných prostriedkov.

Medzinárodné cyklistické preteky – Okolo Slovenska

Zmluvou o spolupráci pri realizácii podujatia účinnou od 22. 08. 2025 sa organizácia zaviazala poskytnúť organizátorovi Slovenský zväz cyklistiky, o. z., Bratislava peňažný príspevok vo výške 40 000 € na financovanie časti nákladov súvisiacich s organizovaním tejto športovej udalosti. Účelom Zmluvy bola úspešná realizácia 2. etapy cyklistických pretekov konanej dňa 18. 09. 2025 v Košiciach.

Podmienky poskytnutia a čerpania peňažného príspevku sú upravené v Článku V, bod 8 Zmluvy. V zmysle príslušných ustanovení tejto Zmluvy sa organizátor zaviazal propagovať destináciu Košice, a to uvádzaním loga Visit Košice spolu s logom mesta na reklamných materiáloch a nosičoch propagujúcich podujatie, a to najmä na webe, plagátoch, letákoch, fotostene, programovom bulletinu, digitálnych obrazovkách počas podujatia a ďalšie.

Podľa dokladov predložených k vyúčtovaniu je zrejmé, že prevažná časť finančných prostriedkov bola vykázaná na úhrady faktúr za ubytovanie a stravu poskytnutú v zariadeniach v Bardejove (13 095,50 €) a v Nitre (1 026,46 €) a za výrobu tlačovín a propagačných materiálov spoločnostiam sídlacim v Bratislave (20 580,36 €).

Napriek skutočnosti, že finančné prostriedky boli použité a vyúčtované v súlade so zmluvnými podmienkami, je potrebné v prípade podpory akéhokoľvek podujatia nastaviť do budúcnosti podmienky poskytnutia finančných prostriedkov tak, aby tieto prostriedky boli v čo najväčšej miere alokované na podporu miestnej ekonomiky.

Koncert Padre Guilherme

Zmluvou o spolupráci pri realizácii podujatia, ktorá bola účinná od 18. 10. 2025 sa kontrolovaný subjekt zaviazal poskytnúť organizátorovi Rímskokatolícka farnosť sv. Alžbety Uhorskej, Košice (ďalej len „Rímskokatolícka farnosť“) peňažný príspevok vo výške 25 000 € na financovanie časti nákladov súvisiacich s organizovaním koncertu Padre Guilherme, ktorý sa uskutočnil dňa 08. 11. 2025.

Kontrolou predloženej dokumentácie z vyúčtovania podujatia bolo zistené, že poskytnuté finančné prostriedky boli použité na úhradu:

- plná úhrada nákladov za technické zabezpečenie videotechniky na koncert Padre Guilherme v sume 16 511,50 € s DPH (FA od dodávateľa č. 2025197),
- čiastočná úhrada nákladov za dodanie náhradných zdrojov elektrickej energie, vrátane služieb zo dňa 08. 11. 2025 na podujatí „Diecézne stretnutie mladých Košice 2025, spojené s koncertom DJ Padre Guilherme“ v sume 8 488,50 € s DPH (FA od dodávateľa č. 25700 na celkovú sumu 16 108,03 € s DPH).

Objednávkou zo dňa 15. 10. 2025 si Rímskokatolícka farnosť v zastúpení agentúry AMADEUS, s. r. o. objednala technické zabezpečenie „Video a súvisiace služby“ v zmysle cenovej ponuky na podujatie „Diecézne stretnutie mladých Košice 2025, spojené s koncertom DJ Padre Guilherme“, dodanie služieb od 06. 11. do 09. 11. 2025. Cenová ponuka bola vypracovaná na zabezpečenie videotechniky s obsluhou strihač, serverista a video technik na dva dni + montáž, demontáž a doprava.

Podujatie sa konalo jeden deň, t. j. 08. 11. 2025. Oficiálny program podujatia bol so začiatkom od 17:00 hod. Svätá omša, ďalej od 18:30 hod. GODZONE a od 19:30 hod. Padre Guilherme.

Ďalšou objednávkou zo dňa 15. 10. 2025 si Rímskokatolícka farnosť v zastúpení agentúry AMADEUS, s. r. o. objednala dodávku a montáž náhradných elektrických zdrojov v zmysle cenovej ponuky vypracovanej na dodávku a montáž dieselagregát 2x250 kVA, dieselagregát 60 kVA + príslušenstvo, inštalácia, doprava, pohotovosť za cenu spolu 12 127,80 € s DPH. Ceny nie sú stanovené po položkách. Spotrebované pohonné hmoty mali byť podľa objednávky účtované na základe skutočnosti (predpoklad spotreby bol 0,26 l/kWh pri 100 % záťaži).

Podľa faktúry za poskytnuté služby nebol predmetom dodávky dieselagregát 60 kVA, a teda ani služby spojené s obsluhou tohto zariadenia, pričom celková fakturovaná suma nebola znížená o nedodané služby. Náklady na pohonné hmoty boli fakturované v sume 3 980,23 € s DPH za spotrebu 2 633 l pohonných hmôt. Skutočne nameraná spotreba elektrickej energie uvedená nebola.

Podľa dostupných zdrojov (internet) sa priemerná spotreba pohonných hmôt dieselagregátu 250 kVA môže pohybovať na úrovni 70 l/hod. pri 100 % záťaži. V zmysle uvedeného by boli obidva agregáty v prevádzke pri 100 % nej záťaži takmer 19 hodín, čo je nereálne. Spotreba, resp. množstvo vyrobenej elektrickej energie nebolo preukázané.

Vzhľadom na skutočnosť, že objednávky, a teda aj následná fakturácia služieb bola realizovaná len na základe jednej cenovej ponuky a jedná sa o špecifické služby, nie je možné objektívne posúdiť hospodárnosť vynaložených finančných prostriedkov.

Odporúčania:

- pre zabezpečenie hospodárnosti vynakladania finančných prostriedkov v budúcnosti požadovať od subjektov prijímajúcich finančnú podporu, aby bol výber dodávateľov tovarov, služieb a prác realizovaný oslovením minimálne troch subjektov a následne výber dodávateľa zdokladovať pri vyúčtovaní podujatia,
- pri vyúčtovaní finančnej podpory vyžadovať od organizátorov daného podujatia predloženie faktúr s presným rozpisom poskytnutých služieb a tovarov,
- podporovať iba podujatia celoslovenského a medzinárodného významu tak, aby bol jednoznačne naplnený účel podpory cestovného ruchu a propagácie mesta Košice,
- z dôvodu podpory miestnej ekonomiky zaviazat organizátorov podujatí k maximálnemu alokovaniu použitých finančných prostriedkov v rámci Košíc.

3.2 Prevádzkové náklady

Mzdové náklady

Najväčšiu časť nákladov tvorili mzdové náklady. Spolu s nákladmi na odvody boli k 31. 12. 2025 vykázané za účtovnú skupinu 52 v celkovej výške 252 016,57 €. Podľa predloženého zoznamu pracovníkov v pracovnom pomere za obdobie 12/2025 mala organizácia uzatvorených deväť zmlúv so siedmimi zamestnancami v hlavnom pracovnom pomere a šesť dohôd o brigádnickej práci študentov (pracovníci infopointu). S dvomi zamestnancami má organizácia uzatvorené po dve pracovné zmluvy nasledovne:

- pracovné pozície Výkonná riaditeľka na 35 hod./týždenne a Projektový manažér na 13 hod./týždenne a
- pracovné pozície IT a procesný manažér na 30 hod./týždenne a Administrátor kalendára podujatí na 15 hod./týždenne.

Kontrolu mzdových a personálnych nákladov, rámcových zmlúv, príkazných zmlúv, dohôd o vykonaní práce, ako aj zmlúv v rámci projektového manažmentu vykonal referát auditu a kontroľingu MMK. Kontrola bola vykonaná na základe Uznesenia Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 919, bod F zo dňa 13. 11. 2025.

Náklady na nájomné – priestor na Hlavnej 52

Organizácia na účte 518 100 – Nájomné eviduje náklady za nájomné a služby spojené s prenájomom nebytových priestorov na Hlavnej 52 v celkovej výške 28 200 €. Zmluvou o prenájme nebytových priestorov zo dňa 25. 08. 2020 má kontrolovaný subjekt prenajaté v objekte na Hlavnej 52 nebytové priestory na dobu určitú do 15. 09. 2030 o celkovej výmere 134,52 m² (z toho príslušenstvo 26,7 m²) za ročné nájomné 14 400 € + zálohy za služby. V roku 2025 predstavovali mesačné náklady (nájom + prevádzka) spolu 2 350 €.

Na základe každoročného uplatňovania si zvyšovania nájomného o medziročnú mieru inflácie bolo prenajímateľom na rok 2026 stanovené ročné nájomné vo výške 20 160 € + zálohy za služby vo výške 7 200 € bez DPH.

Podľa Zmluvy o prenájme nebytových priestorov spotreba energií bude nájomcovi účtovaná na základe reálnej spotreby podľa jednotlivých meračov.

Na základe vyžiadania bolo kontrolnej skupine predložené vyúčtovanie nákladov služieb za rok 2025, v ktorom sa len konštatuje, že mesačné náklady boli vo výške 605,34 € bez DPH, zálohové platby boli vo výške 600 € bez DPH a rozdiel, teda nedoplatok predstavuje sumu 64,68 € bez DPH.

Stavy z odpočtov meračov ani jednotkové ceny médií predložené neboli, preto nie je možné vykonať kontrolu správnosti vyúčtovaných nákladov.

V nadväznosti na výšku nájomného, ktoré kontrolovaný subjekt uhrádza, dávame do pozornosti fakt, že priemerná výška ročného nájomného za celú prenajatú plochu (vrátane vonkajšej chodby) v súkromných priestoroch je 149,87 €/m². Naproti tomu minimálna výška ročného nájomného v zmysle Štatútu mesta Košice za administratívny priestor v majetku mesta Košice v I. kategórii je 57,59 €/m² bez DPH. Náklady na služby sú porovnateľné.

Odporúčania:

- vyžadovať od prenajímateľa priestorov na Hlavnej 52 realizáciu vyúčtovania nákladov za služby na základe odpočtov meračov a tieto riadne preukázať,
- osloviť správcu majetku mesta, aké sú možnosti prenájmu vhodných priestorov pre činnosť organizácie.

Upratovanie

Organizácia na účte 518 115 – Ostatné služby eviduje náklady spojené s upratovacími prácami vo výške 7 025,76 € (hradené zo štátnej dotácie). K faktúre (DF 25/307) za mesiac október bol dodávateľom vystavený dobropis na sumu 369 € (úhrada 04. 12. 2025). Skutočné náklady boli vo výške 6 656,76 €.

Zmluvou o poskytovaní upratovacích prác (ďalej len „Zmluva“) zo dňa 28. 06. 2021, ďalej v znení Dodatku č. 2 zo dňa 10. 01. 2025 bola dohodnutá cena upratovacích prác na 326 € bez DPH na mesiac. V cene je zahrnuté upratovanie priestorov na Hlavnej 52 a Hlavnej 59 (Infopoint) v rozsahu podľa Prílohy č. 1 uvedenej Zmluvy.

Kontrolou bolo zistené, že Dodatok č. 2 bol zverejnený v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“) dňa 26. 02. 2025 a účinnosť teda nadobudol dňa 27. 02. 2025. Fakturácia na základe Dodatku č. 2 však bola realizovaná už od januára roku 2025, teda pred jeho účinnosťou.

V Dodatku č.2 k Zmluve je uvedené, že tento je platný dňom podpisu a účinný od 01. 01. 2025. Podľa § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník povinne zverejňovaná zmluva je účinná dňom nasledujúcim po jej zverejnení. Účinnosť Zmluvy je možné posunúť len na neskôr.

Ďalej bolo zistené, že za poskytované služby bola od mesiaca 07/2025 fakturovaná suma navýšená o 300 € na sumu 626 € bez DPH mesačne, o čom nebol vypracovaný žiaden dodatok.

Podľa Článku 5 Cena za upratovacie služby, bod 5.4 Zmluvy akékoľvek zvýšenie cien uvedených v Zmluve a jej prílohách je možné len na základe písomnej dohody zmluvných strán vo forme dodatku k Zmluve.

Dodatok k Zmluve upravujúci navýšenie ceny kontrolnej skupine predložený nebol. Nie je zverejnený ani v CRZ a ani na webe organizácie tak, ako nebol predložený a zverejnený ani Dodatok č. 1 k Zmluve.

Bankové poplatky

Organizácia na účte 549 001 – Bankové poplatky eviduje náklady spojené s vedením bankových účtov vo výške 928,40 €. Podľa účtovnej evidencie má účtovná jednotka vedených päť bankových účtov v Prima banke Slovensko a. s. Kontrolou bolo zistené, že na bankovom účte PB 726 neboli okrem poplatkov za vedenie účtu a poplatkov za výpis v celkovej sume 54 € evidované žiadne iné pohyby (konečný stav účtu k 31. 12. 2025 bol 15 218,09 €).

V tomto prípade ide o nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie finančných prostriedkov. Rovnaký nedostatok bol konštatovaný aj pri predošlej kontrole vykonanej ÚHK v roku 2021.

Odporúčanie:

- zrušiť nevyužívané bankové účty

Reprezentačné náklady

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú internú Smernicu o hospodárení s finančnými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely Košice – Turizmus č. SM 09/2020 (ďalej len „Smernica SM 09/2020“) účinnú od 01. 01. 2020, ktorá určuje postup pri čerpaní prostriedkov na reprezentačné účely z rozpočtu.

Výdavky na tieto účely sú osobitné výdavky čerpané z rozpočtu organizácie a na rok 2025 boli rozpočtované v položke časť A: Prevádzkové výdavky, položka 21 Ostatné režijné a reprezentačné výdavky spolu v sume 3 000 € (rovnaká výška aj po druhej úprave rozpočtu).

Podľa záznamov z Hlavnej knihy bolo čerpanie na účte 513 100 Náklady na reprezentáciu v sume 12 641,44 € a na účte 513 200 Náklady na reprezentáciu – služobné – infocesta v sume 4 836,65 €, spolu za účet 513 vo výške 17 478,09 €.

Podľa Čl. I ods. 1 Smernice SM 09/2020 môžu byť výdavky na reprezentačné a propagačné účely použité na:

- a) pohostenie pri oficiálnych návštevách a ďalšie výdavky spojené s pobytom oficiálnych hostí,
- b) občerstvenie účastníkov porád, konferencií a iných pracovných príležitostí,
- c) propagáciu a reklamu, ak bezprostredne súvisia s činnosťou.

Podľa Čl. I ods. 2 Smernice SM 09/2020 môžu byť výdavky použité iba v prípade, keď si to vyžadujú hospodárske a spoločenské dôvody. Uhrádzajú sa v rozsahu schválenom v rozpočte na rozpočtový rok, a to v najnutnejšej miere, pri zachovaní maximálnej hospodárnosti a ich vecnej doloženosti.

Ďalej sú v Čl. III určené rozpočtové limity na pohostenie a občerstvenie. Podľa znenia ods. 2 si finančné prostriedky použité na pohostenie a občerstvenie vyúčtovávajú oddelenia priebežne, pričom písomne zdôvodnia účel, na ktorý boli čerpané. V ods. 6 je stanovená maximálna výška limitov na pohostenie a občerstvenie takto:

- a) občerstvenie pri poradách:
 - do 5 hodín (na osobu) max. 2 € (káva, nealko),
 - nad 5 hodín (na osobu) max 4 € (káva, nealko, jednoduché jedlo),
- b) pohostenie pri oficiálnych návštevách:
 - do 2 hodín (na osobu) max. 5 €,
 - od 2 do 5 hodín (na osobu) max 10 €,
 - celodenná akcia (na osobu) max. 20 €,
- c) pri mimoriadnych pracovných a slávnostných príležitostiach môže výkonná riaditeľka, predseda predstavenstva povoliť prekročenie stanoveného limitu.

Článok IV. Realizácia pohostenia a občerstvenia definuje povinnosť tri dni pred akciami, pri ktorých je podávané pohostenie alebo občerstvenie predložiť žiadamku s príslušnými údajmi, kde, okrem iného, musia byť maximálne výdavky na akciu odsúhlasené predsedom, výkonnou riaditeľkou a finančnou manažérkou. V ods. 3 je ďalej uvedené, že na akcie zabezpečované dodávateľsky vyhotoví objednávku zodpovedný vedúci na základe predloženej žiadanky. Následné vyúčtovanie výdavkov musí obsahovať kompletne doklady o použití prostriedkov, t. j. pozvánku, prezenčnú listinu, resp. zoznam účastníkov, rozpis podaného občerstvenia (pohostenia) a vyúčtovanie prostriedkov podľa Prílohy č. 1 a č. 2 Smernice SM 09/2020.

Reprezentačné výdavky majú spravidla smerovať navonok (pre hostí, partnerov), nie pre interných zamestnancov organizácie. Každý výdavok musí byť riadne zdokladovaný a podlieha základnej finančnej kontrole. Od kontrolovaného subjektu bolo písomne vyžiadané určenie limitu finančných prostriedkov na pohostenie a občerstvenie, zdôvodnenia účelu na jednotlivé výdavky súvisiace s reprezentačnými a propagačnými účelmi, ďalej žiadanky a následné vyúčtovania súvisiace s realizáciou pohostenia a občerstvenia, prezenčné listiny k uskutočneným akciám a ďalej evidencia k čerpaniu výdavkov na pohostenie a občerstvenie v členení na reprezentačné výdavky. Uvedené nebolo kontrolnej skupine doručené.

Kontrolné zistenia:

Z predloženej dokumentácie súvisiacej s výdavkami na reprezentačné výdavky boli dostupné iba pokladničné doklady (ďalej len „PD“) alebo faktúry (ďalej len „FA“) za poskytnuté služby. K týmto dokladom neboli priložené žiadanky, či objednávky, prezenčné listiny, vo väčšine prípadov nie je vôbec známy účel, na ktorý boli výdavky konkrétne použité a pre koho.

Pre informáciu vyberáme nasledovné:

- PD zo dňa 16. 12. 2015, 21:52 hod., prevádzka Mestský Park 7 (Villa Sandy), cuvée a víno v sume spolu 36 €,
- FA int. č. 25/009, prevádzka Bakoš bistro, fakturový catering dňa 17. 12. 2025, spolu na úhradu 500,50 €,
- PD zo dňa 02. 09. 2025, 15:10 hod., prevádzka Márai Bistro, konzumné vo výške 191,90 € (na rube PD ceruzou napísaná poznámka „zasadnutie predstavenstva“),
- PD zo dňa 10. 07. 2025, 09:59 hod., Hotel Slávia, bufet v sume spolu 227,90 €,

- FA int. č. 25/156, hotel Double Tree by Hilton, fakturované za služby poskytnuté dňa 02. 07. 2025, spolu 708,70 €,
- PD zo dňa 01. 07. 2025, 10:02 hod., Blue Bell Bistro, konzumné vo výške 4,60 €,
- PD zo dňa 01. 07. 2025, 12:28 hod., prevádzka Mestský Park (Villa Sandy), konzumné spolu 111,70 €,
- PD zo dňa 01. 07. 2025, 19:57 hod., Hotel Slávia, konzumné spolu vo výške 115 €,
- PD zo dňa 27. 06. 2025, 22:40 hod., prevádzka OhniskO, občerstvenie spolu 526,30 €,
- PD zo dňa 25. 06. 2025, 14:30 hod., Villa Regia, konzumné vo výške 147,17 €,
- PD zo dňa 25. 06. 2025, 20:26 hod., pivovar Hostinec, vrátane alkoholu v sume 178,20 €,
- vstupenky na futbalový zápas (5 osôb), 25. 06. 2025, Under21tickets.sk, bankový prevod spolu 100 €,
- PD zo dňa 24. 06. 2025, 15:33 hod., Hotel Slávia, konzumné, vrátane alkoholu, spolu 112 €,
- PD zo dňa 24. 06. 2025, 18:28 hod., Tabačka Kulturfabrik, konzumné spolu vo výške 6,10 €,
- PD zo dňa 24. 06. 2025, 18:36 hod., Tabačka Kulturfabrik, piva spolu v sume 11,50 €,
- PD zo dňa 24. 06. 2025, 22:55 hod., prevádzka Mestský Park (Villa Sandy), degustácie pre 6 osôb spolu 624 € atď.

Keďže nie je zrejmé, na aký konkrétny účel a pre koho boli použité vyššie spomenuté výdavky konštatujeme, že Smernicou SM 09/2020 určené rozpočtové limity na pohostenie a občerstvenie boli viacnásobne prekročené (pozn. vychádzajúc len z údajov, napr. o počte odobratých jedál v danej prevádzke).

Kontrolou ďalšej agendy súvisiacej s úhradami platobnou kartou naviazanou na čerpanie finančných prostriedkov zo štátnej dotácie boli zistené obdobné úhrady, kde nie je zrejmý účel konzumácie, ani počet zúčastnených, napr.:

- PD zo dňa 16. 12. 2025, 16:01 hod., prevádzka Mestský Park (Villa Sandy), konzumné spolu 442,30 €,
- PD zo dňa 16. 12. 2025, 21:51 hod., prevádzka Mestský Park (Villa Sandy), spolu v sume 220 €,
- PD zo dňa 05. 11. 2025, 13:23 hod., prevádzka Mestský Park (Villa Sandy), v sume 255,50 €,
- PD zo dňa 05. 11. 2025, 15:42 hod., Kaviareň SLÁVIA, spolu 16,10 €,
- PD zo dňa 05. 11. 2025, 18:18 hod., Boutique Penzión, konzumné vo výške 196,70 €,
- PD zo dňa 06. 11. 2025, 21:14 hod., Pivovar Hostinec, konzumné spolu 327,90 €,
- PD zo dňa 01. 09. 2026, 22:19 hod., prevádzka Mestský Park (Villa Sandy), konzumné vrátane alkoholu spolu v sume 425,90 €,
- PD zo dňa 27. 08. 2025, 14:22 hod., prevádzka Pod Šiancom 5, na PD uvedené iba občerstvenie 1 ks, k úhrade spolu 450 €,
- PD zo dňa 04. 08. 2025, 14:21 hod., prevádzka Mestský Park (Villa Sandy), konzumné vo výške 106,20 €
- PD zo dňa 04. 08. 2025, 18:21 hod., Grand Bari, degustácia spolu v sume 30,80 €,
- PD zo dňa 04. 08. 2025, 19:46 hod., Kaviareň Slávia, konzumné spolu 75,80 €, atď.

V súlade s vyššie uvedenými zisteniami konštatujeme, že kontrolovaný subjekt nemá ucelený prehľad o čerpaní finančných prostriedkov a nevedie evidenciu, z ktorej by bolo zrejmé, koľko finančných prostriedkov, pre koho a za akým účelom bolo použitých na reprezentačné a propagačné účely. Na základe toho je nedefinovateľná opodstatnenosť ich čerpania a hospodárnosť takto vynaložených finančných prostriedkov.

Keďže kontrolovaný subjekt nepostupuje v súlade s vlastnou vydanou Smernicou SM 09/2020, odporúčame prepracovať ju v súlade so zásadami hospodárnosti, efektívnosti a tak, aby bola zachovaná samotná podstata charakteru čerpania reprezentačných a propagačných výdavkov. Smernica má byť vo všeobecnosti interný predpis, ktorý má metodický, organizačný alebo riadiaci charakter a má vymedziť metódy, prostriedky, spôsob, resp. postup, akým sa budú vykonávať určité činnosti v rôznych oblastiach.

Vzhľadom na to, že sa prijímajú rôzne konsolidačné opatrenia nielen na samosprávnej úrovni, je viac ako žiadúce prehodnotiť výšku finančných prostriedkov vynaložených na reprezentačné výdavky.

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“). Výkon práce, ktorý je pracovnou cestou podľa zákona o cestovných náhradách podlieha dvom základným evidenciám – cestovnému príkazu a vyúčtovaniu pracovnej cesty. Samotný cestovný príkaz je písomný doklad, ktorý zamestnávateľ vystaví zamestnancovi idúcemu na pracovnú cestu. Vyúčtovanie pracovnej cesty je doklad vystavený po ukončení pracovnej cesty, ktorý preukazuje nároky zamestnanca na náhrady, ktoré mu za vykonanie pracovnej cesty prináležia. V zmysle § 3 zákona o cestovných náhradách zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto nástupu na pracovnú cestu, miesto výkonu práce, čas trvania a spôsob dopravy a môže určiť aj ďalšie podmienky.

Zamestnanec je povinný všetky výdavky na pracovnú cestu riadne preukázať dokladmi o úhrade a zúčtovať ich prostredníctvom cestovného príkazu. Tieto náhrady sa priznávajú na základe cestovného príkazu a vyúčtovania pracovných ciest, ktoré preukazujú oprávnenosť vykonania pracovných ciest a nárok na uvedené výdavky. V prípade, že zamestnávateľ hradil niektoré cestovné výdavky pred nástupom zamestnanca na pracovnú cestu, neuvádza zamestnanec tieto výdavky na cestovnom príkaze. Kvôli následnej prehľadnosti je preto potrebné, aby všetky doklady týkajúce sa pracovnej cesty zamestnanca, ktoré nezúčtováva zamestnanec prostredníctvom cestovného príkazu boli označené dátumom konania pracovnej cesty, miestom konania pracovnej cesty a menom zamestnanca, ktorý sa zúčastnil pracovnej cesty.

Vzhľadom na to, že zákon o cestovných náhradách rieši len základné podmienky poskytovania cestovných náhrad vo všeobecnej rovine, je potrebné, aby každá účtovná jednotka mala vypracovanú svoju vlastnú internú smernicu upravujúcu podmienky a zásady poskytovania cestovných náhrad v zmysle zákona o cestovných náhradách, avšak rešpektujúcej jej vlastné špecifické podmienky.

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu o cestovných náhradách SM 11/2020 (ďalej len „Smernica o CN“) účinnú od 01. 01. 2020, ktorá upravuje spôsob vysielania zamestnancov na pracovné cesty a vyplácanie náhrad súvisiacich s pracovnými cestami, práva a povinnosti zamestnancov i zamestnávateľa pri pracovných cestách a spôsob dokladovania a vyúčtovania cestovných náhrad. Smernica o CN bola aktualizovaná ku dňu 02. 09. 2021.

Na účte 512 – Cestovné sú vykázané náklady za rok 2025 spolu vo výške 2 387,96 €. Mimo tohto účtu kontrolovaný subjekt účtoval položky súvisiace so služobnými cestami aj na účtoch 518 109 - Ubytovacie služby spolu v sume 16 862,57 € a na účte 518 110 - Prepravné služby spolu 9 954,92 €.

Kontrolnej skupine bola predložená dokumentácia súvisiaca s agendou cestovných príkazov (ďalej len „CP“), z ktorej bola podrobená kontrole náhodne vybraná vzorka. Pracovné cesty boli realizované do rôznych krajín sveta, napr. Faerské ostrovy, Kanada, Monako, Španielsko, Holandsko, Anglicko, Švédsko, Poľsko a iné.

Kontrolné zistenia:

CP č. 20250121 k služobnej ceste, ktorej sa v dňoch 22. 01. 2025 – 29. 01. 2025 v Monaku zúčastnila výkonná riaditeľka organizácie nie je podpísaný osobou, ktorá pracovnú cestu schválila a nie je uvedený dátum schválenia. Podľa Čl. IV bod 1. je potrebné o povolenie cesty požiadať najneskôr tri pracovné dni pred nástupom na pracovnú cestu, čo nie je možné odkontrolovať.

Vo vyúčtovaní pracovnej cesty sú rozpísané nasledujúce dátumy:

22. 01. 2025 Košice – Nice, ďalej

26. 01. 2025 Nice – Monako,

27. 01. 2025 Monako,

28. 01. 2025 Monako a

29. 01. 2025 Monako – Košice.

Z vyššie uvedeného nie je zrejmé, kde sa výkonná riaditeľka organizácie v čase konania služobnej cesty v dňoch od 23. 01. do 25. 01. 2025 nachádzala.

Pri vyúčtovaní tohto CP taktiež chýba dátum, takže nie je zrejmé, kedy bolo vyúčtovanie podané. Keďže chýba pozvánka na konané podujatie alebo podrobné vyúčtovanie v položkách stravného, nie je vôbec zrejmé, ako bolo poskytnuté stravovanie a následne stravné vyúčtované. Vo vyúčtovaní sú vyplnené aj položky nocľážné spolu v sume 514,73 €. V priloženej faktúre k ubytovaniu v dňoch 26. 01. - 29. 01. 2025, ktorá je iba v anglickom jazyku je uvedený počet hostí – „2 adults“, čím bol porušený § 4 ods. 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Podľa portálu ponúkajúceho ubytovanie je zrejmé, že ubytovanie bolo poskytnuté v apartmáne pre šesť osôb.

Ako použitý dopravný prostriedok sú uvedené lietadlo a autobus, k nim ale nie je priložený žiaden doklad o úhrade.

Z takto neprehľadne a nedôsledne vyplneného CP a vyúčtovania nie je zrejmé, ktoré výdavky boli akým spôsobom preplatené a z akého zdroja.

CP č. 20250143 súvisiaci s pracovnou cestou zamestnankyne organizácie do Barcelony konanou v dňoch od 17. 11. do 21. 11. 2025 nie je datovaný, nie je podpísaný zodpovednou osobou v časti pri vyúčtovaní. Nie je podložený žiadnou pozvánkou, z ktorej by bol zrejmý účel pracovnej cesty. V samotnom vyúčtovaní nie sú pri položke „nocľážné“ uvedené žiadne sumy, i keď bol pobyt v trvaní štyri noci. Pri položke cestovné a miestna preprava sú zahrnuté iba lístky v rámci Barcelony a taxi na letisko, ktoré nie sú podložené originálmi. Ako dopravný prostriedok bolo použité lietadlo, ale nakoľko CP nie je dôsledne vyplnený, nie je zrejmé, koľko stáli spiatočné letenky. Taktiež nie je zrejmé, ako malo byť v skutočnosti krátené stravné, keďže je vo vyúčtovaní uvedený iba čas odchodu z Barcelony a príchodu do Košíc (nie je zrejmé, v ktorej krajine bolo medzipristátie a časový údaj).

V predloženej Správe zo služobnej cesty je uvedené, že ubytovanie nebolo zabezpečené, pri stravnom nie je uvedený žiaden údaj.

CP č. 20250141 súvisiaci s pracovnou cestou konanou v dňoch 25. 11. – 28. 11. 2025 v meste Vilnius obdobne, ako vyššie spomenuté CP, tento neobsahuje zákonom predpísané náležitosti. Nie je zrejмый dátum schválenia pracovnej cesty, ani následného vyúčtovania. Zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu do zahraničia nebol poskytnutý žiaden preddavok, ako je ustanovené v § 36 ods. 1 zákona o cestovných náhradách a síce, že pri zahraničnej pracovnej ceste má zamestnávateľ povinnosť poskytnúť zamestnancovi preddavok v primeranej sume, a to aj bez žiadosti zamestnanca. Poskytnutie preddavku v hotovosti je základná forma poskytnutia preddavku, pri ktorej sa nevyžaduje súhlas zamestnanca. Iné formy poskytnutia preddavku (cestovný šek, platobná karta zamestnávateľa, prevod preddavku na účet zamestnanca) predstavujú doplnkové formy, pri ktorých sa vyžaduje súhlas zamestnanca, t. j. zamestnávateľ sa musí so zamestnancom na takejto forme poskytnutia preddavku/jeho časti dohodnúť.

Vyúčtovanie obsahuje pri položkách (cestovné a miestna preprava, nocľážné, nutné vedľajšie výdavky) nulové položky. Vyúčtované bolo iba stravné, spolu v sume za celú štvordňovú zahraničnú pracovnú cestu vo výške 28 €. Výška stravného na deň v štáte Litva bola v roku 2025 v sume 40 €. Keďže je CP a následne aj vyúčtovanie urobené nekompletné, nie je k nemu priložená pozvánka a ani Správa zo služobnej cesty, nie je zrejмый, ako bolo stravné poskytnuté, nie je možné odkontrolovať, či bolo vyúčtovanie urobené správne a či výdavky súvisiace s pracovnou cestou boli vynaložené hospodárne a efektívne.

Uvedeným došlo k porušeniu Čl. XIII Vyúčtovanie pracovnej cesty Smernice o CN.

Článok XI. Poistenie liečebných nákladov v zahraničí Smernice o CN ustanovuje povinnosť poistenia účastníkov zahraničnej pracovnej cesty na nevyhnutné liečebné náklady. Opätovne konštatujeme nedôslednosť a nekompletnosť spracovania CP a vyúčtovaní, keďže v predložených CP nie je zmienka o poistení.

Cestovné príkazy nie sú overené základnou finančnou kontrolou, ani pred samotnou cestou a ani po jej uskutočnení v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Vykonanou kontrolou cestovných príkazov je možné konštatovať, že ich celková evidencia je nedôsledná, neprehľadná a nejednotná, nie je zrejмый a preukázateľné, ktoré výdavky boli skutočne realizované, z akého zdroja uhradené a akým spôsobom vyúčtované a či boli vynaložené hospodárne, efektívne a účelne.

Keďže k cestovným príkazom nie sú priložené ani pozvánky nie je zrejмый, či realizované pracovné cesty skutočne súviseli s činnosťou samotnej organizácie a nie je možné vyhodnotiť prínos pre organizáciu a rozvoj cestovného ruchu pre mesto Košice.

Odporúčania:

- dodržiavať ustanovenia zákona o cestovných náhradách,
- viesť dôslednú evidenciu všetkých vykonaných pracovných ciest a následne k nim prislúchajúcich vyúčtovaní,
- evidovať spolu všetky doklady súvisiace s konkrétnou pracovnou cestou,
- dbať na efektívnosť realizovaných pracovných ciest,
- aktualizovať interný predpis reflektujúci na skutočné potreby kontrolovaného subjektu.

4 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

Finančná kontrola je súčasťou vnútorného kontrolného systému. Je to súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančnej operácie alebo jej časti pred jej uskutočnením, v jej priebehu a až do jej konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledku a cieľa finančnej operácie alebo jej časti.

Základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly a auditu sú upravené zákonom o finančnej kontrole.

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období platnú Smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly a o obehu a kontrole účtovných dokladov Košice - Turizmus č. SM 05/2020 (ďalej len „Smernica o FK“), ktorá je účinná od 01. 01. 2020.

Kontrolné zistenia:

Na základe Správy z kontroly č. 3 vykonanej v organizácii v roku 2021 bola ÚHK listom dňa 26. 11. 2021 zaslaná Správa k prijatým opatreniam, v ktorej bolo, okrem iného, k Opatreniu č. 16 uvedené, že bola prepracovaná Smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly a o obehu a kontrole účtovných dokladov Košice - Turizmus č. SM 05/2020 ku dňu 30. 11. 2021. Uvedené opatrenie nebolo zrealizované, keďže kontrolnej skupine bola predložená pôvodná verzia Smernice o FK.

Táto smernica nie je podpísaná príslušnými zodpovednými osobami a nebola aktualizovaná v nadväznosti na nový názov organizácie. Taktiež v Prílohe č. 1 Podpisové vzory účtovnej jednotky je neaktuálny zoznam zamestnancov a bez podpisov. Súčasťou Smernice o FK je aj Príloha č. 2 Záznam o finančnej kontrole, ktorý tvoria aj príslušné vyjadrenia k samotnému vykonaniu základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“). V tomto vzore je uvedený pri konštatácii vyjadrenia iba podpis jednej osoby zodpovednej za príslušnú finančnú operáciu, čo je v rozpore s § 7 ods. 2 zákona o finančnej kontrole.

Kontrole boli podrobené doklady rôzneho charakteru, pričom bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonáva finančnú kontrolu iba pre svoju internú potrebu, a to elektronickým spôsobom. V písomnom vyjadrení kontrolovaného subjektu zo dňa 01. 06. 2026 je uvedený proces vykonávania základnej finančnej kontroly nasledovne:

1. *Office manažérka zaeviduje prijatý účtovný doklad (faktúru) do informačného systému ako nový doklad.*
2. *Po zaevidovaní dokladu systém automaticky generuje e-mailové upozornenie o dokladoch čakajúcich na vykonanie ZFK.*
3. *Finančná manažérka po prijatí oznámenia vstúpi do systému, identifikuje konkrétny doklad a vykoná ZFK prostredníctvom funkcionality „Finančná kontrola“.*
4. *Po vykonaní ZFK systém automaticky odošle oznámenie riaditeľke organizácie a realizovaní kontroly finančnou manažérkou.*
5. *Riaditeľka následne vykoná posúdenie dokladu a rozhodne o schválení úhrady faktúry. V prípade zistenia nezrovnalostí, potreby doplňujúcich informácií alebo vzniku pochybností vyžiada od finančnej manažérky doplňujúce vysvetlenie alebo stanovisko.*

Na základe vyššie uvedených skutočností konštatujeme, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo

jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či

- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
- b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
- c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Špecifikácia vyjadrenia, ktorú majú uvádzať zamestnanci zodpovední za vykonanie ZFK spočíva v potrebe uviesť jedno vyjadrenie tvoriace obligatórnu náležitosť správne vykonanej ZFK v závislosti od charakteru finančnej operácie alebo jej časti. Vyjadrenie k vykonanej ZFK má obsahovať dátum a podpisy určených osôb zodpovedných za výkon finančnej kontroly.

Pokiaľ kontrolovaný subjekt bude vykonávať finančnú kontrolu elektronicky je nevyhnutné tento proces upraviť v internom predpise. Elektronický výkon finančnej kontroly sa realizuje za podmienok podľa § 7 ods. 1 až 3 zákona o finančnej kontrole. Potvrdenie vykonania finančnej kontroly elektronicky musí spĺňať náležitosti ustanovené v § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. Uskutočňuje sa za podmienky použitia kvalifikovaného elektronického podpisu alebo obdobného preukázateľného podpisového záznamu v elektronickej podobe, ktorý nahrádza vlastnoručný podpis a ktorý umožní jednoznačnú preukázateľnú identifikáciu osoby, ktorá podpisový záznam vyhotovila. Z použitých elektronických prostriedkov má byť jednoznačne a nespochybniteľne preukázané, kto a kedy vykonal finančnú kontrolu elektronicky.

V súlade s § 6 ods. 6 zákona o finančnej kontrole je povinnosť do 30. júna 2026 vypracovať, resp. aktualizovať vnútorný predpis, ktorým sa upraví výkon finančnej kontroly. Podrobnosti o minimálnych náležitostiach vypracovania vnútorného predpisu k finančnej kontrole, ako aj vzor vnútorného predpisu pre orgány verejnej správy, obsahuje metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií Slovenskej republiky k vypracovaniu smernice k výkonu finančnej kontroly, uverejnené na webovom sídle ministerstva financií.

Odporúčania:

- dbať na dôsledné vykonávanie zákonných podmienok pri finančnej kontrole tak, aby bol dodržaný zákon o finančnej kontrole a
- upraviť a aktualizovať Smernicu o FK.

5 POKLADNIČNÁ AGENDA

Kontrolovaný subjekt má v platnosti interný predpis SM 05/2020 Smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly a o obehu a kontrole účtovných dokladov Košice – Turizmus (ďalej len „Smernica SM 05/2020“), v ktorej je v stati Pokladničné doklady, body 56 - 61 ošetrovaná agenda súvisiaca s vedením pokladne.

Smernica SM 05/2020 je účinná od 01. 02. 2020. Súčasťou tejto smernice je aj Príloha č. 1, ktorú majú tvoriť podpisové vzory účtovnej jednotky. Príloha nie je podpísaná a je neaktualizovaná.

Kontrolovaný subjekt má zavedené tri pokladnice, t. j. hlavnú pokladňu, pokladňu pre infocentrum a pokladnicu – štátna dotácia.

Dohodu o hmotnej zodpovednosti má podpísanú iba finančná manažérka organizácie. S ďalšími zamestnancami, ktorí zodpovedajú za finančnú hotovosť, ceniny a tovar nebola uzavretá dohoda o hmotnej zodpovednosti v zmysle § 182 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

So všetkými zamestnancami hmotne zodpovednými za nakladanie s peňažnými prostriedkami v hotovosti, ceninami a prísne zúčtovateľnými tlačivami odporúčame uzatvoriť dohodu o hmotnej zodpovednosti pre prípadný vznik škody.

V jednotlivých pokladniciach nie sú určené denné finančné limity. Je vecou samotného subjektu, akým spôsobom si zabezpečí ochranu svojho majetku, medzi ktoré patrí aj finančná hotovosť v pokladni. V záujme ochrany majetku by mal byť stanovený v internom predpise aj pokladničný limit, s ohľadom na konkrétne podmienky, čím by sa predišlo prípadným nepríjemnostiam z pohľadu zodpovednosti za ochranu majetku.

Kontrolou pokladničnej agendy hlavnej pokladne bolo zistené, že pozostávala v prevažnej miere z výdavkov súvisiacich, napr. s bežnými nákupmi spotrebného materiálu, rôznymi poplatkami, výdavkami za účelom reprezentácie, poštovými službami a pod.

Pohyby v pokladnici v Infocentre predstavovali príjmy z tržieb predaného propagačného a spomienkového tovaru. Výdaje tvorili prevažne úhrady za poštové služby a nákupy za spotrebný tovar rôzneho charakteru. Príjmy boli vo výške 2 304,70 € a výdaje 1 515,75 €.

Pokladňa štátnej dotácie bola využívaná prevažne na preplácanie úhrad z vyúčtovaní cestovných príkazov, na prepravné služby, úhrady reprezentačných výdavkov a občerstvenia. Príjmy do tejto pokladne boli v sume 4 320 € a výdaje vo výške 4 320 €.

Celkový príjem vo všetkých troch pokladniciach za kontrolované obdobie bol vo výške 10 147,70 € a výdaje boli spolu vo výške 8 036,20 €.

Kontrolou pokladničných dokladov bolo zistené, že z niektorých dokladov nie sú vyhotovené kópie, čím nebol dodržaný § 8 ods. 6 zákona o účtovníctve.

Odporúčania:

- aktualizovať interný predpis,
- na zabezpečenie ochrany zverených hodnôt odporúčame uzatvoriť hmotnú zodpovednosť so všetkými dotknutými zamestnancami.

6 INVENTARIZÁCIA

Z predloženej dokumentácie vyplynulo, že organizácia vykonala inventarizáciu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov za rok 2025 na základe Príkazu na vykonanie inventarizácie a majetku zo dňa 19. 12. 2025 so stavom k 31. 12. 2025. Súčasťou príkazu je menovanie inventarizačnej komisie.

Kontrolné zistenia:

Organizácia predložila inventúrne súpisy dlhodobého majetku a inventarizačné zápisy z vykonanej dokladovej inventúry. Predložená dokumentácia neobsahuje podpisové záznamy hmotne zodpovedných osôb alebo zodpovedných osôb za príslušný druh majetku ani osôb zodpovedných za vykonanie inventúry. Vzhľadom na vyššie uvedené došlo k porušeniu príslušných ustanovení § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve.

Z vykonanej inventúry nebola kontrolnej skupine predložená písomná správa z uskutočnenej inventúry, ktorá mala byť spracovaná v zmysle príkazu na vykonanie inventarizácie.

Organizácia nemá vypracovaný interný predpis o inventarizácii. Uvedené bolo konštatované aj pri predchádzajúcej kontrole vykonanej v roku 2021. V zaslanej Správe k prijatým opatreniam, v ktorej bolo k Opatreniu č. 18 uvedené, že bola vypracovaná Smernica o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov č. SM 03/2021 ku dňu 30. 11. 2021. Uvedené opatrenie nebolo zrealizované.

Odporúčania:

- inventarizáciu vykonávať v súlade so zákonom o účtovníctve,
- prijať smernicu upravujúcu postup pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, ktorá by mala byť súčasťou systému finančného riadenia účtovnej jednotky.

7 ZVEREJŇOVANIE ZMLÚV, FAKTÚR A OBJEDNÁVOK

Kontrolovaný subjekt 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 o slobode informácií“) povinnou osobou. Podľa § 5a zákona o slobode informácií 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.

Ďalej sa podľa § 5a ods. 6 zákona o slobode informácií povinne zverejňovaná zmluva, ktorej účastníkom je povinná osoba zverejňuje v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“).

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu o zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok č. SM 02/2021 zabezpečujúcu jednotné uplatňovanie a výklad ustanovení zákona o slobode informácií, ktorá je účinná od 01. 10. 2021 (ďalej len „Smernica o zverejňovaní“). Smernica o zverejňovaní nebola odo dňa jej účinnosti aktualizovaná.

Na svojom webovom sídle v sekcii „Zverejňovanie dokumentov“ zverejňuje zmluvy, objednávky, faktúry a výročné správy.

7.1 Zverejňovanie objednávok a faktúr

Kontrolou zverejňovania objednávok bolo zistené, že organizácia má na svojom webovom sídle zverejnené objednávky za rok 2025 až od 24. 04. 2025. Jednotlivé objednávky sú zverejnené formou scanu, ale v základných popisných údajoch nie sú zaznamenané všetky povinné údaje v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií, a to:

- celková hodnota objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálna odhadovaná hodnota objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
- identifikácia zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
- dátum vyhotovenia objednávky,
- identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia, t. j. adresa a identifikačné číslo a
- údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala, meno a priezvisko fyzickej osoby a funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje.

V zmysle § 5b ods. 2 údaje podľa odseku 1 písm. a) zákona o slobode informácií 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. Niektoré objednávky neboli zverejnené vo vyššie uvedenej lehote, napr. objednávky č. 22025001, č. 22025005, č. 22025006 a ďalšie. Podľa doloženej evidencie objednávok boli vystavené dňa 01. 01. 2025, zverejnené boli až 24. 04. 2025.

Kontrolou zverejňovania faktúr bolo zistené, že organizácia nezverejňuje všetky zákonom stanovené údaje podľa § 5b ods. 1, písm. b), t. j.:

- identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
- celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
- identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
- identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
- dátum doručenia faktúry a
- identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia, t. j. adresa a identifikačné číslo.

V súvislosti s vyššie uvedeným sťažným vyhladávaním, keďže nie sú zverejnené údaje podľa § 5b ods. 1 písm. a) body 4, 5 zákona o slobode informácií uvádzame, napr., že kontrolovaný subjekt v súvislosti s niektorými objednávkami zverejnil aj faktúry, ku ktorým nie sú zverejnené objednávky a naopak v predloženej evidencii objednávok sa nachádzajú aj také, ku ktorým ale nie je zverejnená faktúra. Napr. u zmluvného partnera Mgr. Igor Kupec – Local Nomad, s ktorým mal kontrolovaný subjekt uzatvorenú Rámcovú zmluvu, ale poskytoval svoje služby aj na objednávkovom základe, nie je možné spárovať, ktoré faktúry súvisia so zmluvným vzťahom a ktoré nadväzujú na vystavené objednávky.

7.2 Zverejňovanie zmlúv

Kontrolná skupina realizovala náhodným výberom aj kontrolu zmlúv zverejnených na webovom sídle organizácie a v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“), ktorou neboli zistené nezrovnalosti.

Odporúčania:

- aktualizovať Smernicu o zverejňovaní,
- pri zverejňovaní postupovať v súlade so zákonom o slobode informácií a tak, aby bola zachovaná samotná podstata zákonného predpisu.

8 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedostatočné nastavenie podmienok pri poskytovaní finančných prostriedkov na realizáciu podujatí rôzneho športového a kultúrneho charakteru,
- nakladanie s finančnými prostriedkami použitými na reprezentačné a propagačné účely nie je v súlade s internou smernicou,
- nedodržanie § 36 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- neprehľadná a nedôsledná evidencia cestovných príkazov,
- nedodržanie § 7 ods. 2 a 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- manipulácia so zverenými hodnotami bez uzatvorenej hmotnej zodpovednosti v zmysle § 182 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedodržanie § 4 ods. 8, § 8 ods. 6 a ďalej § 30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie niektorých ustanovení § 5b ods. 1 písm. a) a písm. b) a § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržiavanie a neaktuálnosť niektorých interných smerníc.

Návrh správy na oboznámenie bol doručený povinnej osobe dňa 19. 06. 2026.

Povinná osoba podala v stanovenej lehote písomné „Vyjadrenie k Návrhu správy z kontroly hospodárenia OOCR Visit Košice za rok 2025“.

Kontrolná skupina preverila opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom a v zmysle ustanovenia § 20 ods. 3 písm. c) zákona o finančnej kontrole zaujala k jednotlivým bodom nižšie uvedené stanovisko nasledovne:

Športové a kultúrne podujatia

2/ Balónová fiesta Košice 2025

Hlavnou podstatou kontrolných zistení je, že prijímateľ finančných prostriedkov nepreukázal splnenie podmienok pre ich poskytnutie v zmysle zmluvy.

V Návrhu správy z kontroly č. 10 (ďalej len „Návrh správy“) kontrolná skupina konštatovala nedodržanie Článku V Zmluvy o spolupráci, kde boli uvedené povinnosti prijímateľa (organizátora) finančných prostriedkov. V Článku V bod. 1 písm. b) Zmluvy o spolupráci je uvedené, že organizátor je povinný postupovať pri používaní peňažného príspevku hospodárne, efektívne, účinne a účelne. Zároveň každý poskytovateľ finančných prostriedkov z verejných zdrojov nesie plnú zodpovednosť za to, aby boli prostriedky vynaložené zákonne, hospodárne, účelne a transparentne.

Kontrolná skupina považuje uvedenú námietku za neopodstatnenú.

3/ UEFA Under 21 Championship Slovakia 2025

V uvedenom prípade sa jednalo o sprievodné podujatie k nadchádzajúcim Majstrovstvám Európy vo futbale do 21 rokov – finálový turnaj základných škôl.

Povinná osoba vo svojom vyjadrení uvádza: „Mediálna hodnota podujatia predstavuje minimálne 229 000,00 EUR, čo potvrdzuje jeho významný prínos z hľadiska propagácie destinácie Košice.“

Mediálne výstupy definujú, koľko článkov vyšlo, aký mali odhadovaný dosah a skutočný výsledok definuje, či a o koľko reálne stúpila návštevnosť, predaj vstupeniek, počet divákov alebo iný cieľ, ktorý bol sledovaný.

Výstup, ktorý predložila povinná osoba meria len prvú kategóriu a jeho odhadovanú hodnotu (229 tis. €). Počet článkov a videí o futbale, ani odhadovaný dosah nie sú dôkazom hospodárne a efektívne vynaložených prostriedkov. Korelácia mediálneho ohlasu so skutočnou návštevnosťou mesta Košice nebola preukázaná.

Kontrolná skupina považuje uvedenú námietku za neopodstatnenú.

5/ Koncert Padre Guilherme

Obdobne, ako pri ostatných podujatiach uvedených v Návrhu správy, tak aj pri podujatí Koncert Padre Guilherme nebol hodnoverne preukázaný rozsah fakturovaných služieb (chýbajúce špecifikácie, množstvá) a teda nebola preukázaná hospodárnosť, ktorú bol organizátor povinný zabezpečiť v zmysle Článku V bod. 1 písm. b) Zmluvy o spolupráci.

Kontrolná skupina považuje uvedenú námietku za neopodstatnenú.

Neexistencia metodického usmernenia mesta Košice určujúceho rozsah požadovaných dokladov a spôsob preukazovania oprávnenosti jednotlivých výdavkov, či spôsob kontroly alebo miera detailnosti preukazovania jednotlivých výdavkov je plne irelevantná. Povinná osoba ako poskytovateľ finančných prostriedkov z verejných zdrojov bola a je povinná zabezpečiť a odkontrolovať hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť finančných prostriedkov poskytnutých na podujatia.

Reprezentačné náklady

V nesúhlasnom stanovisku povinná osoba uviedla: „Kontrolná skupina vo svojich záveroch uviedla konkrétne účtovné doklady bez toho, aby počas výkonu kontroly požiadala organizáciu o vysvetlenie účelu jednotlivých výdavkov, identifikáciu účastníkov stretnutí alebo predloženie ďalších podporných dokumentov.“

Kontrolná skupina dňa 11. 05. 2026 písomne požiadala kontrolovaný subjekt, okrem iného, o predloženie v termíne do 13. 05. 2026 nasledovného:

- určenie limitu finančných prostriedkov na pohostenie a občerstvenie,
- zdôvodnenie účelu - výdavky súvisiace s reprezentačnými a propagačnými účelmi, žiadanky a následne vyúčtovania súvisiace s realizáciou pohostenia a občerstvenia a prezenčné listiny k uskutočneným akciám a
- evidenciu k čerpaniu výdavkov na pohostenie a občerstvenie v členení na reprezentačné výdavky.

Uvedené nebolo kontrolnej skupine v priebehu kontroly doručené, čo je uvedené aj v samotnom Návrhu správy (str. 9) a na základe toho považujeme námietku za neopodstatnenú.

Kontrolnej skupine boli v súvislosti s podanými námietkami povinnou osobou dodatočne doručené niektoré pozvánky, prezenčné listiny a harmonogramy k niektorým uskutočneným

pracovným stretnutiam, čo je ale irelevantné, keďže uvedené nemení podstatu kontrolných zistení súvisiacich s nedodržaním ustanovení internej Smernice SM 09/2020.

Inventarizácia majetku

Smernica o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov č. SM 03/2021 zo dňa 30. 11. 2021 nebola kontrolnej skupine predložená ani počas kontroly ani k vyjadreniu. Taktiež trváme na kontrolných zisteniach a porušení príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Povinná osoba nepredložila žiadnu relevantnú dokumentáciu, ktorá by vyvrátila pravdivosť zistených nedostatkov.

Kontrolná skupina považuje uvedenú námietku za neopodstatnenú.

Kontrolná skupina predĺžila lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehotu na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení.

Povinnej osobe bola v zmysle § 20 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite predložená správa z kontroly.

[6] **TEMATICKÁ KONTROLA – ZÁKON Č. 357/2015 Z. Z. O FINANČNEJ KONTROLE A AUDITE**

- a) **Kontrolovaný subjekt:** vybrané rozpočtové a príspevkové organizácie
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa novely zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov účinnnej od 01. 01. 2026 a v zmysle vnútorných predpisov
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2026
- d) **Konanie kontroly:** od 05. 06. 2026 do 07. 08. 2026, s prerušením

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

V rámci Plánu kontrolnej činnosti ÚHK na I. polrok 2026 vykonali zamestnanci ÚHK vo vybraných rozpočtových a príspevkových organizáciách tematickú kontrolu.

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie zákonnosti pri zabezpečovaní finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa novely zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“) účinnnej od 01. 01. 2026 a v zmysle vnútorných predpisov.

Cieľom kontroly bolo preveriť splnenie si povinností jednotlivých organizácií vyplývajúcich z novely zákona č. 357/2015 Z. z., preveriť dodržiavanie pravidiel pri výkone finančnej kontroly a spôsob vykonávania finančnej kontroly.

Od 01. 01. 2016 nadobudol účinnosť zákon č. 357/2015 Z. z. Tento zákon bol s účinnosťou od 01. 01. 2026 novelizovaný.

V ustanovení § 1 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. je uvedené, že upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly a auditu. Finančná kontrola je v zmysle § 6 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. súčasťou vnútorného kontrolného systému a ďalej v ods. 2 je uvedené, že za vykonanie finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy.

V zmysle § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje v súlade s odsekom 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad so skutočnosťami uvedenými pod písm. a) až g) tohto ustanovenia (pozn. v závislosti od druhu orgánu verejnej správy aj od druhu finančnej operácie).

V súlade s § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. orgán verejnej správy upraví výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom, pričom v ustanovení § 30c ods. 2 je uvedené, že túto úpravu je povinný vykonať do 30. júna 2026.

Finančnou kontrolou je v zmysle § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

Ďalej je v ods. 2 okrem iného uvedené, že finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy zamestnanci orgánu verejnej správy v rozsahu svojej pôsobnosti alebo prizvané osoby. Osoby podľa prvej vety zodpovedajú v rozsahu svojej pôsobnosti za súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4.

A ďalej v ods. 3 je uvedené, že osoby podľa odseku 2 vykonávajúce finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania finančnej

kontroly a vyjadrenia súhlasu alebo nesúhlasu s finančnou operáciou alebo jej časťou. Vyjadriť súhlas s finančnou operáciou alebo jej časťou je možné len na základe uistenia sa o jej súlade s § 6 ods. 4.

2 VÝKON FINANČNEJ KONTROLY

Mesto Košice má vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti celkom 61 rozpočtových organizácií, z toho: 34 základných škôl, 15 materských škôl, 5 základných umeleckých škôl, 4 školské jedálne, jazykovú školu, Centrum voľného času a Stredisko sociálnej pomoci mesta Košice; a 5 príspevkových organizácií.

Listom zo dňa 27. 05. 2026 bola jednotlivým organizáciám zaslaná žiadosť o doručenie odpovedí na nižšie uvedené otázky:

1. V zmysle § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. je orgán verejnej správy povinný upraviť výkon finančnej kontroly (ďalej len „FK“) vnútorným predpisom (ďalej len „VP“) do 30. 06. 2026. Má Vaša organizácia spracovaný (upravený) VP na výkon FK?
2. Od akého termínu je, resp. bude účinný?
3. Aké predpisy máte prijaté ako súčasť vnútorného kontrolného systému vo Vašej organizácii?
4. Obsahuje VP spôsob výkonu FK v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z.?
5. Máte vo VP zadefinované jednotlivé finančné operácie charakteristické pre Vašu organizáciu s určením, či ide o príjem verejných financií, vynaloženie verejných financií alebo iný úkon majetkovej povahy?
6. Sú vo VP pri jednotlivých finančných operáciách vymedzené skutočnosti, ktoré budú predmetom overenia súladu v nadväznosti na ustanovenie § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z.?
7. Je vo VP vymedzený postup v prípade, ak sa v priebehu výkonu FK zistí nesúlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., resp. so skutočnosťami uvedenými vo VP?
8. Je vo VP definované, na akých dokladoch sa bude vykonávať FK v zmysle ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. (likvidačný list, platobný poukaz, oznámenie o výške a zložení funkčného platu atď.)?
9. Je vo VP definované, kedy organizácia nevykonáva FK?
10. Je vo VP definovaný postup v prípade, ak sa FK vykonáva, napr. na kontrolnom liste, ktorý nie je súčasťou dokladu?
11. Máte vo VP definované, ktorí zamestnanci vykonávajú pri jednotlivých finančných operáciách FK?
12. Máte vo VP zadefinovanú zastupiteľnosť v prípade neprítomnosti?
13. Sú podpisové vzory zamestnancov zodpovedných za výkon FK súčasťou VP pre výkon FK alebo sú súčasťou iného VP?
14. Vykonáva organizácia hromadné overovanie dokladov FK?
15. Je postup hromadného overovania uvedený vo VP?
16. Realizuje organizácia výkon FK elektronicky?
17. Je postup výkonu FK elektronicky definovaný vo VP?
18. Boli zodpovední zamestnanci preukázateľne oboznámení s VP?
19. Je vo Vašej organizácii v nadväznosti na ustanovenie § 4 zákona č. 357/2015 Z. z. zriadené oddelenie (útvar) zabezpečujúce vnútornú kontrolu? (len pre príspevkové organizácie)

Jednotlivé organizácie v súlade s § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. majú výkon finančnej kontroly upravený vo vnútornom predpise, pričom úpravu vykonali v termíne do 30. 06. 2026 v nadväznosti na ustanovenie § 30c ods. 2 vyššie uvedeného zákona.

Vo vnútorných predpisoch bol vo väčšine prípadov definovaný výkon finančnej kontroly v zmysle ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z. z., ďalej boli definované skutočnosti overenia súladu v nadväznosti na ustanovenie § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., postup pri zistení nesúladu pri výkone finančnej kontroly, ďalej boli definovaní zamestnanci vykonávajúci finančnú kontrolu, zastupiteľnosť pri výkone finančnej kontroly a iné náležitosti. Zodpovední zamestnanci boli preukázateľne oboznámení s vnútorným predpisom. Žiadna z organizácií nemá zriadené oddelenie vnútornej kontroly.

Odpovede na vybrané otázky v znení „Áno, Nie, Čiastočne“ sú uvedené v nasledujúcom prehľade.

Tabuľka č.8 Odpovede doručené ÚHK

Znenie otázky/Odpovede: Áno, Nie, Čiastočne	Áno	Nie	Čiastočne
1. Má organizácia spracovaný/upravený VP na výkon FK?	62	2	2
4. Obsahuje VP spôsob výkonu FK (§ 7)?	66	0	0
5. Sú definované finančné operácie (príjem/výdaj/iný úkon)?	59	6	1
6. Sú vymedzené skutočnosti overenia súladu (§ 6 ods. 4)?	60	4	2
7. Je určený postup pri zistení nesúladu počas výkonu FK?	62	4	0
8. Sú definované doklady na výkon FK (§ 7)?	65	0	1
9. Je definované, kedy sa FK nevykonáva?	50	16	0
11. Sú definovaní zamestnanci vykonávajúci FK?	65	1	0
12. Je definovaná zastupiteľnosť pri neprítomnosti?	55	11	0
14. Vykonáva sa hromadné overovanie dokladov FK?	29	36	1
15. Je postup hromadného overovania uvedený vo VP?	27	39	0
16. Vykonáva sa FK elektronicky?	1	65	0
18. Sú zamestnanci preukázateľne oboznámení s VP?	65	1	0

Kontrola bola následne vykonaná v 25. – ich organizáciách, a to:

➤ *v 22.-och rozpočtových organizáciách:*

Základná škola (ďalej len „ZŠ“), Bukovecká 17, ZŠ Drábova 3, ZŠ Družicová 4, ZŠ J. Urbana, Jenisejská 22, ZŠ Trebišovská 10, ZŠ Nám. L. Novomeského 2, ZŠ Starozagorská 8, ZŠ Gemerská 2, ZŠ Kežmarská 28, ZŠ Kežmarská 30, ZŠ Požiarnická 3, Materská škola (ďalej len „MŠ“), Belehradská 6, MŠ Budapeštianska 1, MŠ Havanská 26, MŠ Nešporova 28, MŠ Trebišovská 11, MŠ Žižkova 4, Základná umelecká škola, Kováčska 43, Školská jedáleň (ďalej len „ŠJ“), Bernolákova 16, ŠJ Juhoslovanská 2, ŠJ Kežmarská 28 a ŠJ Trebišovská 10.

➤ *v troch príspevkových organizáciách:*

K 13 – Košické kultúrne centrá, Kukučínova 2, Zoologická záhrada Košice, Ulica k Zoologickej záhrade 1 a Správa mestskej zelene v Košiciach, Rastislavova 79.

Kontrole boli podrobené náhodne vybrané doklady – faktúry, objednávky, pokladničné doklady, cestovné príkazy, účet sociálneho fondu, pracovno-právna agenda, doklady ŠJ pri príslušnej MŠ alebo ZŠ, agenda verejného obstarávania, zmluvy z obchodného styku.

Rozsah časového obdobia, za ktoré boli doklady kontrolované závisel v jednotlivých prípadoch od termínu, kedy bol prijatý vnútorný predpis.

Z jednotlivých kontrol vykonaných vo vyššie uvedených organizáciách boli vyhotovené čiastkové správy, s ktorými boli jednotlivé organizácie oboznámené.

Najčastejšie zistené nedostatky:

- vnútorný predpis obsahoval ustanovenia, ktoré sa na daný subjekt nevzťahujú (pozn. kontrola v zmysle ustanovenia § 8 a § 9 zákona č. 357/2015 Z. z.),
- nedefinovaná zastupiteľnosť pri výkone finančnej kontroly,
- slovné spojenie uvedené na dokladoch nekorešpondovalo so vzormi, ktoré boli súčasťou vnútorného predpisu,
- podpisové vzory neboli v súlade s reálne používanými podpismi, prípadne úplne absentovali,
- nebolo špecifikované, kto a v akej oblasti vykonáva finančnú kontrolu,
- pri cestovných príkazoch nebola finančná kontrola vykonaná v realizačnej fáze (pozn. vyslanie zamestnanca na pracovnú cestu),
- absentoval postup v prípade, ak bol zistený nesúlad pri výkone finančnej kontroly,
- absentovalo konkrétne označenie vyjadrenia súhlasu alebo nesúhlasu, bol uvedený len dátum a podpis zodpovednej osoby,
- formálne nedostatky (pozn. uvedené „základná“, nesúlad v dátumoch účinnosti).

3 INÉ ZISTENIA

V priebehu kontroly bolo v piatich prípadoch zistené, že ZŠ a MŠ majú uzatvorené zmluvy o poskytovaní poradenských a konzultačných služieb za odmenu, ktorá sa pohybuje v rozmedzí od 2 428 € do 3 692 € za dvojročné obdobie.

Predmetom zmlúv je *„poskytovanie poradenských a konzultačných služieb, ako aj spracovanie príslušnej agendy prevádzkovateľa v rámci výkonu jeho činnosti v oblastiach a rozsahu, ktoré si prevádzkovateľ objednal a ktoré upravujú osobitné právne predpisy ako napr. zákon č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov, zákon č. 42/1994 Z. z. o civilnej ochrane obyvateľstva, zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií), zákon č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov atď.“*

Na základe týchto zmlúv externé spoločnosti vypracúvajú pre ZŠ a MŠ smernice a iné vnútorné predpisy.

Ku kontrole boli predložené smernice o finančnej kontrole vypracované týmito spoločnosťami. Smernice obsahovali ustanovenia, ktoré sa na ZŠ a MŠ nevzťahujú (pozn. § 8, § 9, § 20 až § 28 zákona č. 357/2015 Z. z.), boli vypracované komplikovane, rozsiahlo, vykazovali nezrovnalosti vo vyjadreniach k finančnej kontrole. V nadväznosti na uvedené nedostatky kontrolná skupina odporučila upraviť smernice na podmienky ZŠ, resp. MŠ.

Finančné prostriedky vynaložené na poradenské a konzultačné služby v tomto prípade nepovažujeme za hospodárne nakladanie s verejnými financiami, nakoľko v ustanovení § 2 písm. k) zákona č. 357/2015 Z. z. je uvedené, že *„hospodárnosťou je nakladanie s verejnými financiami na výkon činností alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu“*.

Rozpočtové organizácie – základné školy, materské školy, školské zariadenia a školské jedálne sú samostatné právne subjekty. Zo strany zriaďovateľa sú však jednotne finančne riadené prostredníctvom rozpočtového procesu.

Preto považujeme za vhodné upraviť celý proces finančnej kontroly vo všetkých školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice komplexne len jednou smernicou o finančnej kontrole spracovanou odborným útvarom MMK, ktorý koordinuje ich činnosť.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice