

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

V Košiciach, 26. 08. 2025

S P R Á V A
O VÝSLEDKoch KONTROL

OBSAH

[1]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Jazyková škola, Užhorodská 8	2
[2]	KONTROLA – Právne služby a služby v oblasti verejného obstarávania zabezpečené prostredníctvom externých dodávateľov	10
[3]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Mateja Lechkého, Lechkého 4	19
[4]	KONTROLA – Dodržiavanie Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v Košiciach - usporiadanie mestských častí mesta Košice.....	26

Predkladá:
Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice
© Copyright 2025 ÚHK

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 26. 06. 2025 boli odborní zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov¹ týkajúcich sa Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“).

[1] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – JAZYKOVÁ ŠKOLA

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Užhorodská 8, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2024
- d) **Konanie kontroly:** od 23. 04. 2025 do 30. 05. 2025

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Kontrola bola vykonaná nad rámec Plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice na I. polrok 2025.

Okresný úrad Košice IV, Žižkova 21, Košice vydal Rozhodnutie o vydaní zriaďovacej listiny Jazykovej školy, Užhorodská 8, Košice (ďalej len „JŠ“) č. O/2001/00690-03 zo dňa 07. 12. 2001. JŠ bola zriadená ako samostatná rozpočtová organizácia na dobu neurčitú s účinnosťou od 01. 01. 2002. Dodatkom č. 1 zo dňa 01. 07. 2002 prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Košice, Trieda SNP č. 48/A, Košice. Súčasťou JŠ sú elokované pracoviská Krosnianska 2 a Bruselská 18, Košice.

Riaditeľka JŠ bola do funkcie menovaná na obdobie od 01. 07. 2024 do 30. 06. 2029. Funkciu hospodárky JŠ vykonáva zamestnanec v trvalom pracovnom pomere, ktorý má uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti zo dňa 30. 11. 2023.

Stredisko služieb škole (ďalej len „SSŠ“) zabezpečuje výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy na základe Zmluvy č. 31-57/2010 vrátane jedného dodatku a na základe Zmluvy o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania č. 14/2019 vrátane dvoch dodatkov zabezpečuje služby v oblasti verejného obstarávania.

2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

- a) Prehľad príjmov za rok 2024 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 1 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
210	Príjmy z podnikania a vlastníctva	1 506,00	1 505,46
220	Administratívne poplatky a iné poplatky	90 000,00	133 781,50
290	Iné nedaňové príjmy	0,00	5 470,04
Príjmy celkom		91 506,00	140 757,00

¹ Poslanecké a občianske podnety
© Copyright 2025 ÚHK

Z celkových príjmov JŠ vo výške 140 757 € predstavujú najväčšiu časť administratívne poplatky a platby z predaja služieb v sume 133 781,50 €.

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. 2024 nebol žiadny zostatok.

Príjmy z prenájmu nebytových priestorov za kontrolované obdobie boli vo výške 1 505,46 €. Ku kontrole boli predložené štyri zmluvy o nájme nebytových priestorov, ktoré boli uzatvorené v súlade so Štatútom mesta Košice. Kontrolou úhrad nájomného a prevádzkových nákladov neboli zistené nedostatky.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2024 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 2 Výdavky bežného rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	219 631,00	219 631,93
620	Poistné a príspevok do poisťovní	101 866,00	101 865,73
630	Tovary a služby	206 330,00	206 221,41
640	Bežné transfery	20 751,00	20 750,48
Bežné výdavky celkom		548 578,00	548 469,55

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Najväčšiu časť tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 321 497,66 €. Všetky výdavky JŠ zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevýčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2024 v sume 108,65 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 09. 01. 2025 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

3 BEŽNÉ VÝDAVKY UHRÁDZANÉ V HOTOVOSTI

JŠ má spracovanú Smernicu pre vedenie pokladnice č. 4/2019 účinnú od 01. 10. 2019. Pokladničná kniha je vedená priepisovou formou. Denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti bol v kontrolovanom období stanovený vo výške 2 000 € a prekročený nebol. Doklady sú číslované narastajúcim spôsobom osobitne pre príjmové a výdavkové pokladničné doklady. 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 JŠ ako zamestnávateľ povinná tvoriť sociálny fond (ďalej len „SF“) v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. JŠ má spracované Zásady tvorby a čerpania SF na rok 2024 (ďalej len „Zásady“) s účinnosťou od 08. 01. 2024. V zmysle týchto Zásad je celkový prídel do SF tvorený povinným prídelom vo výške 1 % a ďalším prídelom vo výške 0,5 % zo súhrnu hrubých plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny mesiac.

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 JŠ vedie finančné prostriedky fondu na osobitnom účte v Prima banke Slovensko a. s.

Za kontrolované obdobie roka 2024 bol prídel do SF vo výške 4 099,84 € (z toho suma 1 284,56 € bola prevedená ako zostatok z roku 2023) a výdavky zo SF boli vo výške 3 090 €. JŠ zúčtovala finančné prostriedky SF za rok 2024 dňa 31. 12. 2024. Zostatok vo výške 1 009,84 € z roku 2024 bol prevedený do nasledujúceho obdobia.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou dokumentácie SF bolo zistené, že Sociálna rada schválila na rokovaní dňa 08. 01. 2024 príspevok vo výške 100 € pre zamestnanca ZŠ pri príležitosti prvého odchodu do starobného dôchodku v zmysle časti C bod 3 Zásad. K vyplateniu schváleného príspevku nedošlo.

5 CESTOVNÉ NÁHRADY

JŠ má spracovanú Smernicu o poskytovaní cestovných náhrad a zásad pre používanie vozidiel účinnú od 01. 01. 2024 (ďalej len „Smernica“). JŠ vykazuje za kontrolované obdobie na účte 512 náklady na cestovné vo výške 26 788,53 €, z čoho suma vo výške 0,68 € je za tuzemské cestovné a suma vo výške 26 647,28 € je za zahraničné pracovné cesty realizované v rámci projektu Erasmus, tieto neboli predmetom kontroly. Suma vo výške 140,57 € bola vyplatená v mzde. Ide o príspevok vyplácaný zamestnancovi na základe čl. 3 bod 5 Kolektívnej zmluvy na roky 2022 – 2026 zo dňa 30. 12. 2021 (ďalej len „KZ“) vo výške polovice ceny časového lístka MHD. V predloženej evidencii boli zaevidované dva tuzemské cestovné príkazy za rok 2024. Kontrolou dokumentácie tuzemských cestovných príkazov neboli zistené nedostatky.

6 INVENTARIZÁCIA

JŠ má vypracovanú Smernicu č. 2/2019 o inventarizácii majetku účinnú (ďalej len „Smernica“) od 01. 10. 2019. Jej súčasťou je Štatút likvidačnej komisie a Štatút vyradovacej komisie. Inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Košice za rok 2024 vykonala JŠ na základe Príkazu riaditeľky č. 1/2024 zo dňa 25. 11. 2024 ku dňu 31. 12. 2024. V rámci príkazu bola vymenovaná inventarizačná komisia. Dňa 13. 11. 2024 bola menovaná vyradovacia komisia a dňa 10. 12. 2024 bola menovaná likvidačná komisia.

Zo Zápisu z vykonania riadnej fyzickej inventarizácie majetku zo dňa 31. 12. 2024 vyplýva, že JŠ v roku 2024 vykazuje prírastky drobného neinvestičného majetku v hodnote 19 550,79 € a úbytok z dôvodu vyradenia majetku v hodnote 39 090,80 €.

Z Celkového zápisu o uskutočnenej inventarizácii zo dňa 13. 01. 2025 vyplýva, že „fyzická inventarizácia bola porovnaná s OTE, neboli zistené žiadne rozdiely.“

Kontrolné zistenia:

Kontrolou predloženej dokumentácie z riadnej inventarizácie bolo zistené, že JŠ na základe Objednávky č. 42/2024 zo dňa 24. 10. 2024 objednala u spoločnosti KOHOR, s. r. o. „revíziu elektrospotrebičov v počte 29 ks a vyradenie nefunkčných elektrospotrebičov v počte 98 ks“ bez predchádzajúceho posúdenia nefunkčnosti uvedených 98 ks elektrospotrebičov. Kontrolnej skupine nebola predložená evidencia, ktorá preukazuje, že JŠ evidovala poruchy, poškodenia, resp. nefunkčnosť elektrospotrebičov, ktoré navrhla na vyradenie.

Návrhová komisia vypracovala pre vyradovaciu komisiu zoznam majetku na vyradenie v hodnote 39 090,80 € pozostávajúci len z elektrospotrebičov (prevažne výpočtová technika) nadobudnutých v rokoch 2008 až 2020.

Vyradovacia komisia súhlasila s návrhom predkladateľa. V Protokole č. 53/331/2024 vyradovacej komisie je uvedené: „Na základe fyzickej kontroly vyradovaného majetku členmi vyradovacej komisie bol overený reálny stav majetku – jeho opotrebovanosť, znehodnotenie a nefunkčnosť“. V Zápisnici o likvidácii vyradeného majetku zo dňa 17. 12. 2024 je uvedené: „Majetok bol vyradený a zlikvidovaný v hodnote 39 090,80 €, vyradený majetok bol odovzdaný na likvidáciu firme Kosit Košice“.

Kontrolou bolo zistené, že z „vyradeného a zlikvidovaného majetku“ sa v JŠ stále nachádza a užíva nasledujúci majetok v hodnote 7 410,64 €:

- Kopírovací stroj HP – DHM 457, rok nadobudnutia 2020,
- LED monitor Samsung 3 ks – DHM 461, 462, 463 a 464, rok nadobudnutia 2020,
- PC Office Cool 5 ks – DHM 495, 496, 497, 498 a 499, rok nadobudnutia 2020,
- TV Samsung 2 ks – DHM 454 a 455, rok nadobudnutia 2020,
- Notebook ASUS – DHM 381, rok nadobudnutia 2018,
- Projektor EPSON – DHM 323, rok nadobudnutia 2016,
- Varná kanvica – DHM 335, rok nadobudnutia 2016,
- Obrazovka Samsung – DHM 360, rok nadobudnutia 2017,
- PC Prestigo + monitor – DHM 314, rok nadobudnutia 2008,
- Prietokový ohrievač – DHM 300, rok nadobudnutia 2008,
- Chladnička Electrolux – DHM 334, rok nadobudnutia 2016,
- TV Philips – DHM 316, rok nadobudnutia 2010.

V roku 2020 boli na základe Objednávky č. 54/2020 objednané nasledujúce produkty Notebooky 8 ks, PC Office Cool 5 ks, TV Samsung 2 ks, projektory EPSON 5 ks, Kopírovací stroj HP 5 ks a ďalšie v hodnote 18 462,92 € od spoločnosti Datacomp, s. r. o. Objednaný tovar bol dodaný a uhradený na základe Faktúry FA-2058944 zo dňa 15. 12. 2020 a na základe Faktúr FA-2056818 a FA-2051819 zo dňa 10. 12. 2020. Uvedený majetok bol v roku 2024 navrhnutý na vyradenie a likvidáciu. Spoločnosť Kosit a. s. Košice potvrdila prevzatie vyradeného majetku na likvidáciu.

Technické posudky k vyradenému majetku vypracoval revízný technik zo spoločnosti KOHOR, s. r. o. dňa 08. 11. 2024 bez bližšej špecifikácie nefunkčnosti alebo stupňa opotrebovanosti, len s vyjadrením „nevyhovuje-vyradiť“. Vzhľadom k skutočnosti, že časť vyradeného a zlikvidovaného majetku sa stále nachádza a používa v priestoroch JŠ, technické posudky boli vypracované formálne, účelovo a sú nehodnoverné.

Fyzická inventúra majetku bola vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti vykonaná formálne, čím je celá inventarizácia nepreukázateľná a nehodnoverná. V zmysle ustanovenia § 8 ods. 1 a 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Z uvedeného vyplýva, že členovia likvidačnej a vyradovacej komisie vykonávali svoju činnosť formálne a v rozpore so štatútmi likvidačnej a vyradovacej komisie, ktoré sú súčasťou Smernice.

7 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

JŠ má spracovanú Smernicu pre výkon finančnej kontroly č. 03/2024 účinnú odo dňa 01. 01. 2024, vrátane troch dodatkov a podpisových vzorov.

Kontrolné zistenia:

JŠ vykonávala základnú finančnú kontrolu prevažne pri všetkých finančných operáciách. Kontrolou bolo zistené, že základná finančná kontrola nebola vykonaná pri úhrade faktúry spoločnosti KOHOR s. r. o. za rekonštrukciu elektroinštalácie, čo je v rozpore z ustanovením § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

8 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE

JŠ zverejňuje informácie o faktúrach a objednávkach na svojom webovom sídle www.sjske.sk v časti „O nás – 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 JŠ a v CRZ. Kontrolou zverejňovania dokumentov neboli zistené nedostatky.

9 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

JŠ nepredložila žiadne verejné obstarávanie realizované v roku 2024. V kontrolovanom období bolo realizované odstránenie havarijného stavu elektroinštalácie, ktoré administratívne v plnom rozsahu zabezpečovala hospodárka JŠ. Podnetom bola odborná prehliadka a skúška elektrického zariadenia vykonaná dňa 11. 11. 2024 revíznym technikom, ktorý je spoločníkom spoločnosti KOHOR s. r. o.

Kontrolné zistenie:

Zo Správy o odbornej prehliadke a skúške elektrického zariadenia vyplýva: „*Po odbornej prehliadke a odbornej skúške elektrické zariadenie vyhovuje bezpečnej prevádzke*“. V závere správy boli identifikované zistené závady:

- označenie istiacich prvkov v rozvádzačoch je neúplné a neprehľadné,
- preznačiť farby vodičov v rozvádzačoch v staršej inštalácii,
- rozvádzače sú vo vnútri znečistené prachom,
- časť svoriek v rozvádzačoch je uvoľnená,
- vymeniť poškodené vypínače a zásuvky,
- opraviť osvetlenie v pavilónoch,
- ostatné závady boli odstránené počas revízie.

Revízny technik navrhol celkovú rekonštrukciu vzhľadom na to, že elektroinštalácia je podľa starých STN noriem a je na hranici životnosti a to aj napriek záveru, že elektrické zariadenie vyhovuje bezpečnej prevádzke. Z uvedeného nie je zrejmé, v čom spočíval havarijný stav, ktoré konkrétne závady, nedostatky a v akom rozsahu ho spôsobujú.

Dňa 15. 11. 2024 JŠ vystavila Objednávku č. 46/2024 na vypracovanie projektovej dokumentácie na opravu havarijného stavu elektroinštalácie v hodnote 2 880 € pre spoločnosť

KOHOR s. r. o. V mesiaci november bol projekt dodaný s navrhnutým rozpočtom 48 592,70 € bez DPH.

Dňa 28. 11. 2024 bol vykonaný prieskum trhu na výber dodávateľa na odstránenie havarijného stavu. Oslovené boli tri spoločnosti a z prieskumu trhu bola vybraná, ako úspešný uchádzač spoločnosť KOHOR s. r. o. s najnižšou navrhnutou cenou 49 994,52 € s DPH. V predloženej dokumentácii absentuje doklad o tom, že uchádzači vykonali obhliadku objektu, resp. na základe čoho vypracovali cenové ponuky.

Skutočnosť, že spoločnosť KOHOR s. r. o.:

- vykonala odbornú prehliadku a skúšky elektrického zariadenia a navrhla celkovú rekonštrukciu elektroinštalácie napriek záveru, že elektroinštalácia vyhovuje bezpečnej prevádzke,
- vypracovala projekt na opravu havarijného stavu vrátane rozpočtu,
- predložila cenovú ponuku v rámci prieskumu trhu a bola vybraná ako úspešný uchádzač s najnižšou cenovou ponukou, poukazuje na to, že pri predmetnej zákazke došlo ku konfliktu záujmov a spoločnosť KOHOR s. r. o. bola vybraná účelovo a v rozpore s princípmi transparentnosti, rovnakého zaobchádzania a princípom nediskriminácie zúčastnených subjektov. Tieto princípy sú všeobecne platné a záväzné pre každú hospodársku súťaž.

Po vykonaní rekonštrukčných prác spojených s odstránením havarijného stavu elektroinštalácie spoločnosť KOHOR s. r. o. vystavila dňa 19. 12. 2024 Faktúru č. 20240082 na sumu 49 994,52 € bez doloženia súpisu skutočne vykonaných prác a použitého materiálu, čo je v rozpore s ustanovením § 74 ods. 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších zmien a doplnení, ktorý okrem iného uvádza, že faktúra musí obsahovať množstvo a druh dodaného tovaru alebo rozsah a druh dodanej služby. JŠ nevyzvala dodávateľa na doplnenie faktúry o súpis vykonaných prác a množstva a druhu použitého materiálu a napriek tomu faktúru uhradila.

Predmetná faktúra bola dňa 19. 12. 2024 uhradená bez overenia základnou finančnou kontrolou.

10 PRACOVNOPRÁVNE VZŤAHY

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovnoprávnym vzťahom kontrolovaného subjektu, kde sa zamerala na kontrolu zaradovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o odmeňovaní“) a v zmysle nariadenia vlády 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 JŠ bolo zistené, že zamestnávateľ vykonáva zaradovanie 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 JŠ zapracované a schválené v KZ.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou personálnej dokumentácie nepedagogických zamestnancov bolo u dvoch zamestnancov zistené, že sú blízkymi osobami v priamom rade. Podľa ustanovenia § 116 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka príbuznými v priamom rade sú všetci predkovia a potomkovia (rodičia a deti a pod.)

Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme obsahuje zákaz (obmedzenie) ohľadom zamestnancov, ktorí sú tzv. blízkymi osobami. Podľa ustanovenia § 7 cit. zákona nemožno zamestnancov, ktorí sú blízkymi osobami zaradiť do priamej podriadenosti alebo nadriadenosti, alebo tak, aby jeden podliehal pokladničnej kontrole alebo účtovnej kontrole druhého.

Z personálneho spisu zamestnanca JŠ bolo zistené, že pracovná náplň zo dňa 01. 12. 2023 bola podpísaná v deň vzniku pracovného pomeru. Pracovná náplň predložená ku kontrole bola zo strany zamestnanca podpísaná s výhradou: „*inventarizáciu a úkony s ňou spojené reálne nevykonávam, tieto zabezpečuje administratívny pracovník*“, pričom v deň vzniku pracovného pomeru reálne nevykonávala žiadne pracovné úkony a nemala informácie o pracovnej náplni administratívneho zamestnanca. Činnosti súvisiace so zabezpečovaním inventarizácie vyplývajú danému zamestnancovi aj z Organizačného poriadku zo dňa 02. 09. 2019.

Vzhľadom k uvedeným skutočnostiam je možné konštatovať, že formulácia výhrady bola účelovo doplnená v čase prebiehajúcej kontroly a súvisí s nedostatkami zistenými v rámci inventarizácie, vyradovania a likvidácie majetku.

Podľa vyjadrenia riaditeľky JŠ pri podpise pracovnej náplne nebola zo strany daného zamestnanca vyjadrená žiadna výhrada.

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

11 INÉ ZISTENIA

Fyzickou obhliadkou priestorov JŠ bolo zistené, že v objekte v časti P2/4 v kabinete a na toaletách zateká strecha, na stenách je plesň a sú namoknuté múry. V prechodovej chodbe do administratívnej časti budovy zateká na troch miestach. Na budove administratívnej časti opadáva omietka na prednej a bočnej stene.

12 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie Zásad tvorby a použitia sociálneho fondu na rok 2024,
- nedodržanie ustanovenia § 8 ods. 1 a 4 a § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- úhrada faktúry vyhotovenej v rozpore s ustanovením § 74 ods. 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty,
- nedodržanie ustanovenia § 7 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.

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

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

[2] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MESTO KOŠICE - MAGISTRÁT MESTA KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trieda SNP 48/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** tematická kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby súvisiace s činnosťami v oblasti právnych služieb a v oblasti verejného obstarávania
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2024
- d) **Konanie kontroly:** od 12. 05. 2025 do 25. 06. 2025

1 PRÁVNE SLUŽBY

Magistrát mesta Košice (ďalej len „MMK“) je výkonným orgánom Mesta Košice (ďalej len „mesto“). Podľa organizačného členenia je oddelenie právne a majetkové ďalej členené na štyri referáty. Referát právny a legislatívny (ďalej len „referát“) zastrešuje legislatívnu oblasť, čiže zabezpečuje riešenie právnej agendy vo všetkých oblastiach práva, najmä v oblasti obchodného práva, občianskeho práva, daňového práva, pracovného práva a pozemkového práva. Zastupuje mesto v právnych sporoch vo vzťahu k tretím osobám, ďalej v konkurznom, vyrovnávacom a exekučnom konaní, podieľa sa na riešení zložitej právnej agendy mesta celomestského významu a dopadu, komplexne zabezpečuje všetky potrebné právne úkony v právnych sporoch od spracovania návrhu až po právoplatnosť a iné.

V súčasnosti sa na činnosti referátu právneho a legislatívneho podieľajú 15 zamestnanci. S právnym vzdelaním je 11 zamestnancov, z čoho ôsmi právnici zastupujú mesto aj v súdnych konaniach a štyria zamestnanci nemajú právne vzdelanie.

Podľa vyjadrenia vedúcej referátu dochádza v priebehu posledných rokov k nárastu súdnej agendy najmä na základe žalôb, ktoré sú podávané voči mestu za užívanie nehnuteľností právnických a fyzických osôb mestom a zároveň zo žalôb, ktoré podáva mesto proti právnickým a fyzickým osobám na určenie vlastníckeho práva v prípadoch, kde boli pozemky vykúpené alebo vyvlastnené.

Okrem súdnej agendy vybavuje tento referát aj priestupkovú agendu a agendu súvisiacu so sprístupňovaním informácií podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov a ďalej zabezpečuje ochranu osobných údajov v podmienkach mesta v súlade so zákonom č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2 EXTERNÉ PRÁVNE SLUŽBY

Okrem interných zamestnancov využíva mesto aj služby externých právnych subjektov. Za kontrolované obdobie roka 2024 bolo účinných 12 zmlúv súvisiacich s poskytovaním právnych služieb v rôznych oblastiach.

Výdavky na právne a komerčné služby boli v kontrolovanom období roka 2024 schválené v Programe 9: Interné služby, Podprogram 9.1.1 - Advokátske, komerčné a iné právne služby v sume 275 000 €, vyčerpaných bolo 51 802 €, čo činí plnenie na 22,8 %.

Prehľad súdnych sporov k 31. 12. 2024 uvádzame v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 3 Súdne spory

Súdne spory	Počet
<i>Aktívne</i>	98
- zastúpené internými právnikmi	97
- zastúpené externými právnikmi	1
<i>Pasívne</i>	443
- zastúpené internými právnikmi	437
- zastúpené externými právnikmi	6
<i>Z toho majetkovej povahy</i>	214
- zastúpené externými právnikmi	5

Medzi najstaršie neukončené súdne spory patria, tzv. reštitučné žaloby o vydanie historických objektov nadobudnutých do vlastníctva mesta v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí. V týchto sporoch zastupujú mesto externé právne subjekty, napr.:

- Zmluva o poskytnutí právnych služieb č. 01/AK/2010 (int. č. 2010001073) účinná od 20. 10. 2010 uzatvorená s advokátom JUDr. V. V. na dobu neurčitú do dňa právoplatnosti rozhodnutia veci samej. Predmetom zmluvy je vydanie nehnuteľnosti – Domu umenia v Košiciach Mestom Košice žalobcovi Židovskej náboženskej obci Košice. Stav veci ku dňu kontroly je taký, že Najvyšší súd Slovenskej republiky vrátil vec naspäť na konanie na Krajský súd v Košiciach.
- Zmluva o poskytnutí právnych služieb (int. č. 2022000224) uzatvorená s advokátskou kanceláriou GOREJ Legal, s. r. o. vo veci posúdenia ďalšieho postupu v konaní súvisiacom s určením vlastníckeho práva k Jakabovmu palácu účinná od 09. 02. 2022. V súčasnej dobe je daná vec vrátená Najvyšším súdom Slovenskej republiky naspäť na konanie na Krajský súd v Košiciach.

Medzi ďalšie zmluvy súvisiace s poskytovaním externých právnych služieb, ktoré boli v priebehu kontrolovaného roka 2024 stále platné patria:

Žaloba v rámci správneho konania vo veci určenia katastrálnej hranice medzi mestom a obcou Sokolany je zmluvne dojednaná od roku 2014 s Advokátskou kanceláriou JUDr. J. T., spol. s r. o. Na základe zmluvy o poskytovaní právnych služieb (int. č. 2014000597), ktorej predmetom je dohoda zmluvných strán o poskytovaní právnych služieb týkajúcich sa sporu medzi mestom Košice a obcou Sokolany o určenie priebehu hranice medzi obcou Sokolany a mestom Košice – mestskou časťou Šaca a priebehu hranice medzi katastrálnym územiami Sokolany a Železiarne je účinná od 18. 03. 2014 a uzatvorená na dobu do vybavenia veci (úplného ukončenia zmluvy). Odmena dohodnutá paušálne vo výške 15 000 € bez DPH bola vyplatená v roku 2014. V čase výkonu kontroly je vec na rozhodovaní na Krajskom súde v Košiciach, keďže sa obec Sokolany odvolala potom, ako Okresný súd Košice okolie vydal rozhodnutie o zamietnutí návrhu obce Sokolany na zmenu hranice.

Agendu súvisiacu s poskytovaním právnej pomoci pri spracovaní návrhov na vykonanie exekúcie právoplatných rozhodnutí mesta, ktoré dlžníci dobrovoľne nesplnili a zastupovanie v exekučnom konaní zabezpečuje na základe Zmluvy o poskytovaní právnej pomoci

(int. č. 2011000961) advokát JUDr. P. F. od 24. 05. 2011. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú bez nároku na odmenu. Advokátovi patrí tarifná odmena podľa zákona č. 586/2003 Z. z. o advokácii a Vyhlášky č. 655/2004 Z. z. o odmenách a náhradách advokátov za poskytovanie právnych služieb (ďalej len „Vyhláška“) za spracovanie a podanie návrhu na začatie konania, príp. ďalšie úkony v súdnom konaní, ktoré uhradí odporca nad rámec vymáhanej pohľadávky klienta. Výška tarifnej odmeny je určená vo vyhláške, resp. v rozhodnutí súdu.

Dodatkom č. 1 účinným od 20. 11. 2012 bol rozšírený predmet zmluvy o poskytovanie právnej pomoci pri spracovaní návrhov na začatie konania o zaplatenie pohľadávok spočívajúcich v nedoplatkoch kúpnych cien zo zmlúv o prevode vlastníctva bytu uzatvorených podľa zákona č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov a zastupovanie pred súdmi.

Celkový počet exekúcií vykonaných na základe tejto zmluvy je 807, z toho je ukončených 336 exekučných konaní.

Ďalšie platné zmluvy súvisiace s poskytovaním externých právnych služieb:

- Mandátna zmluva č. 2013001474, GOREJ Legal, s. r. o., poskytovanie služieb „Projekty EHMK 2013 - právne služby a právne poradenstvo“, účinná od 03. 07. 2013 na dobu určitú v trvaní jedného roka odo dňa jej podpísania, s možnosťou jej predĺženia na základe dohody zmluvných strán alebo do vyčerpania maximálnej sumy určenej ako odmena za plnenie predmetu zmluvy;
- Zmluva o poskytovaní právnych služieb č. 2016000034, Advokátska kancelária JUDr. J. T., spol. s r. o., zastupovanie Mesta Košice vo veci sporu s TJ Športvýroba Košice, s. r. o. vedenom na Okresnom súde Košice II sp. zn. 39C/147/2014 o zaplatenie 410 685,34 € s príslušenstvom, účinná od 09. 01. 2016 na dobu do vybavenia veci;
- Zmluva o poskytovaní právnych služieb č. 2017001673, JUDr. V. V., poskytovanie právnych služieb v konaní vedenom na Okresnom súde Košice II pod sp. zn. 33Cb/199/2016 v právnej veci žalobcu Telovýchovná jednota Košice, Rastislavova 104, 040 01 Košice, IČO 35 537 761 proti Mestu Košice o zaplatenie 32 057,75 € s príslušenstvom, účinná od 12. 08. 2017 na dobu do vybavenia veci;
- Zmluva o poskytovaní právnych služieb č. 2018000150, Advokátska kancelária JUDr. J. T., spol. s r. o., právne poradenstvo a zastupovanie v právnej veci „Konanie o určení vlastníckeho práva k pozemkom v k. ú. Južné mesto medzi Mestom Košice a COMPCAR s. r. o.“, účinná od 06. 02. 2018 na dobu do vybavenia veci; Dodatkom č. 1 účinným od 22. 02. 2024 bol rozšírený predmet zmluvy;
- Zmluva o poskytovaní právnych služieb č. 2019000175, IURISTICO s. r. o., poskytovanie právnej, poradenskej a konzultačnej činnosti vo veci zaplatenia peňažných prostriedkov vo výške 5 633 244,90 € z titulu finančnej opravy požadovanej poskytovateľom Ministerstvom pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky ako riadiacim orgánom v súvislosti s realizáciou projektu: „Rekonštrukcia bývalých kasární - KULTURPARK, Košice“, účinná od 06. 02. 2019 na dobu neurčitú;
- Zmluva č. 1/AK/2019 o poskytnutí právnych služieb (int. č. 2019001816), JUDr. V. V., prípad v právnej veci žalobcu TJ ŠPORTVÝROBA KOŠICE, s. r. o. proti Mestu Košice v spore o zaplatenie 24 445,26 € ako finančnú náhradu za bezdôvodné obohatenie v súvislosti s užívaním stavieb v Mestskom Parku v Košiciach, účinná od 16. 10. 2019 na dobu určitú do úplného vybavenia;
- Zmluva o poskytovaní právnych služieb č. 2020001591, Advokátska kancelária JUDr. J. T., spol. s r. o., preskúmanie rozhodnutí Ministerstva financií Slovenskej republiky mimo odvolacieho konania, ktorými boli zrušené rozhodnutia Finančného

riadiťstva Slovenskej republiky, ktoré potvrdilo rozhodnutia mandanta o vyrubení rozdielu dane z nehnuteľností na rok 2011, vo veci nulitných rozhodnutí Finančného riadiťstva SR, ktorými boli zrušené rozhodnutia mandanta o vyrubení rozdielu dane na rok 2017 a vo veci vyrubenia dane z nehnuteľností na rok 2020 u daňových subjektov, a to v spornom katastrálnom území Sokoľany, účinná od 04. 08. 2020 na dobu do úplného ukončenia veci alebo do vyčerpania maximálne dohodnutej výšky odmeny;

- Zmluva o poskytovaní právnych služieb č. 2022001453, GOREJ Legal, s. r. o., poskytovanie právnych služieb najmä, nie však výlučne, v súvislosti s projektami financovanými zo zdrojov Európskej únie spočívajúcich predovšetkým v príprave podkladov, právnych analýz a stanovísk, vyhotovovanie listín, dokumentov, zmlúv a jednostranných právnych úkonov; poradenská činnosť v oblasti obchodného, správneho, občianskeho, trestného a pracovného práva a ďalej poskytovanie inej právnej pomoci vo veciach súvisiacich s činnosťami Mesta Košice (vrátane oblasti verejnej správy), účinná od 16. 06. 2022 na dobu určitú, buď do momentu uplynutia troch rokov alebo do vyčerpania dohodnutej odmeny.

Podľa vyjadrenia vedúcej referátu právneho a legislatívneho sú všetky uvedené zmluvy stále aktívne. V závislosti od mnohostrannosti a zložitosti jednotlivých zmluvy dochádza postupne k plneniu dohodnutého predmetu.

3 EXTERNÉ SLUŽBY – VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

Proces verejného obstarávania sa do 31. 07. 2024 riadil Smernicou č. 2/2022 pre zabezpečovanie zákaziek v podmienkach mesta Košice. S účinnosťou od 01. 08. 2024 je proces verejného obstarávania upravený v Smernici č. 3/2024 pre zadávanie zákaziek v podmienkach mesta Košice.

Podľa Organizačného poriadku MMK, Prílohy č. 2 „Obsahová náplň činností oddelení a referátov Magistrátu mesta Košice“ referát verejného obstarávania (ďalej len „referát VO“), okrem iného aj:

- zabezpečuje všetky úkony a postupy súvisiace s jednotlivými formami a etapami verejného obstarávania v podmienkach mesta,
- koordinuje verejné obstarávanie na úrovni mesta,
- zabezpečuje a zodpovedá za vyhlasovanie verejného obstarávania v súlade s platnou právnou úpravou,
- podieľa sa na príprave a spracovávaní súťažných podkladov,
- zabezpečuje a vedie evidenciu o realizovaných verejných obstarávaníach v podmienkach mesta.

Uvedené činnosti zabezpečujú štyria referenti pre verejné obstarávanie a jeden vedúci referátu. Okrem týchto zamestnancov, úkony a postupy súvisiace s verejným obstarávaním na oddelení školstva zabezpečuje jeden zamestnanec.

Na základe vyžiadania bol kontrolnej skupine z referátu VO predložený Plán verejného obstarávania na rok 2024, ktorý obsahoval 20 nadlimitných zákaziek a 43 podlimitných zákaziek.

V evidencii o realizovaných verejných obstarávaníach za rok 2024 sú uvedené verejné obstarávania realizované referátom VO, ďalšími organizačnými zložkami a externistami, ktoré boli realizované postupmi podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní (ďalej

len „zákon o VO“), a to oslovením viacerých hospodárskych subjektov cez elektronický systém EVO a zverejnením v elektronickom kontraktačnom systéme EKS (zákazka s nízkou hodnotou „ZsNH“, podlimitná zákazka „PLZ“) alebo zverejnením vo vestníku verejného obstarávania (PLZ, nadlimitná zákazka „NLZ“). Ostatné zákazky (ZsNH, výnimky zo zákona) boli v zmysle zákona o VO evidované a zverejnené v súhrnných správach, ktorú sú zverejnené na stránke Úradu pre verejné obstarávanie.

Novelou zákona o VO účinnou od 01. 08. 2024 boli vypustené ZsNH a aktuálne sú upravené len PLZ. Novela upravila aj povinnosti pri zverejňovaní súhrnných správ. Zákazky, pri ktorých sa nepostupuje podľa zákona o VO, okrem tých, pri ktorých bola alebo je povinnosť evidencie v súhrnných správach, nie sú referátom VO evidované. Podklady evidujú príslušné organizačné zložky, ktoré zákazku zadávali.

Podľa predloženej evidencie o realizovaných verejných obstarávaní bolo v roku 2024 realizovaných 57 verejných obstarávaní, z toho:

- referát VO - 23 verejných obstarávaní (5 NLZ, 18 PLZ),
- oddelenie školstva - 18 verejných obstarávaní (1 NLZ, 14 PLZ, 3 ZsNH),
- referát energetiky - deväť verejných obstarávaní VO (6xPLZ, 3xZsNH) a
- externé služby - sedem verejných obstarávaní (5 NLZ, z toho jedna opakovaná, 2 PLZ, z toho jedna opakovaná).

V roku 2024 prebiehalo (pozn. fakturácia prebehla v roku 2024) osem verejných obstarávaní realizovaných externými dodávateľmi, a to na základe nasledovných zmlúv, resp. objednávok:

- Zmluva č. 2023001544 (spoločnosť Tatra Tender, s. r. o.)
Objednávka č. O50100230117, nadlimitná zákazka „Modernizácia električkových tratí MET v meste Košice, 2. etapa, 2. časť UČS 17 a UČS 18“, fakturovaná cena služieb 30 000 €,
Objednávka č. O50100230167, podlimitná zákazka „Modernizácia a rekonštrukcia prvkov sústavy verejného osvetlenia vo vybraných lokalitách mesta Košice“, fakturovaná cena služieb bola 6 000 €,
Objednávka č. O50100240013, nadlimitná zákazka „Technický dozor investora na projekt MET 2 – UČS 17 a UČS 18“, fakturovaná cena služieb 4 500 € (50 % z 9 000 €) a
Objednávka č. O10307240512 nadlimitná zákazka „Poist'ovacie služby“, fakturovaná cena spolu 10 800 €.
- Objednávky vystavené na spoločnosť NOIRE s. r. o.
Objednávka č. O50100230069, nadlimitná zákazka „Opravy asfaltových povrchov a práce na komunikáciách vo vlastníctve Mesta Košice III. etapa“, fakturovaná cena 7 440 € a
Objednávka č. O50100240056 zákazka „Rekonštrukcia pozemných komunikácií v Meste Košice“, fakturovaná cena 7 980 €.
- Zmluva č. 2024000548 (spoločnosť eBIZ Corp s. r. o.) podlimitná zákazka „MŠ Gelnická, Košice – Pereš“,

- Zmluva č. 2024002098 (spoločnosť eBIZ Corp s. r. o.) podlimitná zákazka „MŠ Gelnická, Košice – Pereš - opakovanie“.

Z dokumentácie predloženej ku kontrole nie sú zrejmé dôvody, prečo boli vyššie uvedené verejné obstarávania realizované externými dodávateľmi. Výnimkou je zákazka „Technický dozor investora na projekt MET 2 – UČS 17 a UČS 18“. V tomto prípade spoločnosť Tatra Tender s. r. o. zabezpečovala proces verejného obstarávania na zákazku „Modernizácia električkových tratí MET v meste Košice, 2. etapa, 2. časť UČS 17 a UČS 18“, s ktorou obstarávanie technického dozoru uvedenej stavby úzko súvisí, a preto bolo technicky a finančne výhodné, aby zabezpečovala aj proces verejného obstarávania technického dozoru, nakoľko podmienky stanovené v zmluve o dielo na zhotovenie stavby bolo potrebné uplatniť aj v tomto obstarávaní.

V súvislosti s výkonom kontroly bola riaditeľovi MMK zaslaná opakovaná žiadosť o vyjadrenie, z akých dôvodov boli vyššie uvedené verejné obstarávania realizované externými dodávateľmi. Stanovisko ku dňu ukončenia kontroly nebolo ÚHK doručené.

Kontrolou dokumentácie z jednotlivých verejných obstarávaní bolo zistené:

Predmetom Zmluvy o poskytovaní služieb č. 2023001544 (ďalej len „Zmluva č. 2023001544“) zo dňa 04. 07. 2023 (rámcová zmluva) uzatvorenej so spoločnosťou Tatra Tender s. r. o. je poskytovanie komplexných poradenských služieb pri realizácii postupov verejného obstarávania a poskytovaní konzultačných služieb v oblasti verejného obstarávania. V zmysle čl. I Predmet zmluvy bod 2 sú „Poradenské služby“ rozdelené na „Služby obstarávania“ a „Konzultačné služby“.

Podľa čl. III Odmena, cena za „Služby obstarávania“ má byť dohodnutá vopred, primerane rozsahu a zložitosti konkrétneho verejného obstarávania a má byť uvedená v objednávke. Pri službách obstarávania bude 50 % z dohodnutej odmeny vyplatených po vyhlásení príslušného verejného obstarávania a 50 % po ukončení verejného obstarávania.

Cena za „Konzultačné služby“ má byť určená na základe rozsahu skutočne poskytnutých služieb a dohodnutej hodinovej sadzby (70 € bez DPH).

Podľa čl. IV Platobné a fakturačné podmienky, konzultačné služby majú byť fakturované do 10. dňa mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom boli poskytnuté, prílohu faktúry má tvoriť výkaz práce s opisom prevedených prác a časom spojeným s ich vykonaním, ktorý bude vopred schválený poverenou osobou objednávateľa (mesto).

Cenová ponuka spoločnosti Tatra Tender s. r. o. na poskytnutie služby „Zabezpečenie verejného obstarávania nadlimitnej zákazky „KE, modernizácia električkových tratí MET v Košiciach, 2. etapa, 2. časť, UČS 17 a UČS 18 – výber generálneho dodávateľa stavby“ bola vo výške 25 000 € bez DPH.

Na základe tejto cenovej ponuky bola vystavená Objednávka č. O50100230117 zo dňa 21. 08. 2023 na sumu 25 000 € bez DPH. V predmete objednávky je uvedené: „Na základe zmluvy o poskytovaní služieb ev. č. 2023001544 zo dňa 04. 07. 2023 a bodov 2.1 až 2.14 "Služby obstarávania" a body 2.15 až 2.21 "Konzultačné služby" v zmysle predmetnej zmluvy si u Vás objednáваме komplexné poradenské služby pri realizácii postupu verejného obstarávania a poskytnutie konzultačných služieb a to v oblasti verejného obstarávania podľa zákona

č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov pre zákazku "KE, modernizácia električkových tratí MET v Košiciach, 2. etapa, 2. časť, UČS 17 a UČS 18" pre výber generálneho dodávateľa stavby“.

Faktúrou č. 202400579 zo dňa 16. 02. 2024 bolo fakturovaných 50 % z celkovej dohodnutej odmeny a Faktúrou č. 202405959 zo dňa 17. 12. 2024 bolo fakturovaných zvyšných 50 % dohodnutej odmeny.

Na základe vyššie uvedeného konštatujeme, že ani v cenovej ponuke a ani v objednávke nebola špecifikovaná cena za jednotlivé služby samostatne, aj keď takto boli objednané. Faktúry neobsahovali žiadne prílohy – výkaz práce za konzultačné služby.

Uvedeným postupom došlo k porušeniu príslušných ustanovení Zmluvy č. 2023001544. Základná finančná kontrola v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) bola vykonaná len formálne.

3.1 Opakované verejné obstarávania

Pri verejnom obstarávaní zákaziek „Opravy asfaltových povrchov a práce na komunikáciách vo vlastníctve Mesta Košice III. etapa“ a „MŠ Gelnická, Košice – Pereš“ boli prvé verejné obstarávania zrušené, a to z dôvodu, že cena navrhovaná uchádzačmi bola vyššia ako stanovená predpokladaná hodnota zákazky. Napriek rokovaniu o znížení ceny k dohodám nedošlo.

V oboch prípadoch bolo realizované opakované verejné obstarávanie. K uzatvoreniu zmluvy na základe opakovaného verejného obstarávania došlo len pri zákazke „Rekonštrukcia pozemných komunikácií v Meste Košice“ (pôvodne „Opravy asfaltových povrchov a práce na komunikáciách vo vlastníctve Mesta Košice III. etapa“).

Pri verejnom obstarávaní „MŠ Gelnická, Košice - Pereš“ bol predmetom zákazky výber dodávateľa stavebných prác na výstavbu materskej školy. Financovanie predmetu zákazky bolo plánované z prostriedkov mechanizmu plánu obnovy v rámci výzvy: „Zvýšenie kapacít materských škôl, kód výzvy: 06R01-20-V02 z Plánu obnovy“.

Podľa projektovej dokumentácie stavby bola predpokladaná hodnota zákazky stanovená na 1 593 098,84 € bez DPH. Prvé verejné obstarávanie bolo vyhlásené dňa 27. 02. 2024 s lehotou na predkladanie ponúk do 22. 03. 2024. V lehote na predkladanie ponúk boli doručené ponuky dvoch uchádzačov. Otváranie ponúk sa konalo dňa 28. 03. 2024, kedy bolo zrejmé, že obidve ponuky prevyšovali predpokladanú hodnotu zákazky, v jednom prípade o 29 % a v druhom prípade o 42 %.

Vzhľadom na skutočnosť, že financovanie predmetu zákazky bolo plánované z finančných prostriedkov mechanizmu plánu obnovy, ktorých výška bola obmedzená a s prihliadnutím na skutočnosť, že rozdiel medzi predpokladanou hodnotou zákazky a cenovými ponukami uchádzačov bol výrazný, bolo možné v súlade s § 57 ods. 2 zákona o VO verejné obstarávanie zrušiť. Okamžitým zrušením verejného obstarávania by došlo k úspore času, v ktorom sa mohlo realizovať opakované verejné obstarávanie.

Verejný obstarávateľ ďalej pokračoval v celom procese verejného obstarávania a tento bol z dôvodu naplnenia § 57 ods. 2 zákona o VO následne ukončený až dňa 18. 06. 2024, t. j. o takmer tri mesiace neskôr, ako ho bolo možné zrušiť.

Verejné obstarávanie „MŠ Gelnická, Košice - Pereš – opakovanie“ bolo vyhlásené znovu dňa 01. 07. 2024. V priebehu procesu verejného obstarávania došlo zo strany Ministerstva školstva, výskumu, vývoja a mládeže Slovenskej republiky k zrušeniu výzvy dňa 12. 07. 2024 o 23:00 hod., a to z dôvodu, že suma relevantných žiadostí výrazne prevyšovala sumu prostriedkov mechanizmu určených na výzvu.

Verejný obstarávateľ aj po ukončení výzvy pokračoval v procese verejného obstarávania. Dňa 26. 07. 2024 došlo k otváraní ponúk. Z dôvodu zrušenia výzvy, a teda zmeny okolností, za ktorých sa vyhlásilo verejné obstarávanie, zároveň z dôvodu, že neboli predložené viac ako dve ponuky a tiež z dôvodu, že ceny v ponukách boli vyššie ako predpokladaná hodnota zákazky došlo k zrušeniu verejného obstarávania v zmysle § 57 ods. 2 zákona o VO.

4 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

Mesto Košice má vypracovanú Smernicu č. 5/2015 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly (ďalej len „Smernica ZFK“), ktorá je účinná od 01. 01. 2016 a jej súčasťou je päť príloh, ktoré tvoria aj Zoznam určených organizačných útvarov a osôb na vykonávanie základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“) a vzorové listy pre vykonávanie ZFK. K Smernici ZFK bol prijatý Dodatok č. 1, účinný od 01. 07. 2017, ktorým boli zmenené Kontrolné listy pre výkon ZFK.

Kontrolou dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona o finančnej kontrole v súvislosti s obstarávaním externých právnych služieb bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonal ZFK v súlade so Smernicou ZFK.

Súčasťou Kontrolných listov pre výkon ZFK je aj overenie finančnej operácie pri procesoch verejného obstarávania. Posúdenie a overenie finančnej operácie podľa zákona o VO a ostatných súvisiacich predpisov bolo vykonané a použitý bol postup podľa výnimky z postupov ustanovených v danom čase platnou Smernicou o zabezpečovaní zákaziek v podmienkach Mesta Košice, ktorá sa vzťahuje na odborné poradenstvo, rozbery, analýzy, spracovanie štúdií a projektovej dokumentácie, kde sa vyžadujú skúsenosti a špecifické odborné znalosti.

Kontrolné zistenie:

Pri výkone ZFK v súvislosti s verejným obstarávaním na poskytnutie služby - Zabezpečenie verejného obstarávania nadlimitnej zákazky „KE, modernizácia električkových tratí MET v Košiciach, 2. etapa, 2. časť, UČS 17 a UČS 18 – výber generálneho dodávateľa stavby“ je možné konštatovať iba formálne vykonanie ZFK (bližšie v bode 3 Správy).

5 ZVEREJŇOVANIE ZMLÚV, FAKTÚR A OBJEDNÁVOK

Mesto 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.

Mesto má zriadené webové sídlo <https://www.kosice.sk/sk> a v sekcii „Transparentné mesto“ sú zverejnené aj faktúry, objednávky a zmluvy.

Kontrolné zistenia:

Kontrolná skupina realizovala náhodným výberom kontrolu faktúr, objednávok a zmlúv zverejnených na webovom sídle mesta, pričom bolo zistené, že pri zverejnení faktúr od spoločnosti Tatra Tender s. r. o. (Faktúra č. 202406002, č. 202405127, č. 202404969, č. 202404322, č. 202400918, č. 202400579) a spoločnosti NOIRE s. r. o. (č. 202402988, č. 202400031) povinná osoba v rozpore so zákonom o slobode informácií § 5b ods. 1 písm. b) bod 4 a 5 nezverejnila údaje, t. j. identifikáciu zmluvy, resp. objednávky, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, resp. objednávkou.

Mesto malo v čase výkonu kontroly vydaný interný predpis pre vypracovanie, schvaľovanie a evidenciu zmlúv a dodatkov Smernicu č. 21/2011 účinnú od 09. 05. 2011. V nadväznosti na novelizáciu zákona o slobode informácií vydal MMK dňa 11. 04. 2022 Pokyn riaditeľa MMK k postupu pri zverejňovaní zmlúv mesta Košice v CRZ. V usmernení o postupe pri zverejňovaní je zmienené, že na základe aplikačnej praxe bude aktualizovaná aj Smernica č. 21/2011. Vyššie uvedená smernica nebola ku dňu ukončenia kontroly aktualizovaná.

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

[3] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA MATEJA LECHKÉHO

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Lechkého 4, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie navrhnutých odporúčaní
- c) **Kontrolované obdobie:** vybrané doklady z roku 2024
- d) **Konanie kontroly:** od 02. 06. 2025 do 19. 06. 2025

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Kontrola bola vykonaná nad rámec Plánu kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra mesta Košice na I. polrok 2025.

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami v Základnej škole Mateja Lechkého, Lechkého 4, Košice (ďalej len „ZŠ“) za obdobie roka 2022 bola vykonaná s prerušením v dobe od 15. 11. 2023 do 22. 12. 2023.

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

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu v termíne do 19. 01. 2024.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o plnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou, o odstránení príčin ich vzniku a o zohľadnení odporúčaní v termíne do 02. 02. 2024.

Kontrolovaný subjekt prijal 11 opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 31. 01. 2024 boli opatrenia splnené.

2 PLNENIE OPATRENÍ

2.1 Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že pozemky pod budovou ZŠ na parcelách č. 3755/534, č. 3755/536, č. 3755/537 a č. 3755/538 o celkovej výmere 4 285 m² nie sú zverené do správy ZŠ.

Ďalej bolo zistené, že ZŠ nemá zverené do správy ani všetky príslušné pozemky k budove, ktoré reálne užíva, a to časti pozemkov parcelách č. 3755/2, č. 3755/132 a č. 3755/137.

Opatrenie:

Listom požiadať zriaďovateľa o aktualizáciu Zmluvy o zverení nehnuteľného majetku (ďalej len „Zmluva o zverení NM“) týkajúcu sa pozemkov k budove, ktoré škola reálne využíva.

Plnenie:

ZŠ požiadala dňa 10. 01. 2024 Mesto Košice (ďalej len „mesto“) ako zriaďovateľa o súčinnosť pri odstránení zistených nedostatkov. Dňa 04. 04. 2025 opätovne žiadala o súčinnosť oddelenie školstva Magistrátu mesta Košice (ďalej len „OŠ MMK“) pri riešení zverenia predmetných pozemkov do správy ZŠ.

Dňa 09. 04. 2025 bolo zaslané ZŠ vyjadrenie, že OŠ MMK predloží na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ“) dňa 24. 04. 2025 materiál, predmetom

ktorého bude zverenie parciel č. 3755/534, č. 3755/536, č. 3755/537 a č. 3755/538 o celkovej výmere 4 285 m² do správy ZŠ. MZ schválilo zverenie pozemkov do správy ZŠ Uznesením č. 747 zo dňa 24. 04. 2025. Dodatok k Zmluve o zverení NM zatiaľ podpísaný nebol.

V prípade parciel č. 3755/2, č. 3755/132 a č. 3755/137 sa vyžaduje geometrický plán na oddelenie časti parciel, nakoľko škola reálne využíva len časť týchto parciel. Po spracovaní geometrického plánu OŠ MMK následne pripraví materiál na rokovanie MZ.

Opatrenie čiastočne splnené.

2.2 Kontrolné zistenie:

Zmluvou o nájme č. 234032013 zo dňa 01. 03. 2014 (ďalej len „Zmluva o nájme“) bol nájomcovi prenajatý nebytový priestor – odovzdávacia stanica tepla (ďalej len „OST“) o celkovej výmere 208,81 m². Kontrolou bolo zistené, že predmetom nájmu je samostatne stojaca budova mimo areálu ZŠ bez súpisného čísla, umiestnená na časti pozemkov vo vlastníctve mesta na parcelách č. 3755/578 a č. 3763/360. Budova nie je zapísaná v Katastri nehnuteľností.

Podľa Zmluvy o zverení NM pozemky pod OST a ani budova OST nie sú predmetom zverenia do správy. Z delimitačného protokolu o prechode nehnuteľného majetku zo dňa 21. 01. 2003 nie je zrejmé, či budova OST bola súčasťou odovzďavaného majetku medzi Okresným úradom Košice I a mestom.

Opatrenie:

Požiadať zriaďovateľa o súčinnosť pri vysporiadaní budovy OST, ktorá nemá súpisné číslo, stojí na pozemkoch vo vlastníctve mesta Košice a nie je zapísaná v katastri nehnuteľností.

Plnenie:

ZŠ požiadala dňa 10. 01. 2024 OŠ MMK o súčinnosť pri odstránení zistených nedostatkov. Dňa 04. 04. 2025 opätovne žiadala OŠ MMK o stanovisko a súčinnosť pri riešení zistených nedostatkov pri prenájme nebytových priestorov – OST spoločnosti Veolia Energia Východné Slovensko s. r. o. (ďalej len „spoločnosť“). OŠ MMK vo svojom vyjadrení zo dňa 09. 04. 2025 uviedlo, že predmetnú budovu nemá zaradenú do majetku, nedisponuje dokladmi ohľadom jej vlastníctva, z delimitačného protokolu takáto skutočnosť nevyplýva, nie je zapísaná v Katastri nehnuteľností a preto nie je možné uzatvoriť zmluvný vzťah na jej užívanie.

Kontrolou Zmluvy o nájme bolo zistené, že bola uzatvorená zjavne bez právneho titulu, obsahuje nepravdivé skutočnosti (OST sa nenachádza v objekte ZŠ, nie je evidovaná v Katastri nehnuteľností, nie je majetkom mesta, nakoľko nebola zahrnutá v delimitačnom protokole, nemá pridelené súpisné číslo, je postavená na pozemkoch mesta - parcela č. 3755/578 a č. 3763/360, ktoré však ZŠ nemá zverené do správy).

Uzatvoreniu predmetnej zmluvy predchádzalo:

- zaslanie listu spoločnosťou Dalkia Východné Slovensko, s. r. o. zo dňa 18. 07. 2013, ktorým oznámila ZŠ informáciu oddelenia právneho MMK o oprávnenosti prenajímať nebytové priestory – OST, ktorá však nemá právnu oporu v žiadnom relevantnom dokumente. V prílohe listu bol zaslaný aj návrh novej nájomnej zmluvy; predmetná zmluva bola uzatvorená na dobu 10 rokov a to do 01. 03. 2024, k predĺženiu zmluvy, ani k uzatvoreniu novej zmluvy nedošlo,
- oznámenie mesta ZŠ, že Uznesením MZ č. 826 zo dňa 16. 12. 2013 bol schválený prenájom priestorov v objekte ZŠ nájomcovi Dalkia Východné Slovensko, s. r. o. za nájomné 35 €/m²/rok ako prípad hodný osobitného zreteľa.

V súčasnosti je predmetná OST od 01. 03. 2024 využívaná bezodplatne. Z vyššie uvedených skutočností jednoznačne vyplýva, že príprava a uzatvorenie Zmluvy o nájme bolo

zo strany mesta vykonané nenáležite bez dôsledného overenia základných relevantných právnych skutočností.

Opatrenie splnené.

Odporúčanie pre mesto:

Vzhľadom ku komplikovanej a nejednoznačnej právnej situácii daného objektu odporúčame mestu právne vysporiadať legalizáciu stavby na pozemkoch vo jeho vlastníctve, zveriť predmetné pozemky do správy ZŠ a následne uzatvoriť nájomnú zmluvu so spoločnosťou.

2.3 Kontrolné zistenie:

Vzhľadom ku komplikovanej a nejasnej právnej situácii so spoločnosťou rokovať o možnosti zmene dodávateľa tepla s mestskou obchodnou spoločnosťou Tepelné hospodárstvo, spol. s r. o. Košice (ďalej len „TEHO“) tak, aby sa prevádzkovateľom tepelno-technických zariadení a dodávateľom tepla pre školu stala mestská spoločnosť.

Opatrenie:

Zistiť podmienky o ukončení zmluvy so spoločnosťou a pokiaľ to nebude ekonomicky nevýhodné, nahradiť dodávateľa tepla mestskou obchodnou spoločnosťou TEHO.

Plnenie:

ZŠ na základe prijatých opatrení vyplývajúcich z kontroly vykonanej ÚHK zistovala podmienky pre eventuálne ukončenie zmluvy o dodávke a odbere tepla so spoločnosťou a ich nahradenie mestskou spoločnosťou TEHO. Podľa vyjadrenia riaditeľky ZŠ je prípadné ukončenie predmetnej zmluvy vzhľadom na zmluvné podmienky a z nich vyplývajúce sankcie a ďalšie náhrady škody (odpojenie odberateľa od tepelnej sústavy, odkúpenie tepelných technologických zariadení a pod.) pre ZŠ ako rozpočtovú organizáciu ekonomicky nevýhodné a neprijateľné.

ZŠ v súčinnosti s referátom energií MMK poskytla potrebné informácie, údaje a dáta o odberoch za elektrickú energiu, zemný plyn, teplo a vodu do centrálného systému energetického manažmentu za účelom prijatia efektívnych opatrení smerujúcich k úspore energií v budovách vo vlastníctve mesta. Uvedená aktivita je vykonávaná v súlade s projektom: „Zavedenie energetického manažmentu v mestských budovách v Bratislave a Košiciach“ a „Vypracovanie inventára budov vrátane energetických charakteristík“ (t. j. pasportizácia a analýza odberných miest mesta a jemu podriadených mestských podnikov a organizácií).

Opatrenie splnené.

2.4 Kontrolné zistenie:

Zmluvou o nájme č. 234032017 zo dňa 01. 05. 2017 bol nájomcovi PROefekt Košice prenajatý nebytový priestor o výmere 18,97 m². Ročné nájomné bolo dohodnuté vo výške 683 € (36 €/m²/rok). Výška prevádzkových nákladov je 241,70 €/rok. Účelom nájmu je sklad a servis klubových bicyklov. Dodatkom č. 1 zo dňa 25. 09. 2019 došlo k úprave čl. V. Nájomné, a to zrušenie predpisu výšky prevádzkových nákladov v celom rozsahu.

Obhliadkou nebytového priestoru bolo v čase kontroly hospodárenia zistené, že v miestnosti so samostatným vonkajším vstupom je zavedená a funkčná elektrická sieť, funkčné umývadlo a miestnosť je vykurovaná. Nájomca je teda povinný platiť aj prevádzkové náklady.

Opatrenie:

Oboznámiť listom nájomcu PROefekt Košice s povinnosťou platiť prevádzkové náklady, ktoré budú vyčíslené v dodatku k Zmluve č. 234032017 a zároveň uhradiť späťne prevádzkové náklady na kontrolované roky.

Plnenie:

ZŠ uzatvorila Dodatok č. 2 k Zmluve o nájme č. 234032017 zo dňa 12. 01. 2024, v ktorom sa nájomca zaviazal uhrádzať prevádzkové náklady vždy do 28. dňa príslušného kalendárneho mesiaca vo výške 31,75 € a uhradiť doplatok za prevádzkové náklady za roky 2022 a 2023 vo výške 619 € v dvoch splátkach. Doplatok bol uhradený v termínoch 07. 02. a 06. 03. 2024. Dňa 09. 12. 2024 bola uzatvorená Dohoda o ukončení nájmu nebytového priestoru ku dňu 31. 12. 2024.

Opatrenie splnené.

2.5 Kontrolné zistenie:

Zmluvou o nájme č. 23452004 zo dňa 23. 12. 2004 boli nájomcovi prenajaté nebytové priestory o celkovej výmere 74,02 m² za účelom prevádzky súkromnej detskej zubnej ambulancie. Ročná výška nájomného je 36 €/m²/rok, t. j. 2 664,70 € (od účinnosti Dodatku č. 3 zo dňa 01. 09. 2013). Dodatkom č. 6, ktorý je účinný od 22. 12. 2022 došlo k úprave ročných prevádzkových nákladov na sumu 844 €.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že pred vyššie uvedenou úpravou bola zmena výšky prevádzkových nákladov naposledy realizovaná Dodatkom č. 4 zo dňa 01. 03. 2016, kedy boli ročné prevádzkové náklady vyčíslené na sumu 617,20 €.

Spôsob určenia spotreby elektrickej energie ako podiel spotreby na m² podlahovej plochy je v rozpore so skutočnou spotrebou, ktorá má byť vypočítaná na základe merania spotreby elektromerom alebo ak to nie je možné, tak podľa príkonu elektrických spotrebičov a je pre školu zjavne nevýhodný.

Dodatkom č. 6 bol ročný náklad na elektrickú energiu nájomcovi vyčíslený na 140 €, t. j. celkový ročný náklad ZŠ za elektrickú energiu by mal byť vo výške 23 487,20 €.

ZŠ ale už za obdobie od I – XI 2023 uhradila dodávateľovi elektrickej energie sumu 39 504,45 € (t. j. podiel nájomcu by mal byť vo výške 235,50 €).

Kontrolou bolo ďalej zistené, že nájomca nemá v prevádzkových nákladoch započítané náklady za zber a zneškodnenie komunálneho odpadu a taktiež nie je vedený v evidencii poplatku za komunálny odpad.

Opatrenie:

Vyrozumieť nájomcu stomatolog, s. r. o. o zmene výšky prevádzkových nákladov (požiadať BPMK o ich výpočet), vypracovať dodatok k zmluve, kde sa okrem iného započíta aj zber komunálneho odpadu. Po informovaní a odsúhlasení zriaďovateľom zriadiť samostatný merač elektrickej energie pre zubnú ambulanciu – stomatolog, s. r. o.

Plnenie:

ZŠ uzatvorila dňa 29. 07. 2024 Zmluvu o nájme č. 234042024 s nájomcom stomatologke, s. r. o., platnosťou a účinnosťou ktorej zanikla Zmluva o nájme č. 23452004. Nájomné bolo určené v zmysle Štatútu mesta Košice, Príloha č. 4, časť D.2 ods. 1. písm. d) vo výške 36 €/m²/rok + prevádzkové náklady, ktorých výška bola stanovená na základe prepočtu vykonaného spoločnosťou Bytový podnik mesta Košice s. r. o.

V priestoroch ambulancie bol v januári 2024 umiestnený podružný merač elektrickej energie. Náklady na spotrebu elektrickej energie ZŠ vyhodnocuje štvrťročne podľa skutočnej spotreby a aktuálnej ceny elektrickej energie. Nájomca uhrádza platby za spotrebu elektrickej energie vždy k 15. 1., 15. 4., 15. 7. a 15. 10. príslušného kalendárneho roka. Nájomca je prihlásený k poplatku za Komunálne odpady.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že ZŠ uzatvorila s nájomcom k vyššie uvedenej zmluve Dodatok č. 1 zo dňa 31. 03. 2025, ktorým upravila výšku nájomného na sumu 60 €/m²/rok

v zmysle zmeny Štatútu Mesta Košice účinnej od 01. 10. 2024 a zároveň určila nájomcovi uhradiť doplatok za prvé tri mesiace roku 2025 vo výške 441,10 €, pričom opomenula započítať do doplatku aj mesiace október až december 2024 taktiež vo výške 441,10 €.

Opatrenie čiastočne splnené.

2.6 Kontrolné zistenie:

Vzhľadom na zistené nedostatky pri výpočte prevádzkových nákladov pri uzatváraní nájomných zmlúv sa odporúča vo všetkých zmluvách o prenájmoch prehodnotiť výšku prevádzkových nákladov a realizovať na pravidelnej báze (napr. raz ročne) prepočet a úpravu výšky nákladov za prevádzkové náklady.

Opatrenie:

Raz ročne porovnať výšku nákladov za energie s predchádzajúcim rokom a v prípade zmien cien energií prehodnotiť výpočet prevádzkových nákladov.

Plnenie:

ZŠ prehodnotila a navýšila v priebehu rokov 2024 a 2025 prevádzkové náklady pri platných a účinných nájomných zmluvách podľa aktuálnych cien energií.

Opatrenie splnené.

2.7 Kontrolné zistenie:

Dodatkom č. 1 k Smernici č. 8/2015 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly (ďalej len „Smernica o FK“) bol zmenený čl. 7 Realizácia finančnej kontroly, v znení „Základnou finančnou kontrolou v tejto fáze overuje finančnú operáciu už len jeden vecne príslušný zamestnanec“, čo je v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Ďalej bol zistený nesúlad so skutočnosťou, kto vykonáva v súčasnosti základnú finančnú kontrolu (ďalej len „ZFK“), keďže v Prílohe č. 1 Podpisový vzor pre výkon finančnej kontroly k Smernici o FK je uvedený neaktuálny zoznam zamestnancov poverených vykonávaním ZFK.

Opatrenie:

Aktualizovať Smernicu o FK a pri vykonávaní finančnej kontroly postupovať v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Plnenie:

ZŠ vypracovala novú Smernicu č. 2/2024 o postupe vykonávania finančnej kontroly účinnú od 01. 01. 2024 v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 zákona o finančnej kontrole vrátane podpisových vzorov zamestnancov aktuálne vykonávajúcich ZFK.

Opatrenie splnené.

2.8 Kontrolné zistenie:

Kontrolou dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona o finančnej kontrole boli zistené nedostatky pri vykonávaní základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“) súvisiacej s príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami, kedy nebolo dodržané ustanovenie § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

Pri vedení pokladnice ZŠ bol zistený prekročený denný limit pokladničnej hotovosti, ktorý je podľa bodu 2 Čl. V Smernice o FK stanovený na 1 000 €.

Opatrenie:

Vykonávať základnú finančnú kontrolu pri finančných operáciách pokladničnej agendy, neprekračovať stanovený denný limit.

Plnenie:

ZFK pri finančných operáciách pokladničnej agendy je vykonávaná v súlade s ustanoveniami zákona o finančnej kontrole, limit pokladničnej hotovosti prekročený nebol.

Opatrenie splnené.

2.9 Kontrolné zistenie:

Vyúčtovanie zahraničnej pracovnej cesty nebolo vyhotovené na tlačive slúžiacom na evidenciu a vyúčtovanie pracovnej cesty v zahraničí.

Opatrenie:

Na vyúčtovanie pracovnej cesty v zahraničí používať správne tlačivo.

Plnenie:

Kontrolnej skupine bola predložená Evidencia cestovných príkazov za roky 2024 a 2025. Za rok 2024 bolo zaevidovaných 19 tuzemských cestovných príkazov a za rok 2025 jeden tuzemský cestovný príkaz. Zahraničné pracovné cesty neboli realizované, vzhľadom k tejto skutočnosti nebolo možné objektívne posúdiť splnenie prijatého opatrenia.

2.10 Kontrolné zistenie:

V Kolektívnej zmluve (ďalej len „KZ“) na rok 2022 je v bode 1 Článku 18 uvedené, že zmluvné strany sa dohodli, že výška sociálneho fondu (ďalej len „SF“) je 1,5 % zo súhrnu funkčných platov zamestnancov zúčtovaných zamestnancom na výplatu na bežný rok.

Podľa Čl. 3 Zásad tvorby a čerpania SF na rok 2022 je prídelený do sociálneho fondu tvorený povinným a ďalším prídelenom spolu vo výške 1,05 %

Na základe podkladov z mzdového a personálneho softvéru VEMA je ale v skutočnosti sadzba odvodu pre tvorbu sociálneho fondu už niekoľko rokov nastavená vo výške 1,25 %.

Opatrenie:

Dodatkom ku KZ dať do súladu výšku odvodu uvedenú v internom dokumente so skutočne odvádzanou sadzbou.

Plnenie:

ZŠ uzatvorila Dodatok č. 1 ku KZ na roky 2023 – 2024 dňa 08. 01. 2024, kde upravila výšku prídelenia do SF vo výške 1,25 % zo súhrnu hrubých platov zamestnancov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok. Kontrolou podkladov zo mzdového a personálneho softvéru VEMA bolo zistené, že sadzba odvodu pre tvorbu sociálneho fondu za rok 2024 bola vo výške 1,25 %. Dňa 15. 01. 2025 bola uzatvorená nová KZ na rok 2025. Sadzba odvodu pre tvorbu sociálneho fondu ostala vo výške 1,25%.

Opatrenie splnené.

2.11 Kontrolné zistenie:

ZŠ pri zverejňovaných zmluvách za obdobie pred zmenou, ktorou došlo od 01. 04. 2022 k zmene v povinnosti zverejňovania zmlúv v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“) nezverejnil údaje podľa ustanovenia § 2 písm. b), f), g), h) a nezverejňuje úplné informácie podľa písm. c) nariadenia Vlády SR č. 498/2011 Z. z. V niektorých zmluvách (napr. Zmluva č. 234012021) sú zverejnené aj podpisy zúčastnených strán. Podľa výnosu Ministerstva financií SR, v ktorom sú zadefinované usmernenia pre konverziu písomných dokumentov na elektronické dokumenty sa nezverejňuje skenovaná podoba fyzického podpisu a pečiatka. Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobode informácií (ďalej len „zákon o slobode informácií“) striktné nepredpisuje doplnenie fyzického podpisu, žiada iba „súlad zverejnenej zmluvy so skutočným stavom“, čo spĺňa aj zverejnenie zmluvy bez vlastného skenovaného podpisu a Nariadenie explicitne uvádza, že podpisy a odtlačky pečiatok sa nezverejňujú.

Kontrolou bolo zistené, že pri zverejňovaní faktúr v niektorých prípadoch chýbajú údaje podľa ustanovenia §5b ods. 1 písm. b) bod 4 zákona o slobode informácií, t. j. identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou a pri zverejňovaní objednávok, obdobne ako pri vyššie spomenutom, chýbajú v niektorých prípadoch údaje podľa ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) bod 4 zákona o slobode informácií, t. j. identifikácia zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.

Opatrenie:

Pri zverejňovaní zmlúv dôsledne dodržiavať § 2 Nariadenia Vlády SR č. 498/2011 Z. z. a pri zverejňovaní faktúr a objednávok zverejňovať údaje podľa § 5b ods. 1 písm. a) bod 4 a písm. b) bod 4 zákona o slobode informácií.

Plnenie:

Kontrolou zverejňovania dokumentov bolo zistené, že povinne zverejňované zmluvy sú zverejňované v CRZ v súlade s Nariadením. Zverejňovanie zmlúv a faktúr je v súlade s ustanovením § 5b ods. 1 písm. a) bod 4 a písm. b) bod 4 zákona o slobode informácií.

Opatrenie splnené.

3 ZÁVER

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov bolo zistené, že osem opatrení bolo splnených, dve opatrenia boli splnené čiastočne a plnenie jedného opatrenia nebolo možné posúdiť.

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

[4] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MESTO KOŠICE – MAGISTRÁT MESTA KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trieda SNP 48/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola v zmysle Uznesenia č. 846 z XXX. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 26. 06. 2025
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2025
- d) **Konanie kontroly:** od 16. 07. 2025 do 25. 08. 2025

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „RP“) pri predkladaní a ďalšom spracovaní návrhov týkajúcich sa usporiadania mestských častí mesta Košice (ďalej len „MČ“), ktoré boli predložené mestu Košice (ďalej len „mesto“) za účelom ich predloženia na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ“) v roku 2025.

Postup pri predkladaní návrhov a ich ďalšom spracovaní na zasadnutie MZ je stanovený v Rokovacom poriadku MZ (ďalej len „RP“). RP bol prijatý Uznesením MZ č. 212/2015 a zmeny k nemu boli prijaté na základe Uznesení MZ č. 8/2018, č. 127/2019, č. 384/2020 a Uznesením MZ č. 359/2024.

Štatút mesta Košice (ďalej len „Štatút“) patrí medzi interné normatívne akty. V ustanovení § 18 zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice je definovaný ako základný vnútorný dokument územnej samosprávy mesta.

To znamená, že pri každej zmene Štatútu je potrebné, okrem príslušných ustanovení RP, uplatňovať aj Legislatívne pravidlá tvorby normatívnych aktov mesta Košice, ktoré boli schválené Uznesením MZ č. 795/2013. To platí aj o návrhu poslancov MZ na zmenu usporiadania MČ, pretože tieto návrhy predpokladajú zmenu Štatútu.

2 KONTROLNÉ ZISTENIA

2.1 Informácia o predložených návrhoch a stanoviskách

HKMK si pred samotným výkonom kontroly vyžiadal od všetkých navrhovateľov a predkladateľov, ako aj od príslušných odborných útvarov Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“) informácie o predložených návrhoch a informáciu o tom, ako odborné útvary MMK a orgány mesta s návrhmi ďalej postupujú.

Žiadosť o vyššie uvedené informácie bola zaslaná aj Legislatívno-právnej komisii pri MZ, Komisii pre del'bu pôsobností medzi mesto a mestské časti pri MZ a Rade starostov (ďalej len „RS“).

HKMK boli doručené podklady a informácie z referátu samosprávnych orgánov MMK a referátu právneho a legislatívneho MMK, a to listom od riaditeľa MMK č. MK/A/2025/15488 zo dňa 01. 08. 2025 a tiež emailom z Kancelárie primátora mesta.

Zo strany navrhovateľov, resp. predkladateľov návrhov nebola HKMK doručená ku dňu ukončenia kontroly žiadna odpoveď. Odpoveď na otázky uvedené v emailovej žiadosti HKMK neboli doručené ani od Komisie pre del'bu pôsobností medzi mesto a mestské časti pri MZ, a ani od RS.

Pri kontrole bolo zistené, že mestu boli v písomnej podobe doručené len dva návrhy, a to:

- návrh poslancov MZ za Košický klub (pozn. doručený 18. 03. 2025) a
- návrh poslanca MZ p. F. T. (doručený 25. 03. 2025).

Listom č. MK/A/2025/20033-15 bolo dňa 22. 08. 2025 doručené HKMK stanovisko starostu Mestskej časti Košice – Ťahanovce, v ktorom poukázal na skutočnosti, ktoré sa z jeho pohľadu zámerne či nevedomky ignorujú a obchádzajú.

V stanovisku okrem iného uvádza:

- doterajšie snahy orgánov mesta väčšinou a prevažne reprezentujúcich sídliskové MČ sa usilujú o zánik MČ – bývalých obcí pod nátlakom, keď chýba diskusia zdola,
- pre rozhodovanie je príznačné využívať časovú tieseň, manipuláciu verejnej mienky, či budovanie kultu osobnosti aj pri negovaní a ignorovaní práv občanov,
- je potrebné upraviť RP tak, aby aj starostovia MČ, ktorí nie sú poslancami MZ, mali možnosť predkladať svoje návrhy priamo na zasadnutí MZ,
- o členení mesta na MČ sa nemá rozhodovať v orgánoch mesta, ale na základe miestnych referend a zhromaždení obyvateľov mesta.

Nadalej navrhuje diskusiu k návrhu členiť mesto na 12 MČ, ktoré by tvorili bývalé obce a MČ Staré mesto, a ako tzv.13-tu MČ vytvoriť úradovne na sídliskách (vo veľkých MČ). Súčasne vytvoriť centrá zdieľaných služieb.

2.2 Magistrát mesta Košice a Mestská rada

Z písomne predložených návrhov bol na porade primátora dňa 24. 03. 2025 prerokovaný návrh poslancov MZ za Košický klub. Z porady primátora vyplynula úloha upozorniť predkladateľov návrhu na nedostatky nimi predkladaného návrhu.

Návrhom poslancov MZ za Košický klub sa zaoberala mestská rada v samostatnom bode na svojom zasadnutí dňa 08. 04. 2025. Na mestskej rade bol okrem návrhu poslancov MZ za Košický klub prezentovaný aj návrh poslancov Národnej rady Slovenskej republiky (ďalej len „NR SR“) p. I. Š. a p. A. S., s ktorým vystúpil poslanec MZ p. P. G., a tiež návrh poslanca MZ p. F. T.

Mestská rada síce neschválila predloženie materiálov na MZ, ale primátor mesta následne rozhodol o predložení samostatného bodu programu MZ pod názvom „Návrh na zmenu počtu mestských častí“.

Na základe úlohy z porady primátora riaditeľ MMK zaslal list predkladateľom návrhu, poslancom MZ za Košický klub. V liste č. MK/A/2025/15488 zo dňa 10. 04. 2025 boli ako nedostatky uvádzané najmä:

- pri zámere predložiť návrh na aprílové zasadnutie MZ nebude dodržaná lehota na odborné posúdenie návrhu minimálne 10 týždňov pred zasadnutím MZ, ktorá je stanovená v RP,
- v dôvodovej správe absentuje relevantné posúdenie finančných a kompetenčných aspektov navrhovanej zmeny,
- návrh je fakticky v rozpore s doterajšími uzneseniami MZ, ktoré nastolili ďalší postup riešenia modelu fungovania samosprávy v Košiciach.

V liste tiež riaditeľ MMK informoval, že o predloženom návrhu boli informovaní členovia mestskej rady na jej zasadnutí dňa 08. 04. 2025.

2.3 Rada starostov

RS sa téme zmeny počtu MČ venovala predovšetkým na svojom 31. a 32. zasadnutí. Na 31. zasadnutí RS, ktoré sa konalo 07. 04. 2025 predniesol návrh na usporiadanie MČ poslanec NR SR p. I. Š. Na tomto zasadnutí predniesol ďalšie informácie o návrhu poslancov na zmenu počtu MČ za Košický klub poslanec MZ p. L. L.

RS navrhované uznesenie, ktorým mala zobrať na vedomie informáciu k zlučovaniu MČ podľa návrhu predneseného poslancami NR SR p. I. Š. a p. A. S. predmetné uznesenie nezobrala na vedomie.

Na 32. zasadnutí RS, ktoré sa konalo dňa 23. 04. 2025, RS schválila uznesenie, že berie na vedomie informáciu o zaradení bodu „Návrh na zmenu počtu MČ – návrhy, riešenia“ do programu nasledujúceho MZ, ktoré sa konalo 24. 04. 2025.

2.4 Komisie Mestského zastupiteľstva v Košiciach

2.4.1 Legislatívno-právna komisia pri MZ

Predseda Legislatívno-právnej komisie pri MZ poskytla HKMK informácie emailom, kde uviedla:

„Na zasadnutí legislatívno-právnej komisie MZ dňa 16.04.2025 bol prerokovaný bod „Návrh na zmenu Štatútu mesta Košice – informatívna správa“, o tomto bode prišiel informovať členov komisie poslanec MZ p. L. L. (z Košického klubu). Komisia k uvedenému bodu prijala uznesenie č. 6/2025 v nasledovnom znení: „Komisia po prerokovaní materiálu berie na vedomie informatívnu správu poslaneckého klubu Košický klub o návrhu na zmenu Štatútu mesta Košice.“

Na zasadnutí legislatívno-právnej komisie MZ v Košiciach dňa 18. júna 2025 bola v rámci bodu „Rôzne“ komisia informovaná o rozhodnutí ústavného súdu o pozastavení niektorých ustanovení zákona o meste Košice na základe návrhu generálneho prokurátora. Z tohto rozhodnutia vyplýva, že do konečného rozhodnutia o ústavnosti napadnutých zákonných ustanovení nie je možné na úrovni mestského zastupiteľstva rozhodovať o akomkoľvek usporiadaní mestských častí v Košiciach. Iné návrhy neboli Legislatívno-právnej komisii MZ predložené, žiadne zásadné rozhodnutia k tejto téme komisia aj vzhľadom na pozastavenie zákonného ustanovenia ÚS doposiaľ neprijala.“

2.4.2 Komisia pre del'bu pôsobností medzi mesto a mestské časti pri MZ

HKMK nebola ku dňu ukončenia kontroly doručená odpoveď na žiadosť zaslanú predsedovi komisie emailom dňa 04. 08. 2025.

2.5 Mestské zastupiteľstvo v Košiciach

MZ sa návrhmi na zmenu počtu MČ, ktoré boli mestu predložené v roku 2025 zaoberalo na svojom XXIX. zasadnutí konanom dňa 24. 04. 2025 v rámci bodu 4/21 aktualizovaného programu zasadnutia MZ v materiáli pod názvom „Návrh na zmenu počtu mestských častí – návrhy a riešenia“. Tento bod programu predložil primátor mesta.

V rámci tohto bodu programu MZ bolo predložených písomne alebo ústne a súčasne odprezentovaných šesť návrhov na zmenu počtu MČ.

Išlo o nasledovné návrhy:

- 1) návrh poslanca MZ p. F. T.,
- 2) návrh poslankyne MZ p. L. K.,
- 3) návrh poslanca NR SR p. I. Š.,
- 4) návrh poslancov MZ za Košický klub, ktorý predniesli poslanci MZ p. M. V. a p. D. B.,
- 5) návrh starostu MČ Košice – Ťahanovce a
- 6) návrh poslanca MZ p. J. K.

MZ po prerokovaní všetkých návrhov a po diskusii k nim prijalo Uznesenie č. 765 v znení:

„Mestské zastupiteľstvo v Košiciach podľa § 10 ods. 3 zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších predpisov

A. berie na vedomie

predložené a odprezentované návrhy a riešenia na zmenu počtu mestských častí k 24. 04. 2025,

B. prerokuje

*všetky predložené návrhy na všetkých **budúcich** odborných komisiách mesta Košice, Rade starostov a na Mestskej rade v Košiciach.“*

3 ZÁVER A ODPORÚČANIA

Na základe vyššie uvedených informácií a podkladov, ktoré boli predložené ku kontrole je možné konštatovať nasledovné:

Ako vyplýva z RP a z Legislatívnych pravidiel tvorby normatívnych aktov mesta Košice, základnou podmienkou je, že všetky návrhy na normatívne akty, ktorým je aj návrh na zmenu počtu MČ, majú byť predložené v písomnej podobe. Túto podmienku splnili len dva návrhy – návrh poslancov MZ za Košický klub a návrh poslanca MZ p. F. T. Ostatné návrhy nie je možné považovať za návrhy podané v zmysle RP.

Návrh poslancov MZ za Košický klub a návrh poslanca MZ p. F. T. boli predložené dňa 18. 03. 2025 a 25. 03. 2025.

Za termíny, ktoré možno považovať za termíny doručenia návrhov mestu, t. j. čas, od kedy začala plynúť lehota na predloženie a odborné posúdenie návrhov je možné považovať termíny 18. 03. 2025 (pozn. predložený návrh poslancov MZ za Košický klub), ďalej 25. 03. 2025 (pozn. predložený návrh poslanca MZ p. F. T.) a tiež 24. 04. 2025 (pozn. zasadnutie MZ, kedy boli ústne predložené ostatné štyri návrhy).

RP stanovuje postup, podľa ktorého majú byť návrhy predložené v lehote najneskôr 10 týždňov pred plánovaným zasadnutím MZ, pričom táto má slúžiť na odborné posúdenie návrhov. Tým, že návrhy zahŕňajú viacero právnych oblastí alebo problematík, lehota 10 týždňov môže byť podľa RP predĺžená a začne plynúť až po ukončení príslušných postupov.

Návrhy boli odprezentované a predložené na MZ bez predchádzajúceho procesu odborného posúdenia (pozn. výnimkou je vyššie spomenutý návrh poslancov MZ za Košický klub) v kratšej lehote ako ustanovuje RP už na jeho zasadnutí dňa 24. 04. 2025.

Na tomto MZ bolo schválené Uznesenie č. 765 s úlohou, aby boli všetky predložené návrhy prerokované na všetkých budúcich odborných komisiách mesta, na Rade starostov a na Mestskej rade v Košiciach.

To znamená, že na základe schváleného Uznesenia MZ č. 765 má dôjsť k posúdeniu všetkých šiestich návrhov do nového termínu, ktorý však v tomto uznesení nebol určený.

HKMK nemá žiadne vedomosti o tom, či odborné komisie, mestská rada, či RS už začali plniť toto uznesenie, a to platí aj o odborných útvaroch MMK (pozn. odhliadnuc od konštatácií uvedených v liste č. MK/A/2025/15488 z 10. 04. 2025).

Na základe svojich zistení a po oboznámení sa s dostupnými dokumentmi odporúčam MZ nasledovné:

- zabezpečiť splnenie bodu B. Uznesenia MZ č. 765, ktorým MZ zaviazalo Mestskú radu v Košiciach, Radu starostov a odborné komisie mesta Košice, aby návrhy prerokovalo na svojich budúcich zasadnutiach,
- vykonať kontrolu splnenia tohto uznesenia a v rámci samostatného bodu programu MZ, ktoré sa bude konať dňa 13. 11. 2025 zaradiť informáciu o jeho plnení a
- doplniť RP, resp. presnejšie špecifikovať, čo je možné považovať za odborné posúdenie návrhu.

Ďalej je potrebné upozorniť na skutočnosť, že by bolo vhodné novelizovať celý RP, pretože okrem mnou uvádzaných nejasných formulácií a termínov sú v RP ďalšie okruhy problémov, ktoré je potrebné presnejšie vysvetliť a definovať (napr. postup pri tajnom hlasovaní alebo postup pri prihlasovaní do rozpravy).

Správa z kontroly bola zaslaná v zmysle § 20 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite orgánom mesta Košice – Mestskému zastupiteľstvu v Košiciach cestou referátu samosprávnych orgánov MMK a primátorovi mesta Košice dňa 26. 08. 2025.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice