

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

V Košiciach, 10. 02. 2026

S P R Á V A
O VÝSLEDKoch KONTROL

OBSAH

[1]	Kontrolovaný subjekt – Základná škola, Mládežnícka 3.....	2
[2]	Kontrolovaný subjekt – Základná škola, Postupimská 37.....	11
[3]	Kontrolovaný subjekt – Základná škola, Bernolákova 16.....	27
[4]	Tematická kontrola – Inventarizácia majetku mesta Košice.....	40

Predkladá:
Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice
© Copyright 2026 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 13. 11. 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 – ZÁKLADNÁ ŠKOLA, MLÁDEŽNÍCKA 3

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Mládežnícka 3, 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 2024
- d) **Konanie kontroly:** od 30. 09. 2025 do 17. 10. 2025

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Základná škola Mládežnícka 3, Košice (ďalej len „ZŠ“ alebo „kontrolovaný subjekt“) bola zriadená Okresným úradom Košice II Zriaďovacou listinou č. 30609/2001 s účinnosťou od 01. 01. 2002. Dodatkom č. 1 k Zriaďovacej listine účinným od 01. 07. 2002 došlo k zmene a zriaďovateľom sa stalo Mesto Košice. Zriaďovacia listina má celkovo štyri dodatky. ZŠ je zriadená na dobu neurčitú ako samostatná rozpočtová organizácia. Súčasťou školy je Školský klub detí a Školská jedáleň.

Funkciu riaditeľa ZŠ vykonával v kontrolovanom období Mgr. V. B. do 21. 04. 2024 a na základe výsledku výberového konania od 22. 04. 2024 vykonáva funkciu riaditeľa ZŠ Mgr. J. S. v zmysle Menovacieho dekrétu zo dňa 15. 04. 2024 na funkčné obdobie do 21. 04. 2029.

Stredisko služieb škole Košice zabezpečuje výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy na základe Zmluvy č. 31-21/2010 zo dňa 25. 01. 2010 a výkon služieb verejného obstarávania je zabezpečený na základe Zmluvy č. 251/07/2019 o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania zo dňa 06. 12. 2019.

Funkciu hospodárskeho zamestnanca ZŠ vykonáva zamestnanec v trvalom pracovnom pomere.

2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

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

Tabuľka 1 Príjmy rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
210	Príjmy z podnikania a vlastníctva	942,00	1 128,76
220	Administratívne a iné poplatky	89 440,00	61 562,41
290	Iné nedaňové príjmy	24 219,00	24 233,26
Bežné príjmy spolu		114 601,00	86 924,43

¹ Poslanecké a občianske podnety
© Copyright 2026 ÚHK

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. 2024 bol bez zostatku.

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

Tabuľka 2 Výdavky rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	1 015 053,00	1 015 051,00
620	Poistné a príspevok do poisťovní	383 685,00	383 685,63
630	Tovary a služby	505 150,00	438 073,00
640	Bežné transfery	35 220,00	35 220,11
Bežné výdavky celkom		1 939 108,00	1 872 029,74

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že výdavky ZŠ neboli v kontrolovanom období prekročené. Najväčšiu časť bežných výdavkov tvorili mzdy a odvody do poisťovní vo výške 1 398 736,63 €. 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. 2024 v sume 111,52 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 15. 01. 2025 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

Kontrolovanému subjektu bol Ministerstvom školstva, výskumu, vývoja a mládeže Slovenskej republiky pri počte žiakov 418 schválený normatívny príspevok pre rok 2024 na osobné náklady vo výške 919 229 € a na prevádzkové náklady vo výške 124 142 €. Podľa údajov poskytnutých oddelením školstva Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“) bolo v skutočnosti v roku 2024 kontrolovanému subjektu poskytnutých 1 099 132,12 €, t. j. 120 % z normatívu na osobné náklady a 122 999,55 €, t. j. 99 % z normatívu na prevádzku.

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. 87/2004 o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy (ďalej len „Zmluva o zverení NM“) bola podpísaná účastníkmi dňa 10. 02. 2004. Mesto Košice uzatvorilo so ZŠ dodatok k Zmluve o zverení NM zo dňa 27. 08. 2014, ktorým došlo k úpravám zvereného majetku a celková hodnota zvereného majetku je vo výške 392 611,90 €.

Predmetom zverenia boli okrem stavby so súp. č. 508 aj pozemky na parcele č. 773/1 o výmere 20 592 m² a parcele č. 773/3 o výmere 354 m², k. ú. Šaca.

Kontrolou bolo zistené, že celková hodnota nehnuteľného majetku k 31. 12. 2024 je 432 273,04 €. Rozdiel v hodnote majetku v sume 39 661,14 € oproti hodnote uvedenej v Dodatku č. 1 k Zmluve o zverení NM predstavuje hodnotu realizácie „Rekonštrukcia multifunkčného ihriska“ zaradeného do užívania v roku 2022.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že Geometrickým plánom č. 19/2024 bol z parcely č. 773/1 oddelený pozemok na parcele č. 773/6 o výmere 347 m². K oddeleniu pozemku došlo na základe žiadosti Mestskej časti Košice - Šaca za účelom rozšírenia parkovacích plôch.

Ku dňu výkonu kontroly nebola zmena (zmenšenie parcely č. 773/1 na výmeru 20 245 m²) zohľadnená v Zmluve o zverení NM.

Odporúčanie:

- aktualizovať Zmluvu o zverení NM.

3.2 Správa hnutel'ného majetku

Mesto zverilo hnutel'ný majetok do správy ZŠ Zmluvou č. 88/2004 o zverení hnutel'ného majetku mesta do správy (ďalej len „Zmluva o HM“) zo dňa 10. 02. 2004. K Zmluve o HM bol dňa 09. 03. 2013 uzatvorený jeden dodatok. Celková obstarávacia hodnota zvereného hnutel'ného majetku podľa tohto dodatku bola 225 781,68 €, z toho:

– DIM dlhodobý hmotný investičný majetok	20 772,92 €,
– DHM drobný hmotný majetok	124 021,84 €,
– OTE operatívno-technická evidencia	36 953,83 €.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ eviduje k 31. 12. 2024 v účtovníctve hnutel'ný majetok v celkovej hodnote 441 276,63 €, z toho:

– DIM dlhodobý hmotný investičný majetok	34 698,42 €,
– DHM drobný hmotný majetok	397 607,52 €,
– OTE operatívno-technická evidencia	8 970,69 €.

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 2024 na položke 212 príjmy z prenájmu v celkovej výške 1 128,76 €. Pre rok 2024 bolo platných celkovo sedem zmlúv, z toho jedna zmluva o nájme služobného bytu, tri zmluvy o nájme (dlhodobý nájom) a tri zmluvy o krátkodobom nájme školských priestorov.

Kontrolné zistenia:

Zmluvy o výpožičke

Kontrolou zmlúv o nájme bolo zistené, že Zmluvami o výpožičke č. 251/01/2024, č. 251/02/2024 a č. 251/03/224 boli Mestskej časti Košice – Šaca prenajaté priestory ZŠ za účelom konania voľby prezidenta SR (1. a 2. kolo) a voľby do Európskeho parlamentu. Súčasťou zmlúv je výpočet výšky prevádzkových nákladov.

Podľa § 115 ods. 1 Štatútu mesta Košice je školský majetok možné s predchádzajúcim súhlasom mesta prenechať do užívania mestských častí za účelom organizovania volieb alebo

referenda. Mestská časť je povinná uhradiť prevádzkové náklady. ZŠ súhlas mesta k uzatvoreniu zmlúv nepredložila.

Služobný byt

Zmluvou o nájme služobného bytu č. 251/04/2023 zo dňa 08. 01. 2024 bol zamestnancovi ZŠ prenajatý služobný byt o celkovej výmere 49,51 m². Nájomné bolo určené podľa Opatrenia Ministerstva financií SR č. 01/R/2008 o regulácii cien nájmu bytov v znení Opatrenia Ministerstva financií SR č. 01/R/2011 (ďalej len „Opatrenie“) v celkovej výške 533,76 €/rok (44,48 €/mesiac).

Kontrolou výpočtu výšky nájomného bolo zistené, že cena nájmu bytu bola určená podľa § 1 ods. 1 Opatrenia, teda cena nájmu bola vypočítaná len podľa veľkosti obytnej a vedľajšej podlahovej plochy bytu a neboli uplatnené ostatné ustanovenia § 1 ods. 2 a nasl. vyššie uvedeného Opatrenia.

Zálohové platby za studenú vodu, elektrinu a kúrenie sú vypočítane prepočtom na celkový počet osôb a celkovú plochu objektu. Meranie spotreby nie je zabezpečené samostatnými meračmi pre byt. Vyúčtovanie ročných nákladov za užívanie bytu nebolo vykonané.

S účinnosťou od 01. 01. 2025 vstúpila do platnosti Vyhláška Ministerstva dopravy SR o regulácii cien nájmu bytov vo verejnom sektore č. 281/2024 Z. z. (ďalej len „Vyhláška MD SR“), ktorou došlo k zrušeniu doteraz platných opatrení MF SR o regulácii cien nájomov bytov. Zvýšenie nájomného od roku 2025 podľa uvedenej Vyhlášky MD SR nebolo uplatnené.

Zmluva o dlhodobom nájme

Zmluvou o dlhodobom nájme nebytových priestorov č. 251/05/2014 zo dňa 20. 10. 2014 boli nájomcovi Stredná odborná škola Jána Bocatia (pôvodne Stredná odborná škola obchodu a služieb) prenajaté priestory jednej triedy o výmere 35 m².

Kontrolou stanovenia výšky nájomného a výšky zálohy za prevádzkové náklady bolo zistené, že ročná výška prevádzkových nákladov bola v roku 2014 stanovená na 102,32 € a ku dňu kontroly nebola ani raz prehodnotená a upravená.

Odporúčania:

- pri uzatváraní zmlúv o prenechaní školského majetku do užívania tretím osobám postupovať v súlade so Štatútom mesta Košice,
- prehodnotiť výšku nájomného v podľa Vyhlášky MD SR,
- zabezpečiť samostatné meranie médií v služobnom byte,
- prehodnotiť výšku platieb za prevádzkové náklady.

4 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu pre výkon finančnej kontroly (ďalej len „Smernica pre FK“), ktorá je účinná od 22. 04. 2024. Súčasťou Smernice sú aj prílohy, ktoré tvoria Zásady vykonávania základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“), záznam o oboznámení zamestnancov so Smernicou pre FK, podpisové vzory a vzorové listy pre vykonávanie ZFK.

Kontrolné zistenie:

Kontrole boli podrobené doklady rôzneho charakteru a bolo zistené, že ZŠ nepostupuje pri niektorých finančných operáciách v súlade s § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon 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 uvádza pri finančných operáciách všetky vyjadrenia.

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt používa pri vykonávaní ZFK odlišné predtlače od tých, ktoré tvoria prílohy k Smernici pre FK. Pri objednávkach a cestovných príkazoch nebola ZFK vykonaná vôbec, taktiež agenda súvisiaca s vyplácaním príspevku na rekreáciu nebola overená ZFK.

Odporúčania:

- dbať na dôsledné vykonávanie zákonných podmienok pri ZFK tak, aby bola splnená podstata zákona o finančnej kontrole,
- upraviť Smernicu pre FK.

5 POKLADNIČNÁ AGENDA

Kontrolovaný subjekt má v platnosti Smernicu pre vedenie pokladne a pokladničnej agendy účinnú od 22. 04. 2024 (ďalej len „Smernica“), dovtedy bola platná smernica účinná od 01. 01. 2017. Smernica upravuje výkon pokladničných operácií v zriadenej pokladni a určuje jednotný postup pri vedení pokladne. Jej súčasťou je jeden dodatok, podpisové vzory zamestnancov a Dohoda o hmotnej zodpovednosti hospodárky.

Limit pokladničnej hotovosti je určený vo výške 330 €. V pokladni bola v priebehu roka 2024 vykonávaná inventarizácia peňažných prostriedkov. Celkový obrat za kontrolované obdobie roka 2024 bol vo výške 1 750,09 €. Kontrolou pokladničnej agendy ZŠ vedenej za rok 2024 neboli zistené nezrovnalosti.

6 CESTOVNÉ NÁHRADY

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu o cestovných náhradách, účinnú od 23. 04. 2024, ktorá určuje jednotný postup pri schvaľovaní pracovnej cesty, poskytovanie preddavkov a deklaruje povinnosti súvisiace s ich vyúčtovaním. Podľa Čl. 10 Záverečné ustanovenia sú ustanoveniami vnútornej smernice povinní riadiť sa všetci zamestnanci organizácie. Kontrolnej skupine bola predložená kompletná dokumentácia súvisiaca s agendou cestovných príkazov a jej evidencia (tri cestovné príkazy).

Kontrolné zistenia:

Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že k nim neboli urobené vyúčtovania, neboli podpísané príslušnými nadriadenými pracovníkmi a neboli k nim priložené ani správy z pracovnej cesty, čím boli porušené ustanovenia Smernice o cestovných náhradách.

Ďalej bolo zistené, že v súvislosti so služobnou cestou konanou v mesiaci X/2024 boli na tejto služobnej ceste ako pedagogický dozor ďalšie tri zamestnankyne ZŠ, ktoré nepostupovali v súlade so zákonom o cestovných náhradách a s internou smernicou.

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.

ZŠ mala v platnosti Kolektívnu zmluvu na roky 2021 - 2024, ktorej prílohou sú aj Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu (ďalej len „Zásady“) účinné od 01. 01. 2024. V zmysle týchto Zásad je prídelenie do sociálneho fondu tvorený povinným a ďalším prídelením spolu vo výške 1,05 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok a zostatkom z predchádzajúceho roka.

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.

Podľa predloženej rekapitulácie tvorby a čerpania prostriedkov sociálneho fondu za kontrolované obdobie roka 2024 neboli zistené nedostatky.

8 INVENTARIZÁCIA

Z predloženej dokumentácie vyplynulo, že ZŠ vykonala inventarizáciu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v roku 2024 na základe Príkazu riaditeľa zo dňa 27. 05. 2024 so stavom k 31. 12. 2024. Súčasťou príkazu je menovanie inventarizačnej komisie.

ZŠ má vypracovanú internú Smernicu o inventarizácii zo dňa 19. 04. 2024.

Podľa inventarizačného zápisu inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Okrem riadnej inventarizácie bola k termínu 21. 04. 2024 na základe Príkazu primátora mesta Košice č. 8/2024 vykonaná mimoriadna inventarizácia z dôvodu uplynutia funkčného obdobia riaditeľa ZŠ.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že mimoriadna inventarizácia nebola vykonaná v plnom rozsahu, keďže predložená dokumentácia neobsahovala doklady preukazujúce vykonanie inventarizácie, napr.: ceniny, záväzky, pohľadávky. V predloženej dokumentácii sa nenachádzal inventarizačný zápis o výsledku inventarizácie.

Inventarizácia nebola vykonaná v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2022 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Odporúčanie:

- vykonávať inventarizáciu v celom rozsahu podľa ustanovení zákona o účtovníctve, v súlade s internou smernicou a usmernenia v Prevádzkovo - organizačných pokynoch pre školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice.

9 ZVEREJŇOVANIE ZMLÚV, FAKTÚR A OBJEDNÁVOK

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Internú smernicu pre zverejňovanie dokumentov, účinnú od 22. 04. 2024, ktorá upravuje pravidlá pre poskytnutie informácií podľa zákona o slobode informácií.

ZŠ má zriadené webové sídlo <https://zssaca.edupage.org/zmluvy/> a v sekcii „O škole – Zmluvy, faktúry, objednávky a obstarávania“ sú prehľadne zverejnené faktúry, objednávky a zmluvy. Faktúry a objednávky súvisiace so školskou jedálňou sú zverejnené v sekcii „O škole – Jedálny lístok – Dokumenty“.

Kontrolné zistenia:

Kontrolná skupina realizovala náhodným výberom kontrolu faktúr, objednávok a zmlúv zverejnených na webovom sídle ZŠ a v CRZ, pričom bolo zistené, že pri zverejňovaní objednávok chýbajú v niektorých prípadoch údaje podľa §5b ods. 1 písm. a) bod 4 zákona o slobode informácií, t. j. identifikácia zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou a tiež podľa bodu 7b. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala - funkciu osoby, ak takáto funkcia existuje. Kontrolovaný subjekt nemá aktualizovanú 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 a odmeňovania zamestnancov, ďalej na kontrolu príspevkov na rekreáciu a stravovania.

10.1 Príspevok na rekreáciu zamestnancov

Podmienky poskytovania príspevku na rekreáciu zamestnancov sú upravené v § 152a zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce (ďalej len „ZP“). ZŠ má prijatú internú Smernicu riaditeľa školy upravujúcu postup pri poskytovaní príspevku na rekreáciu zamestnancov v roku 2019, ktorá je účinná od 01. 01. 2019.

V kontrolovanom období bol vyplatený príspevok na rekreáciu spolu devätnástim žiadateľom. Na účte 5271008 – Záonné sociálne náklady – rekreačné poukazy je zúčtovaný náklad vo výške 2 897,41 €.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou vybranej spisovej dokumentácie k príspevkom na rekreáciu bolo zistené, že k nim neboli doložené kompletne účtovné doklady.

Zamestnávateľ v nadväznosti na požiadavky uvedené v § 152a ZP má pri účtovaní oprávnených nákladov príspevku na rekreáciu zamestnanca podľa Usmernenia Finančného riaditeľstva SR č. 4/DzPaÚ/2019/MÚ k príspevkom na rekreáciu vyžadovať, aby zamestnanec predložil taký doklad, ktorým preukáže splnenie požadovaných podmienok. Účtovným dokladom na účely § 152a ZP je vyúčtovací doklad vystavený ubytovacím zariadením na meno zamestnanca (faktúra, hotelový účet, dodací list a pod.), čo zároveň potvrdzuje, že rekreácia bola uskutočnená. K tomuto dokladu je potrebné priložiť doklad o úhrade pobytu (výpis z účtu alebo detail platby, doklad z ERP, príjmový pokladničný doklad) s informáciami predovšetkým o cene, dátume úhrady a čísle dokladu vystavovateľa. Pri viacerých žiadostiach neboli doložené doklady o úhrade pobytu.

Ďalej bolo zistené porušenie ustanovenia § 152a ods. 6 ZP kde je ustanovená lehota na preukázanie výdavkov v prípade peňažnej platby najneskôr do 30 dní od skončenia rekreácie, čo nebolo v niektorých prípadoch dodržané.

Smernica riaditeľa školy upravujúca postup pri poskytovaní príspevku na rekreáciu zamestnancov nie je aktuálna.

Odporúčanie:

- dodržiavať ustanovenia § 152a ZP a aktualizovať smernicu v nadväznosti na zákonné zmeny.

Kontrolou dokumentácie súvisiacej so zaradovaním, odmeňovaním a stravovaním zamestnancov neboli zistené nedostatky.

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 zabezpečuje kontrolovaný subjekt prostredníctvom Strediska služieb škole na základe objednávok.

Za kontrolované obdobie ZŠ zabezpečovala nákup potravín na základe rámcových zmlúv. Výber dodávateľov bol realizovaný v roku 2023 postupom podľa § 117 a § 110 zákona o VO ako zákazky s nízkou hodnotou realizované prostredníctvom elektronického kontraktačného systému.

Na základe predloženej dokumentácie verejného obstarávania a kontrolou súhrnných správ zverejnených v profile obstarávateľa na www.uvo.gov.sk bolo zistené, že ZŠ zverejňuje súhrnné správy o zákazkách.

Kontrolou dokumentácie súvisiacej s verejným obstarávaním neboli zistené nedostatky.

12 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- neaktuálnosť zmlúv o zverení hnutel'ného a nehnuteľného majetku,
- nedodržanie § 115 ods. 1 Štatútu mesta Košice,
- neuplatnenie ustanovení Vyhlášok MD SR stanovujúcich výpočet výšky nájomného,
- nedodržanie ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nezrovnalosti pri evidencii cestovných príkazov a pri agende súvisiacej s poskytovaním rekreačného príspevku,
- nedodržanie § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie § 5b ods. 1 písm. a) bod 4 a bod 7b. zákona č. 211/2000 Z. z. o slobode informácií,
- neaktuálnosť interných smerníc.

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 – ZÁKLADNÁ ŠKOLA, POSTUPIMSKÁ 37

- a) **Kontrolovaný subjekt:** Postupimská 37, 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 2024 a obdobie od 01. 01. 2025 do 30. 09. 2025
- d) **Konanie kontroly:** od 26. 09. 2025 do 27. 11. 2025

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Mesto Košice, Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice vydalo dňa 01. 07. 2002 Rozhodnutie o zriadení Základnej školy na Postupimskej ulici č. 37 v Košiciach (ďalej len „ZŠ“) ako školy s právnou subjektivitou na dobu neurčitú. Súčasťou školy je školský klub detí a školská jedáleň.

Funkciu riaditeľky ZŠ v kontrolovanom období od 01. 01. 2024 do 31. 07. 2024 vykonávala Mgr. J. P., ktorá bola naďalej poverená vedením ZŠ do doby vymenovania riaditeľa po úspešnom výberovom konaní. Do funkcie riaditeľky bola na základe výberového konania menovaná Mgr. Bc. J. Š. na funkčné obdobie od 15. 10. 2024 do 14. 10. 2029.

V kontrolovanom období došlo k viacerým zmenám na pozícii hospodárskeho zamestnanca ZŠ. Všetci zamestnanci na uvedenej pozícii mali počas trvania pracovného pomeru uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti za zverené hodnoty.

Stredisko služieb škole (ďalej len „SSŠ“) zabezpečuje výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy na základe Zmluvy č. 31-5/2010 zo dňa 25. 01. 2010 vrátane jedného dodatku. Na základe Zmluvy č. 10/3244/2019 o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania zo dňa 17. 12. 2019, vrátane dvoch dodatkov zabezpečuje služby v oblasti verejného obstarávania.

2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

- a) Prehľad príjmov za rok 2024 a 2025 udáva nasledujúca tabuľka (v €).

Tabuľka 3 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách 2024	Skutočnosť	Rozpočet po zmenách 1-9/2025	Skutočnosť
210	Príjmy z podnik. a vlastníctva	37 978,00	40 537,31	37 978,00	29 996,42
220	Admin. popl. a iné popl.	63 000,00	112 813,87	71 800,00	68 448,29
290	Iné nedaňové príjmy	4 609,00	4 815,45	0,00	24 368,87
310	Tuzem. bež. granty a transf.	2 820,00	5 980,00	0,00	1 345,00
Príjmy celkom		108 407,00	164 146,63	109 778,00	124 158,58

Z celkových príjmov ZŠ za rok 2024 vo výške 164 146,63 € predstavujú najväčšiu časť administratívne poplatky a platby z predaja služieb v sume 112 813,87 €.

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.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2024 a 2025 udáva nasledujúca tabuľka (v €).

Tabuľka 4 Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách 2024	Skutočnosť	Rozpočet po zmenách 1-9/2025	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ost. os. vyr.	727 536,00	727 536,24	699 319,00	470 546,26
620	Poistné a prís. do poisť.	271 231,00	271 228,59	231 620,00	176 892,43
630	Tovary a služby	368 332,00	384 635,33	291 352,00	225 070,03
640	Bežné transfery	32 295,00	32 295,79	21 039,00	21 806,14
	Bežné výdavky spolu	1 399 394,00	1 415 695,95	1 243 330,00	894 314,86
700	Kapitálové výdavky	2040,00	2040,00	307 921,00	307 921,30
	Výdavky celkom	2 456 225,00	2 447 663,66	1 551 251,00	1 202 236,16

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že rozpočtom stanovené celkové výdavky neboli prekročené. Za rok 2024 tvoria najväčšiu časť mzdy a odvody do poisťovní vo výške 998 764,83 €. 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. 2024 v sume 12,92 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 22. 01. 2025 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

ZŠ mala v roku 2024 celkom 275 žiakov. Pridelené finančné prostriedky na osobné náklady vrátane regionálneho príspevku boli vo výške 749 051 € (pozn. plnenie na 112 %) a pridelené finančné prostriedky na prevádzkové náklady vrátane prostriedkov zo zdroja 131N (nevyčerpané prostriedky z r. 2023) boli vo výške 124 370 € (pozn. plnenie na 133 %).

V roku 2025 má ZŠ celkom 293 žiakov, pridelené finančné prostriedky na osobné náklady vrátane regionálneho príspevku boli vo výške 666 328 € (pozn. plnenie na 98 %) a pridelené finančné prostriedky na prevádzkové náklady vrátane prostriedkov zo zdroja 131N (nevyčerpané prostriedky z r. 2024) boli vo výške 100 000 € (pozn. plnenie na 102 %).

Kontrolné zistenia:

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že ZŠ objednala na základe Objednávok č. 88/12/2024, č. 89/12/2024 a č. 90/12/2024 zo dňa 23. 12. 2024 v spoločnosti SAEMM s. r. o. rekonštrukciu miestností (riaditeľňa, zborovňa, učebňa PC a žiacka knižnica).

Jednalo sa o montážne, demontážne a drobné stavebné práce a ďalšie práce podľa dohody. Spoločnosť SAEMM s. r. o. doručila dňa 27. 12. 2024 faktúry s termínom splatnosti 10. 01. 2025, ktoré ZŠ v ten istý deň aj uhradila:

- Faktúra č. 10240042, vo výške 6 165,61 €, dodávka materiálu a prác - PC učebňa,
- Faktúra č. 10240043, vo výške 5 652,52 €, dodávka materiálu a prác - knižnica,
- Faktúra č. 10240044, vo výške 8 877,78 €, dodávka materiálu a prác - riaditeľňa a zborovňa.

Kontrolou predmetných faktúr v nadväznosti na dodacie listy bolo zistené:

- v dodacích listoch boli, okrem iného fakturované práce ako premiestňovanie nábytku v troch miestnostiach v sumách 540 € a 240 € vrátane DPH, pričom tieto práce mohla zabezpečiť ZŠ svojimi zamestnancami hospodárskeho úseku pred začatím prác.
- Uvedené skutočnosti poukazujú na nevhodné vynakladanie finančných prostriedkov.
- vzhľadom na rozsah fakturovaných prác (napr. demontáž a montáž podláh, posuvných dverí, príprava stien, penetrácia podkladov pred maľbou, maľovanie, sadrové omietky,

a pod.) a čas od vystavenia objednávok po doručenie faktúr je zrejmé, že fakturované práce nebolo možné fyzicky vykonať v čase od 23. 12. do 27. 12. 2024, t. j. v období vianočných sviatkov a faktúry boli uhradené pred realizáciou vykonaných prác.

ZŠ objednala na základe Objednávky č. 94/12/2024 zo dňa 30. 12. 2024 v spoločnosti Insgraf s. r. o. rôzny nábytok, pričom požiadala spoločnosť o zaslanie daňovej faktúry obratom. Dodávateľ doručil toho istého dňa 30. 12. 2024 Faktúru č. 24112404 s termínom splatnosti dňa 13. 01. 2025 na sumu 13 730,30 €, ktorú ZŠ dňa 30. 12. 2024 uhradila pred dodaním tovaru. Na webovej stránke pritom spoločnosť uvádza, že dostupný drobný tovar doručuje do 10-ich pracovných dní a dostupný objemný tovar do 14-ich pracovných dní.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že ZŠ na základe Objednávky č. 087/12/2024 zo dňa 23. 12. 2024 objednala v spoločnosti Kondi s. r. o. revízie elektrospotrebičov, bleskozvodov a porevízne opravy. Spoločnosť doručila dňa 30. 12. 2024 ZŠ Faktúru č. 911224 na sumu 6 000 € s DPH s termínom splatnosti 10. 01. 2025. ZŠ faktúru uhradila dňa 30. 12. 2024 pred vykonaním prác. Podľa Správy o odbornej prehliadke a odbornej skúške vonkajšieho systému ochrany pred bleskom bola predmetná prehliadka vykonaná dňa 31. 01. 2025. Revízia elektrických spotrebičov a elektrického náradia bola vykonaná dňa 13. 01. 2025.

Platba pred dodaním tovarov a služieb sa považuje za poskytnutý preddavok. Dodávatelia nevystavili zálohové faktúry a zálohy neboli dohodnuté vopred.

V zmysle ustanovenia § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy môže subjekt verejnej správy poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov. V zmysle ods. 10 predmetného ustanovenia musia byť poskytnuté preddavky finančne vysporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytli.

3 BEŽNÉ VÝDAVKY UHRÁDZANÉ V HOTOVOSTI

ZŠ má spracovanú Smernicu o vnútornom obehu účtovných dokladov č. 006/2022 účinnú od 01. 09. 2022 (ďalej len „Smernica č. 006/2022“), v ktorej je zapracované vedenie pokladničnej agendy. Denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti bol stanovený vo výške 1 000 € a prekročený nebol.

Kontrolné zistenia:

Smernica č. 006/2022 s prílohami nebola aktualizovaná. Podpisové vzory zodpovedných zamestnancov na overenie účtovných dokladov, zoznam zodpovedných osôb za transformáciu účtovného záznamu, podpisové vzory osôb, ktoré majú dispozičné právo k účtom v peňažných ústavoch a podpisové vzory osôb, ktoré majú dispozičné právo k pokladničnej hotovosti a osôb oprávnených povoľovať pracovnú cestu neboli po personálnych zmenách aktualizované.

Predložená Pokladničná kniha (ďalej len „PK“) je vedená v elektronickej forme. Za rok 2024 bola predložená bez označenia a identifikačných údajov účtovnej jednotky a bez uvedenia účtovného obdobia. V Smernici č. 006/2022 nie je uvedené, že sa PK vedie v elektronickej forme.

Kontrolou pokladničnej agendy bolo zistené, že pokladničné doklady s účtovnými dokladmi za rok 2024 sú pevne zviazané, nie sú chronologicky usporiadané a niektoré pokladničné doklady chýbajú.

V PK je dňa 20. 11. 2024 zapísaný príjem s poradovým číslom 34/2024 na základe darovacej zmluvy vo výške 700 €. V dokumentácii pokladničnej agendy však takýto príjmový pokladničný doklad č. 34/2024 chýba. Ku kontrole bola predložená Darovacia zmluva zo dňa 20. 11. 2024 na finančnú čiastku vo výške 700 € na podporu a rozvoj ZŠ a jej žiakov.

Pokladničným dokladom č. 27/2024 zo dňa 22. 08. 2024 bola do pokladne prijatá suma 55 € od hospodárky ZŠ ako náhrada za poškodenú triedu. Nie je uvedené k akému poškodeniu došlo, v akom rozsahu, v ktorej triede, kto v skutočnosti škodu spôsobil a akým spôsobom za spôsobenú škodu uhradil. Nedostatok sa opakuje aj pri Pokladničných dokladoch č. 22 a č. 25/2024. V PK je zapísaný príjem za poškodenú triedu pod poradovým číslom 16/2024, ale príjmový pokladničný doklad doložený nie je.

V PK je zapísaný príjem na základe Pokladničného dokladu č. 18/2024 zo dňa 02. 07. 2024 vo výške 1 919,10 € ako úhrada za učebnice – rodičia, prijatá od hospodárky ZŠ. K dokladu nie je doložený zoznam od koho a za aké učebnice bola v skutočnosti platba prijatá. Totožný nedostatok sa opakuje aj pri Pokladničných dokladoch č. 21, č. 23, č. 26, č. 28, č. 30 a č. 31/2024.

V PK je dňa 01. 07. 2024 zapísaný príjem s poradovým číslom 17/2024 vo výške 8,50 €, avšak Pokladničný doklad č. 17/2024 zo dňa 01. 07. 2024 je vystavený na príjem finančnej hotovosti vo výške 10 €.

Ďalej bolo kontrolou pokladničnej dokumentácie zistené, že vo viacerých prípadoch chýba podpis druhej osoby vykonávajúcej základnú finančnú kontrolu (ďalej len „ZFK“) a zároveň chýba podpis osoby, ktorá schvaľuje finančnú operáciu na pokladničných dokladoch (napr. č. 2 až č. 7/2024, č. 11 – č. 12/2024, č. 16 až č. 25/2024, č. 29/2024, č. 59 až č. 61/2024, č. 163/2024).

Kontrolou pokladničnej agendy za obdobie január až september 2025 bolo zistené, že v mesiacoch august a september 2025 nebola ZFK vykonaná vôbec. V mesiaci február 2025 neboli pokladničné doklady zapísané chronologicky podľa dátumu vystavenia (napr. VPD č. 34/2025 zo dňa 03. 02. 2025 je zapísaný až na konci mesiaca po VPD č. 30/2025 zo dňa 28. 02. 2025).

Na základe vyššie uvedeného kontrolná skupina konštatuje porušenie ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

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 rok 2023 (ďalej len „KZ“) vrátane 10-ich dodatkov, z ktorých dva dodatky sú pod tým istým poradovým číslom „1“. 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 2024 bol prídel do SF vo výške 11 068,51 € (z toho suma 2 510,64 € bola prevedená ako zostatok z roku 2023) a výdavky zo SF boli vo výške 7 325,65 €. Zostatok vo výške 3 742,86 € z roku 2024 bol prevedený do nasledujúceho obdobia.

Kontrolné zistenia:

ZŠ nepredložila zúčtovanie finančných prostriedkov SF za rok 2024, čo je v rozpore s ustanovením § 6 ods. 3 zákona o SF.

V čl. 2 ods. 1 Zásad je uvedené, že podrobný rozpočet SF sa spracuje na základe aktuálnej platovej inventúry platnej k 01. 01. bežného roka. Rozpočet SF na rok 2024 spracovaný nebol.

Uznesením č. 1 zo dňa 22. 01. 2024 rada SF schválila príspevok v rámci podpory kúpeľnej liečby zamestnanca vo výške 150 €, ktorý bol vyplatený vo výplatnom termíne za mesiac január 2024. Zamestnanec podal žiadosť o poskytnutie príspevku dňa 13. 12. 2023, prílohou ktorej bola faktúra za kúpeľnú liečbu v období od 09. 08. 2023 do 30. 08. 2023. Tento príspevok mal byť poskytnutý v roku 2023, aj to len vo výške 50 € v zmysle čl. 3 ods. 4 písm. a) Zásad.

Uznesením č. 2 zo dňa 23. 02. 2024 rada SF schválila ďalší príspevok v rámci podpory kúpeľnej liečby zamestnanca vo výške 150 € vyplatený vo výplatnom termíne za mesiac február 2024. Výška príspevku bola vyplatená v rozpore s čl. 3 ods. 4 písm. a) Zásad.

Uznesením č. 4 zo dňa 26. 04. 2024 rada SF schválila príspevok na rekreačný pobyt vo výške 50 € na základe žiadosti zo dňa 18. 04. 2024. K žiadosti bolo priložené iba potvrdenie rezervácie z webovej stránky Booking.com. Absentoval účtovný doklad o úhrade, resp. doklad o absolvovaní pobytu.

Uznesením č. 7 zo dňa 26. 07. 2024 rada SF schválila a vyplatila príspevok na regeneráciu pracovnej sily vo výške 10 € bez žiadosti zamestnanca a doloženého účtovného dokladu.

Uznesením č. 9 zo dňa 27. 11. 2024 bol schválený príspevok na športové podujatie dvom zamestnancom, ktorý mal byť vyplatený vo výplatnom termíne za mesiac november. K vyplateniu tohto príspevku nedošlo.

Uznesením č. 9 zo dňa 02. 12. 2024 (pozn. chybné číslovanie uznesení) bolo schválené čerpanie finančných prostriedkov na vianočné posedenie podľa priloženého zoznamu. Nie je uvedená schválená výška finančných prostriedkov. Podľa výpisu z bankového účtu SF bola na základe Faktúry č. 2024459 zo dňa 18. 12. 2024 uhradená dňa 20. 12. 2024 suma vo výške 1 405 € za akciu konanú dňa 17. 12. 2024 – prenájom sály a technického vybavenia, slávnostné menu a občerstvenie. Dňa 19. 12. 2024 bola uhradená Faktúra č. 2024100 zo dňa 18. 12. 2024 za fotografické služby – realizácia fotobúdky na vianočnom večierku vo výške 150 €.

Kontrolou dokumentácie SF za obdobie január až september 2025 neboli zistené nedostatky. Rozpočet pre rok 2025 je súčasťou Dodatku č. 8 ku KZ zo dňa 03. 02. 2025.

5 CESTOVNÉ NÁHRADY

ZŠ má spracovanú Smernicu č. 002/2022 o cestovných náhradách a stravných lístkoch účinnú od 01. 09. 2022 (ďalej len „Smernica č. 002/2022“). Za kontrolované obdobie roka 2024 ZŠ vykazuje na účte 512 – cestovné náhrady sumu vo výške 772,32 €, z toho čiastka vo výške 600 € je účtovaná na základe predpisu k zmluvám o dobrovoľníctve. K 30. 09. 2025 boli náklady

na cestovné vo výške 895,01 €, z toho suma vo výške 650 € je tiež účtovaná na základe predpisu k zmluvám o dobrovoľníctve. V predloženej evidencii cestovných príkazov je za obdobie roka 2024 zaevidovaných 32 cestovných príkazov.

Kontrolné zistenia:

ZŠ predložila dve Zmluvy o výkone dobrovoľníckej činnosti v športe č. 29/3244/2023 a č. 2/3244/2024 uzatvorené na školské roky 2023/2024 a 2024/2025 (ďalej len „Zmluva“). V čl. IV bod 4 Zmluvy je uvedené, že prijímateľ dobrovoľníckej činnosti sa zaväzuje uhradiť dobrovoľníkovi finančné prostriedky za výkon dobrovoľníckej činnosti v zmysle zmluvy uzatvorenej so Slovenským futbalovým zväzom k projektu „Dajme spolu gól“ a projektu „Po škole s McDonalds Cupom“ za mesiace, v ktorých dobrovoľník vykonáva činnosť v zmysle tejto zmluvy. V zmluvách nie je uvedená výška finančných prostriedkov hradená za výkon dobrovoľníckej činnosti. Dňa 18. 12. 2024 bol uzatvorený Dodatok č. 1 k Zmluve č. 2/3244/2024, v ktorom je doplnený čl. IV bod 4 Zmluvy: *„prijímateľ dobrovoľníckej činnosti sa zaväzuje uhradiť dobrovoľníkovi finančné prostriedky na bežné výdavky vo výške 50 €“*. Ku kontrole neboli doložené podklady preukazujúce, o aký druh bežných výdavkov sa jednalo a na základe akých skutočností boli tieto výdavky účtované na účet 512 cestovné náhrady.

Kontrolná skupina podrobila kontrole cestovné príkazy na pracovné cesty za kontrolované obdobie a zamerala sa na kontrolu správnosti vyúčtovania náhrad súvisiacich s pracovnou cestou, dodržiavanie lehôt na vyúčtovanie cestovných náhrad v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Kontrolou bolo zistené, že evidencia cestovných príkazov za rok 2024 je neúplná a nie sú v nej zaevidované všetky cestovné príkazy. Dva cestovné príkazy na pracovnú cestu v dňoch 03. až 05. 12. 2024 neboli označené poradovým číslom a nie sú zapísané v evidencii cestovných príkazov. V evidencii za rok 2025 bolo zapísaných v čase výkonu kontroly 28 cestovných príkazov.

Cestovné príkazy č. 12 až č. 15/2024 na zahraničnú pracovnú cestu do Viedne – dejepisná exkurzia v dňoch 16. – 17. 05. 2024 boli vyúčtované na nesprávnom tlačive bez uvedenia základných informácií o čase prechodu štátnych hraníc, doby trvania pobytu, použitého dopravného prostriedku a poskytnutej stravy, ktoré sú podkladom pre vyúčtovanie cestovných náhrad. Zamestnanci si neuplatnili žiadne cestovné náhrady.

Kontrolou ďalších tuzemských cestovných príkazov bolo zistené, že vo väčšine prípadov boli vyúčtovania pracovných ciest vykonané zamestnancami neúplne a nesprávne, a to aj napriek skutočnosti, že Smernica č. 002/2022 uvádza podrobný metodický postup na vyplnenie cestovného príkazu. Vzhľadom k tejto skutočnosti nebolo možné objektívne posúdiť správnosť vyúčtovania cestovných náhrad.

6 INVENTARIZÁCIA

ZŠ vykonala riadnu inventarizáciu majetku a záväzkov za rok 2024 na základe Príkazu riaditeľa č. 1/2024 zo dňa 20. 12. 2024, vrátane ktorého bola menovaná inventarizačná komisia. ZŠ má vypracovanú Smernicu o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov č. 005/2022 účinnú od 01. 09. 2022.

ZŠ vyradila ku dňu 31. 12. 2024 drobný hmotný majetok v hodnote 32 502,13 € a prírastky za rok 2024 boli vo výške 24 498,04 €.

Z Celkového zápisu o uskutočnenej inventarizácii zo dňa 31. 12. 2024 vyplýva, že *„fyzická inventarizácia bola porovnaná s OTE, neboli žiadne rozdiely“*.

Kontrolné zistenia:

V zmysle Metodického usmernenia k postupnosti krokov súvisiacich s nástupom do funkcie riaditeľa školy a školského zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice č. 6/2011 je nastupujúci riaditeľ povinný vykonať inventarizáciu majetku ku dňu prevzatia funkcie do 30 kalendárnych dní od nástupu do funkcie. Na vykonanie Mimoriadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v ZŠ bol vydaný Príkaz primátora č. 27/2024 s účinnosťou od 04. 10. 2024, s ukončením mimoriadnej inventarizácie do 14. 10. 2024.

Ku kontrole nebola predložená dokumentácia preukazujúca vykonanie mimoriadnej inventarizácie.

Predložená dokumentácia z vykonanej inventarizácie neobsahuje inventúrne súpisy s príslušnými náležitosťami podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, ako napr.: deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry, stav majetku s uvedením miesta uloženia majetku.

Podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve je inventúrny súpis účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zabezpečujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu v plnom rozsahu.

Návrhová komisia podala dňa 02. 09. 2024 návrh na vyradenie majetku v hodnote 32 502,13 €. Dňa 06. 09. 2024 vyradovacia komisia majetok vyradila na základe Protokolu č. 40/3018/2024. Dňa 23. 09. 2024 likvidačná komisia uskutočnila likvidáciu vyradeného majetku. Zo Zápisnice o likvidácii vyradeného majetku vyplýva, že vyradený majetok bol odovzdaný na ekologickú likvidáciu. K tejto skutočnosti bola predložená Faktúra č. 240562 zo dňa 11. 07. 2024 od dodávateľa H&V Investment s. r. o. na sumu 1 055,27 € za dopravu veľkokapacitného kontajnera a odvoz obalov z dreva, čo obsahovo nesúhlasí so sortimentom delimitovaného majetku uvedeným v návrhu na vyradenie (elektronika rôzneho druhu, skrinky, nábytok, stoly a pod.). Doručenie faktúry dňa 11. 07. 2024 je v časovom rozpore s návrhom na vyradenie majetku zo dňa 02. 09. 2024.

Fyzickou obhliadkou priestorov ZŠ bolo zistené, že v miestnostiach sa nenachádzajú miestne zoznamy majetku, majetok nie je označený inventúrnymi evidenčnými číslami a preto nie je možné jednoznačne identifikovať a zistiť stav, umiestnenie a prípadné zmeny majetku. Kontrolná skupina vykonala náhodným výberom kontrolu umiestnenia a označenia majetku obstaraného v roku 2024, pričom bolo zistené, že predmetný majetok nie je označený príslušnými inventúrnymi číslami. Na základe vyššie uvedeného konštatujeme, že nie je možné preukázať reálne vykonanie fyzickej inventúry.

Inventarizácia bola vykonaná formálne v rozpore so zákonom o účtovníctve, preto skutočnosť uvedenú v Celkovom zápise o uskutočnenej inventarizácii zo dňa 31. 12. 2024, že „fyzická inventarizácia bola porovnaná s OTE, neboli žiadne rozdiely“ nepokladáme za hodnovernú.

7 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

ZŠ má spracovanú Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Základnej školy Postupimská 37 v Košiciach zo dňa 01. 08. 2019 (ďalej len „Smernica“), vrátane podpisových vzorov.

Kontrolné zistenia:

Smernica vrátane desiatich príloh nebola aktualizovaná. Predložené oboznámenie zamestnancov so Smernicou a podpisové vzory zamestnancov, ktorí vykonávajú ZFK sú tiež neaktuálne, z roku 2019. ZFK pri niektorých pokladničných dokladoch bola vykonaná iba jednou osobou a v mesiacoch august a september 2025 nebola vykonaná vôbec.

Pri cestovných príkazoch bola ZFK vykonávaná nesprávne, pričom už na tlačive cestovného príkazu je možnosť vykonať ZFK umožnená len jednej osobe. V roku 2024 nebola ZFK vykonaná vôbec, alebo je podpísaná prevažne iba jedna osoba. V roku 2025 bola daná možnosť vyjadrenia sa pri ZFK daná jednej osobe, podpísané boli dve osoby bez dátumu vykonania ZFK.

Pri nájomných zmluvách bol použitý kontrolný list, kde je výkon ZFK uvedený ešte podľa zrušeného zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a uvedená je predbežná finančná kontrola. Z piatich nájomných zmlúv, ktoré boli predložené ku kontrole, jedna nebola overená ZFK. U ďalších nájomných zmlúv, ktoré neboli fyzicky predložené nie je možné objektívne overiť vykonanie ZFK.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že ZFK neboli overené:

- inventarizácia majetku a vyradovanie majetku,
- návrhy na odmeny,
- niektoré oznámenia o výške a zložení funkčného platu (napr. k 16. 02. 2024, 01. 07. 2024, 01. 01. 2025, 28. 05. 2025),
- dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

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. 107/2004 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 1 954 695,01 €, z toho:

- | | |
|-------------------|------------------|
| – budova a stavby | 1 376 005,73 € a |
| – pozemok | 578 689,28 €. |

ZŠ má zapísanú správu na príslušnom katastrálnom úrade iba k budove na parcele č. 2424/1. V roku 2018 bo zverený do správy ZŠ aj pozemok na parcele č. 2424/1, ktorého návrh na zápis správy do katastra ZŠ doposiaľ nevykonala.

Kontrolné zistenia:

ZŠ eviduje k 31. 12. 2024 v účtovnej evidencii nehnuteľný majetok nasledovne:

- | | |
|---------------------------------------|-----------------------|
| – účet 021 3110 Stavby VZ | 203 253,86 € |
| – účet 021 3210 Budovy VZ | 1 373 971,08 € |
| – <u>účet 021 3220 Budovy CZ - ŠR</u> | <u>19 717,56 €</u> |
| Celkom za účet 021 | 1 596 942,50 € |
| – účet 031 Pozemky | 579 592,32 € |

Rozdiel hodnoty pozemkov medzi Zmluvou o zverení NM a stavom na účte 031 v účtovnej evidencii ZŠ je vo výške 903,04 €.

Rozdiel hodnoty stavieb a budov medzi Zmluvou o zverení NM a stavom na účte 021 v účtovnej evidencii ZŠ je vo výške 357 752,51 €.

8.2 Hnuteľný majetok

ZŠ eviduje k 31. 12. 2024 v účtovníctve hnuteľný majetok v celkovej hodnote 461 530,54 €, z toho:

– DIM dlhodobý hmotný investičný majetok	56 016,61 €,
– DHM drobný hmotný majetok	181 960,85 €,
– OTE - operatívno-technická evidencia	13 886,88 €.

Mesto zverilo hnuteľný majetok do správy ZŠ Zmluvou č. 108/2004 o zverení hnuteľného majetku mesta do správy zo dňa 10. 02. 2004 (ďalej len „Zmluva o zverení HM“). K Zmluve o zverení HM bol uzatvorený jeden dodatok v roku 2013. Celková obstarávacia hodnota zvereného hnuteľného majetku v zmysle Zmluvy o zverení HM je 362 271,20 €, z toho:

– DIM dlhodobý hmotný investičný majetok	25 281,06 €,
– DHM drobný hmotný majetok	88 460,94 €,
– OTE operatívno-technická evidencia	6 250,70 €.

Kontrolné zistenia:

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 päť nájomných zmlúv platných a účinných v roku 2024. Kontrolou zverejňovania v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“) bolo zistené, že ZŠ mala v roku 2024 platných a účinných celkom 20 zmlúv o nájme, z toho 17 zmlúv o nájme nebytových priestorov a tri zmluvy o výpožičke priestorov pre potreby konania volieb. ZŠ vykazuje za rok 2024 príjmy za prenájom v celkovej výške 40 537,31 €.

Kontrolné zistenia:

ZŠ nevedie evidenciu nájomných zmlúv, ani evidenciu úhrad.

Kontrolou Zmluvy o nájme bytu č. 01/3244/2024 zo dňa 08. 01. 2024 vrátane Dodatku č. 1 zo dňa 18. 12. 2024 (pozn. v dodatku je nesprávne uvedené číslo zmluvy č. 13/3244/2021 zo dňa 06. 12. 2021), predmetom ktorej bol nájom školského bytu v objekte ZŠ bolo zistené, že prenajímateľ neupravil po nadobudnutí platnosti a účinnosti novej Vyhlášky Ministerstva dopravy SR č. 281/2024 o regulácii nájomného v bytoch dňom 01. 01. 2025 výšku nájomného.

Podľa odovzdávacieho protokolu zo dňa 29. 09. 2025 pôvodný nájomca odovzdal predmetný školský byt a dňom 01. 10. 2025 preberacím protokolom prevzal byt nový nájomca, s ktorým bola uzatvorená Zmluva o nájme bytu č. 6/3244/2025 zo dňa 01. 10. 2025. Nájomné bolo

určené nesprávne podľa už zrušeného Opatrenia MF SR zo dňa 23. 04. 2008 č. 01/R/2008 (ďalej len „Opatrenie č. 01/R/2008“).

Riaditeľka ZŠ požiadala dňa 03. 11. 2025 oddelenie školstva Magistrátu mesta Košice o zaslanie aktuálneho vzoru nájomnej zmluvy pre školské byty, pričom zaslaný vzor uvádza naďalej nesprávne určenie nájomného podľa už zrušeného Opatrenia č. 01/R/2008.

S účinnosťou od 01. 10. 2024 bola schválená zmena Štatútu mesta Košice (ďalej len „Štatút“) a výška minimálneho nájomného podľa bodu D2, bod 1 písm. c) bola navýšená zo sumy 18 €/m²/rok na sumu 30 €/m²/rok.

ZŠ má uzatvorené dve zmluvy o nájme s nájomcom Futbalová akadémia Benecol, Postupimská 37, Košice. Predmetom Zmluvy č. 16/3244/2024 zo dňa 14. 10. 2024 sú nebytové priestory – kancelária vo výmere 40,212 m² a šatňa vo výmere 14,368 m². Predmetom Zmluvy č. 15/3244/2024 zo dňa 14. 10. 2024 je veľká telocvičňa o výmere 291,61 m².

Kontrolou bolo zistené, že výška nájomného za šatne bola nesprávne určená podľa bodu B1 bod 3 písm. b) Štatútu v sume 2,80 €/m²/rok, čo predstavuje 40,23 €.

V tomto prípade sa nejedná o servisné priestory nebytových priestorov, ale ide o prenájom školského majetku podľa bodu D1, bod 6 Štatútu, kde je šatňa súčasťou nájomného za prenájom telocvične.

Výška prenájmu ostatných školských priestorov – kancelária bola určená v rozpore s bodom D2, bod 1 písm. c) Prílohy č. 4 k Štatútu platnému od 01. 10. 2025. Výška nájomného mala predstavovať sumu 1 206,36 €.

Kontrolou Zmluvy o nájme č. 28/3244/2024 zo dňa 14. 11. 2024 uzatvorenej s nájomcom Horus – budúcim generáciám, občianske združenie, Zupkova 13, Košice, predmetom ktorej je nájom nebytového priestoru za účelom zriadenia odkladacieho priestoru a zázemia pre občianske združenie o výmere 27,06 m² vo výške 487,08 € bolo zistené, že ZŠ určila výšku nájmu v rozpore s bodom D2, bod 1 písm. c) Prílohy č. 4 k Štatútu platnému od 01. 10. 2025. Správne určené nájomné má predstavovať sumu 811,80 €.

Kontrolou Zmluvy č. 22/3244/2024 zo dňa 04. 10. 2024 uzatvorenej s nájomcom Star – club bojových umení, Európska trieda 11, Košice, predmetom ktorej je prenájom skladovacieho priestoru o výmere 11 m² za účelom odkladania pomôcok bolo zistené, že ZŠ určila nesprávne výšku nájmu odvolávajúc sa na Uznesenie č. 486 zo XIV. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 10. 10. 2012 s určením sumy 18 €/m²/rok, v sume 165 €. Predmetným Uznesením bol schválený pre daný subjekt osobitný zreteľ na využívanie telocvične v sume 120 €/rok, avšak nie prenájom skladovacieho priestoru. Správne určené nájomné v súlade s bodom D2, bod 1 písm. c) Prílohy č. 4 k Štatútu platnému od 01. 10. 2025 malo predstavovať sumu 275 €.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že v objekte ZŠ má od roku 2004 na základe Zmluvy č. 7/2004 zo dňa 07. 01. 2004 a jej 27-ich dodatkov prenajaté priestory Súkromná stredná odborná škola (ďalej len „SSOŠ“) v celkovej výmere 1 951,46 m². Nájomné bolo od uzatvorenia zmluvy určené v zmysle Pravidiel prenajímania školského majetku upravených Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 70 zo dňa 24. 04. 2003 vo výške 1 Sk/m²/rok. Nájomca takto uhrádzal nájomné v zmluvne určenej výške až do roku 2022 a to aj napriek skutočnosti, že postupne dochádzalo k úprave výšky nájomného v Pravidlách prenajímania majetku mesta a neskôr v Štatúte. K uvedenej výške nájomného absentoval akýkoľvek právny rámec v podobe inštitútu osobitného zreteľa schváleného mestským zastupiteľstvom.

Nájomca adresoval v rokoch 2012 a 2018 Magistrátu mesta Košice, referát školstva, športu a mládeže žiadosť o uplatnenie inštitútu osobitného zreteľa, resp. o udelenie výnimky na zníženie nájomného. Mesto Košice k týmto žiadosťam nezaujalo žiadne relevantné stanovisko a nájomca naďalej uhrádzal nájomné v pôvodnej výške 1 €/m²/rok (po zmene meny).

Dodatkom č. 24 zo dňa 26. 04. 2022 upravila ZŠ po kontrole vykonanej ÚHK nájomcovi výšku nájmu, v súlade s vtedy platným Štatútom na sumu 18 €/m²/rok, nájomca uvedenú výšku nájomného akceptoval.

Dňa 07. 09. 2022 zaslala ZŠ písomne nájomcovi návrh splátkového kalendára vypracovaný na obdobie 20 rokov na sumu 196 816,18 € (vyčíslenie ušlého nájomného za obdobie od 01. 07. 2017 do 31. 03. 2022). Nájomca dňa 07. 09. 2022 zaslal ZŠ písomné stanovisko, v ktorom súhlasil s navrhovaným splátkovým kalendárom. Nájomca splátkový kalendár neplnil, a to ani napriek dvom písomným výzvam zo strany ZŠ.

SSOŠ zaslala ZŠ dňa 07. 03. 2024 a 22. 08. 2024 písomné stanoviská k výzvam na splátkový kalendár, v ktorých bolo uvedené, že sa necítia byť viazaní splátkovým kalendárom, neevidujú voči prenajímateľovi žiaden finančný záväzok a vyjadrili dôvodné pochybnosti o platnosti splátkového kalendára, ako aj o existencii pohľadávky. Odmietli plnenie splátok až do momentu, pokiaľ sa nepotvrdí platnosť splátkového kalendára a existencia pohľadávky.

ZŠ na uvedené skutočnosti nereagovala. Súčasná riaditeľka ZŠ dala k problematike splátkového kalendára vypracovať právnu analýzu pre potreby prípadných ďalších právnych postupov vo veci.

Dňa 25. 09. 2024 uzatvorila ZŠ s nájomcom Dodatok č. 27 s výškou nájmu 18 €/m²/rok na obdobie od 01. 09. 2024 do 31. 08. 2025, pritom Mestské zastupiteľstvo v Košiciach dňa 12. 09. 2024 na svojom XXIII. zasadnutí Uznesením č. 530 novelizovalo Zásady hospodárenia s majetkom mesta Košice a aktualizovalo cenník v Prílohe č. 4 Štatútu, v ktorom sa upravila výška nájmu na sumu 30 €/m²/rok od 01. 10. 2024. O tejto skutočnosti mala a mohla byť informovaná bývalá riaditeľka ZŠ a túto skutočnosť zohľadniť pri príprave a podpise Dodatku č. 27.

Súčasná riaditeľka ZŠ dňa 08. 10. 2025 listom oznámila SSOŠ zmenu výšky nájomného v zmysle Štatútu platného od 01. 10. 2024 na sumu 30 €/m²/rok. Túto skutočnosť je potrebné zapracovať do dodatku k nájomnej zmluve, nakoľko samotné oznámenie o zmene výšky nájomného nespĺňa náležitosti právnej listiny, na ktorej je vyjadrený zrozumiteľne a vážne písomný súhlas druhej strany s navrhovanou úpravou výšky nájomného. Ďalej je potrebné do dodatku zapracovať ustanovenie o povinnosti nájomcu akceptovať zmenu výšky nájomného v prípade zmeny Štatútu a v spolupráci s oddelením školstva Magistrátu mesta Košice doriešiť úhradu nájomného za obdobie od 01. 10. 2024, kedy došlo k zmene výšky nájomného.

Za rok 2025 ZŠ predložila dve zmluvy o nájme nebytových priestorov.

Kontrolou Zmluvy o nájme č. 3/3244/2025 uzatvorenej s nájomcom Skutočne zdravá škola, o. z. zo dňa 06. 08. 2025, predmetom ktorej je nájom nebytového priestoru – triedy o výmere 60 m² bolo zistené, že nájomné bolo určené v zmysle Uznesenia č. 485 z XIV. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 10. 12. 2012 (ďalej len „Uznesenie č. 485“) vo výške 0,2 €/m²/hod, čo predstavuje za celú dobu sumu 12 €. Uvedená výška nájomného bola určená nesprávne, nakoľko:

- predmetné Uznesenie č. 485 sa týka prenechania telocvične na ZŠ Postupimská 37, Košice do nájmu športovému klubu – Stolnotenistový klub STADEX ako prípad hodný osobitného zreteľa,

- samotný aritmetický výpočet nájomného bol vypočítaný nesprávne, nakoľko nájomca mal priestor prenajatý na dve hodiny; správny výpočet mal byť $0,2 \text{ €} \times 60 \text{ m}^2 \times 2 \text{ hod.} = 24 \text{ €}$. Na skutočnosť nesprávne určenej výšky nájomného bola ZŠ upozornená dňa 31. 07. 2025 listom oddelenia školstva Magistrátu mesta Košice v odpovedi na žiadosť o pripomienkovanie nájomnej zmluvy, čo však ZŠ v zmluve nezohľadnila.

Fyzickou obhliadkou objektu bolo zistené, že v priestoroch ZŠ sú v prevádzke dva potravinové/nápojové automaty (Delikomat Slovensko s. r. o.) a jeden na mliečne výrobky (Meggle Slovakia s. r. o.).

Kontrolou Nájomnej zmluvy č. 19/3244/2024 uzatvorenej s nájomcom Delikomat Slovensko s. r. o. zo dňa 01. 09. 2024 na prevádzku dvoch potravinových automatov bolo zistené, že predmetná zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do 31. 08. 2025 a k jej predĺženiu, resp. uzatvoreniu novej zmluvy doposiaľ nedošlo.

Kontrolou Zmluvy o nájme č. 08/3244/2024 uzatvorenej s nájomcom Meggle Slovakia s. r. o. zo dňa 01. 09. 2024 na prevádzku automatu na mliečne výrobky bolo zistené, že predmetná zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do 30. 06. 2025 a k jej predĺženiu, resp. uzatvoreniu novej zmluvy doposiaľ nedošlo.

Predmetné automaty sú v súčasnej dobe prevádzkované bez právneho titulu.

9 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE

ZŠ zverejňuje informácie o faktúrach, objednávkach a zmluvách na svojom webovom sídle <https://zspostupimska37.edupage.org/> 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:

Pri objednávkach za obdobie január až marec 2024 zverejnených na <https://portal.zverejnovanie.sk/> nie je uvedené, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty. Objednávky zapísané v evidencii objednávok pod poradovým číslom č. 1 a č. 12 sú totožné. Ide o odstránenie havarijnej situácie. Táto objednávka nebola zverejnená. To isté sa týka objednávok č. 74 a č. 75.

Objednávky nie sú jednotne číslované (napr. 15/2024, 093/12/2024, 33C, V01/2024).

Pod poradovým číslom V01/2024 sú zaevidované dve rozdielne objednávky:

- Objedávka na športové pomôcky v hodnote 1 012,16 € od dodávateľa EXI Sport s. r. o.,
- Objedávka na športové pomôcky v hodnote 190 € od dodávateľa JESS s. r. o.

Za kontrolované obdobie roka 2025 bolo zistené, že na webovej stránke ZŠ bolo zverejnených 14 objednávok. Taktiež nie sú jednotne číslované. Posledná objednávka bola zverejnená dňa 28. 04. 2025. V predloženej evidencii objednávok je zapísaných 22 objednávok. Posledná objednávka bola vyhotovená 22. 08. 2025. Od tohto dátumu objednávky nie sú vyhotovované, pričom ZŠ uhrádza faktúry za dodané tovary a služby. Z uvedených skutočností vyplýva, že ZŠ pred nákupom tovarov a služieb nevykonala ZFK.

Zverejňovanie faktúr za kontrolované obdobie na webovom sídle ZŠ nie je v súlade s ustanovením § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej

len „infozákon“). V niektorých prípadoch nie je uvedená identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou alebo identifikácia objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.

Faktúra č. 052025 zo dňa 30. 04. 2025 vo výške 382 214,86 € vystavená na základe Zmluvy o dielo č. 14/3244/2024, so splatnosťou 14. 05. 2025 nebola zverejnená na webovom sídle ZŠ.

Ďalej bolo kontrolou zverejňovania faktúr za rok 2025 zistené, že posledná faktúra bola zverejnená 28. 08. 2025. V priebehu kontroly dňa 04. 11. 2025 bolo spätne doplnené zverejňovanie faktúr, pričom v ustanovení § 5b ods. 2 infozákona je uvedené, že povinná osoba zverejní faktúru do 30 dní odo dňa jej zaplattenia.

ZŠ zverejňuje zmluvy na svojom webovom sídle aj v CRZ. Vzhľadom na skutočnosť, že ku kontrole bolo fyzicky predložených iba päť nájomných zmlúv a ďalšie zmluvy boli identifikované len v CRZ, nie je možné objektívne posúdiť správnosť zverejňovania zmlúv.

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 má vypracovaný interný predpis – Smernica č. 003/2022 o verejnom obstarávaní (ďalej len „Smernica o VO“) účinný od 01. 07. 2022, ktorý nie je v súlade so zákonom o VO.

Na zabezpečenie verejného obstarávania má ZŠ so SSS uzatvorenú Zmluvu č. 10/3244/2019 o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania zo dňa 17. 12. 2019, vrátane dvoch dodatkov.

SSS pre ZŠ za obdobie roka 2024 zabezpečovalo realizáciu verejného obstarávania zákazky s názvom: „Zvýšenie energetickej efektívnosti ZŠ Postupimská“ v celkovej hodnote 382 214,86 € s DPH. Predmetom zákazky bola výmena LED osvetlenia v triedach a čiastočná výmena okien.

V roku 2025, v čase kontroly prebiehalo verejné obstarávanie prostredníctvom informačného systému elektronického verejného obstarávania (IS EVO) na zákazku s názvom: „Rekonštrukcia a modernizácia ZŠ Postupimská, Košice“ zverejnená pod číslom 8824-WYP.

Kontrolou dokumentácie z 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 tarifného platu 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. 5 KZ.

Kontrolou personálnej dokumentácie bolo zistené, že v rokoch 2024 a 2025 došlo k výraznej obmene zamestnancov. V roku 2024 od júna do decembra ukončilo pracovný pomer 21 zamestnancov a v roku 2025 od januára do septembra 29 zamestnancov.

11.1 Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

ZŠ predložila za kontrolované obdobie sedem dohôd o pracovnej činnosti (ďalej len „dohoda“). Päť dohôd bolo uzatvorených v rámci projektu „Tréneri v škole“, jedna na činnosť administrátor prezentácie ZŠ a jedna bola uzatvorená na pomocné administratívne práce a zabezpečovanie ekonomickej agendy.

Kontrolou výkazov vykonaných prác bolo zistené, že jednotliví zamestnanci vykonávali práce v súlade s dohodnutými pracovnými úlohami a dojednaným rozsahom.

Kontrolné zistenia:

ZŠ nevedie evidenciu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Zamestnávateľ je povinný v zmysle ustanovenia § 224 ods. 2. písm. d) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „Zákonník práce“) viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.

11.2 Evidencia pracovného času

Evidencia pracovného času zamestnancov ZŠ bola v mesiacoch január až marec 2024 evidovaná v predchádzajúcom elektronickom dochádzkovom systéme, z ktorého nebola kontrolnej skupine predložená dochádzka jednotlivých zamestnancov. Od mesiaca apríl 2024 je dochádzka zamestnancov evidovaná v informačnom systéme EduPage. ZŠ má spracovaný Príkaz riaditeľa školy o pracovnom čase a dovolenke zamestnanca č. 001/P/2023 účinný od 19. 09. 2023 a Pracovný poriadok č. 002/P/2023 účinný od 19. 09. 2023.

Kontrolné zistenia:

Evidencia pracovného času zo strany niektorých zamestnancov, vrátane riaditeľky školy, je nedôsledná, neúplná, nie sú zaznamenané všetky príchody a odchody, ako aj prerušenia pracovného času, dovolenka, návšteva lekára a pod. Evidencia pracovného času neposkytuje ucelený a hodnoverný prehľad o priebehu pracovného času, ako aj o jeho odôvodnenom prerušení u jednotlivých zamestnancov, čo je v rozpore s ustanovením § 99 Zákonníka práce.

Vzhľadom na nedostatky súvisiace s evidenciou pracovného času zamestnancov odporúčame v Príkaze riaditeľa č. 001/P/2023 ustanoviť spôsob evidencie pracovného času vrátane jeho prerušenia.

V zmysle Prevádzkovo-organizačných pokynov pre školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice je potrebné v Pracovnom poriadku jednoznačne ustanoviť spôsob evidencie pracovného času a pomenovať možnosti a okolnosti, za ktorých môže riaditeľ opustiť pracovisko z dôvodu plnenia pracovných povinností so zreteľom na preukázateľnosť a korektnosť. Vyššie uvedené skutočnosti v aktuálnom Pracovnom poriadku účinnom od 19. 09. 2023 absentujú.

11.3 Odmeňovanie zamestnancov

Kontrolná skupina podrobila kontrole dokumentáciu z poskytovania odmien zamestnancom ZŠ v kontrolovanom období.

Kontrolné zistenie:

ZŠ má v čl. 30 Pracovného poriadku účinného od 19. 09. 2023 vypracované podmienky hodnotenia pedagogických zamestnancov. Odmeňovanie nepedagogických zamestnancov sa riadi zákonom o odmeňovaní.

Kontrolou personálnej dokumentácie jednotlivých nepedagogických zamestnancov bolo zistené, že za rok 2024 boli odmeny udeľované na základe návrhov predkladaných vedúcim zamestnancom a schválených riaditeľkou ZŠ. Odôvodnenie bolo formálne a všeobecné, ani v jednom prípade nebolo špecifikované v čom konkrétne, v akom rozsahu a akou činnosťou navyše bol dosiahnutý rámec presahujúci pracovnú činnosť vyplývajúcu z dohodnutého druhu práce. Zamestnancom hospodárskej sféry boli udelené odmeny v roku 2024 deväťkrát v rozpätí od 150 € do 400 €, od 50 € do 150 € a od 150 € do 600 €.

V roku 2025 boli odmeny zamestnancom ZŠ udelené v mesiaci jún na návrh riaditeľky ZŠ v zmysle ustanovenia § 20 zákona o odmeňovaní, za vykonanie práce presahujúcej rámec pracovných činností vyplývajúcich z dohodnutého druhu práce, bez bližšej špecifikácie.

Ďalšiemu zamestnancovi ZŠ boli v roku 2024 udelené odmeny štyrikrát v rozpätí od 200 € do 1 000 €. Odôvodnenie bolo len formálne rámcom presahujúcim dohodnutý druh práce, pričom kontrolou bolo zistené nedôsledné plnenie si pracovných povinností.

Hodnotenie pedagogických zamestnancov v zmysle čl. 30 Pracovného poriadku sa vykonáva jedenkrát ročne a je jedným z podkladov služiacich na odmeňovanie.

Kontrolou náhodne vybraných osobných spisov pedagogických zamestnancov bolo zistené, že hodnotenie v zmysle čl. 30 Pracovného poriadku v roku 2024 nebolo bývalou riaditeľkou ZŠ vykonané. V roku 2025 súčasná riaditeľka ZŠ hodnotenie pedagogických zamestnancov vykonala.

11.4 Stravovanie

V Smernici č. 002/2022 je zapracované poskytovanie stravných lístkov/finančného príspevku na stravovanie zamestnancom v prípade, že stravovacie zariadenie ZŠ nie je v prevádzke. Nárok na stravný lístok/finančný príspevok na stravovanie vzniká zamestnancovi, ak v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako štyri hodiny na svojom obvyklom pracovisku.

Kontrolné zistenia:

ZŠ nepredložila ku kontrole ucelený prehľad poskytnutých finančných príspevkov na stravovanie zamestnancom v dobe, kedy školská jedáleň nebola v prevádzke.

Kontrole bolo náhodným výberom podrobené poskytovanie finančného príspevku u troch zamestnancov.

Porovnané boli predložené podklady pre mzdy, elektronická dochádzka, poskytnuté finančné príspevky a podklad vedúcej školskej jedálne o čase kedy bolo stravovacie zariadenie mimo prevádzky. U všetkých troch zamestnancov boli zistené nezrovnalosti.

Vzhľadom na neúplnosť a nezrovnalosti v predložených podkladoch (mzdové podklady a elektronická dochádzka zamestnancov) nie je možné objektívne posúdiť správnosť pridelených finančných príspevkov na stravovanie zamestnancov.

12 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie ustanovenia § 19 ods. 8 a ods. 10 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- nedodržanie ustanovenia § 8 ods. 1, § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie ustanovenia § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a nedodržiavanie Zásad pre tvorbu a použitie sociálneho fondu,
- nedodržanie Smernice č. 002/2022 o cestovných náhradách a stravných lístkoch,
- 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,
- nedodržanie ustanovenia § 224 ods. 2. písm. d) a § 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedodržanie ustanovenia § 20 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme,
- ne hospodárne vynakladanie finančných prostriedkov a nezrovnalosti pri poskytovaní finančného príspevku na stravovanie.

Povinná osoba nepodala v stanovenej lehote relevantné písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehotám na prijatie opatrení a na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

ÚHK sa v rámci kontroly tiež venoval niekoľkým podaniam učiteľov a rodičov ZŠ, v ktorých upozorňovali na neprimerané správanie riaditeľky školy, neriešenie sociálno-patologických javov a porušovanie pracovnoprávných predpisov riaditeľkou ZŠ. Na základe získaných indícií, ktoré potvrdzovali opodstatnenosť informácií uvádzaných v podaniach, tie informácie, ktoré nebolo možné zo strany ÚHK overiť, boli postúpené oddeleniu školstva Magistrátu mesta Košice, Národnému inšpektorátu práce a kancelárii primátora mesta Košice na ďalšie riešenie.

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, BERNOLÁKOVA 16

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Bernolákova 16, 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 2024
- d) **Konanie kontroly:** od 06. 10. 2025 do 14. 11. 2025, s prerušením

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Okresný úrad Košice II, Popradská 74 vydal Zriaďovaciu listinu č. 06086 zo dňa 18. 02. 2002, ktorou bola zriadená Základná škola, Bernolákova 16, Košice ako samostatná rozpočtová organizácia na dobu neurčitú s účinnosťou od 01. 04. 2002. Dodatkom č. 1 zo dňa 01. 07. 2002 k Zriaďovacej listine č. 06086 prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Košice.

Funkciu riaditeľky ZŠ vykonávala v kontrolovanom období PaedDr. M. B., ktorá bola do funkcie menovaná na obdobie od 01. 01. 2024 do 31. 12. 2028. Funkciu vedúceho ekonomicko-technického úseku zabezpečovali v kontrolovanom období dvaja zamestnanci (pozn. druhý v období od 07. 06. 2024). So zodpovednými zamestnancami boli uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti.

Poskytovanie služieb v oblasti účtovníctva je zabezpečované na základe Zmluvy č. 10/2018 zo dňa 19. 10. 2018 Strediskom služieb škole (ďalej len „SSŠ“).

Služby v oblasti mzdovej a personálnej agendy zabezpečuje na základe Zmluvy č. 2/2024 podpísanej dňa 08. 02. 2024 a účinnnej od 16. 04. 2024 (pozn. zverejnená v Centrálnom registri zmlúv dňa 15. 04. 2024) SSŠ. V období od 01. 01. 2024 do 15. 04. 2024 boli práce v oblasti mzdovej a personálnej agendy zabezpečované na základ dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Na základe Zmluvy č. 54/2019 zo dňa 06. 12. 2019, vrátane dvoch dodatkov zabezpečuje služby v oblasti verejného obstarávania taktiež SSŠ.

2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

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

Tabuľka 5 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
212	Príjmy z vlastníctva	4 851,00	5 097,57
223	Poplatky a platby z predaja služieb	57 600,00	57 387,00
292	Ostatné príjmy	18 014,00	18 400,45
Príjmy celkom		80 465,00	80 885,02

Z celkových príjmov ZŠ v sume 80 885,02 € predstavujú najväčšiu časť poplatky a platby z predaja služieb vo výške 57 387 €. 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. Príjmový rozpočtový účet k 31. 12. 2024 nevykazoval zostatok.

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

Tabuľka 6 Výdavky bežného rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	1 427 965,00	1 427 962,04
620	Poistné a príspevok do poisťovní	539 705,00	539 709,56
630	Tovary a služby	352 287,00	352 071,36
640	Bežné transfery	25 370,00	25 371,30
Výdavky celkom		2 345 327,00	2 345 114,26

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Najväčšiu časť tvorili mzdy a odvody do poisťovní vo výške 1 967 671,60 €. 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. 2024 v sume 212,41 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 30. 01. 2025 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

ZŠ mala v roku 2024 celkom 642 žiakov. Pridelené finančné prostriedky na osobné náklady vrátane regionálneho príspevku boli vo výške 1 564 968,50 € (pozn. plnenie na 106 %) a pridelené finančné prostriedky na prevádzkové náklady vrátane prostriedkov zo zdroja 131N (nevýčerpané prostriedky z r. 2023) boli vo výške 202 534 € (pozn. plnenie na 99 %).

2.1 Bežné výdavky

Kontrolná skupina vykonala náhodným výberom kontrolu bežných výdavkov vynaložených na obstaranie tovarov a služieb.

ZŠ v kontrolovanom období postupovala podľa Smernice o obehú účtovných dokladov č. 7/2023 (ďalej len „Smernica č. 7/2023“) účinnnej od 01. 03. 2023.

Kontrolné zistenia:

V Čl. 2 Smernice č. 7/2023 je uvedené, že objednávky sú súčasťou faktúry a faktúry adresované škole prijíma vedúci ekonomicko-technického úseku (ďalej len „ETÚ“), ktorý v prezentačnej pečiatke vyznačí dátum doručenia a číslo, pod ktorým je zaevidovaná v knihe došlých faktúr. Kontrolou bolo zistené, že objednávky neboli priložené pri faktúrach. Faktúry neboli označené prezentačnou pečiatkou. Kniha došlých faktúr je vedená v elektronickej podobe.

Náhodnou kontrolou bolo zistené, že nie k všetkým faktúram boli vystavené objednávky, napr. ŠEVT, a. s. – štyri faktúry (Faktúra č. 89/2024 a Faktúra č. 320/2024 bez objednávok), a dve objednávky; Papier servis s. r. o. – dve faktúry bez objednávky (Faktúra č. 182/2024 a Faktúra č. 311/2024); MEGABOOKS, s. r. o. – šesť faktúr (Faktúra č. 150/2024, Faktúra č. 249/2024, Faktúra č. 251/2024 a Faktúra č. 291/2024 bez objednávok) a dve objednávky; preskoly.sk s. r. o. – štyri faktúry (Faktúra č. 254/2024 a Faktúra č. 260/2024 bez objednávky) a dve objednávky.

3 POKLADNIČNÁ AGENDA

ZŠ mala v kontrolovanom období platnú Smernicu o vedení pokladnice a pokladničnej agendy č. 3/2023 (ďalej len „Smernica č. 3/2023“) účinnú od 01. 03. 2023. Činnosti spojené s vedením pokladne má ZŠ upravené aj v Čl. 3 Smernice č. 7/2023.

Limit pokladničnej hotovosti je určený v Čl. 2 bod. 1 Smernice č. 3/2023 aj Čl. 3 Smernice č. 7/2023 vo výške 200 €.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo zistené, že limit pokladničnej hotovosti bol prekročený v mesiaci október 2024, čím došlo k porušeniu Čl. 2 bod. 1 Smernice č. 3/2023 aj v Čl. 3 Smernice č. 7/2023.

V Čl. 3 Smernice č. 7/2023 a v Čl. 8 Smernice č. 3/2023 je uvedené: „*Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát ročne za účtovné obdobie podľa ustanovenia § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.*“

Kontrolou bolo zistené, že inventarizácia pokladničnej hotovosti bola vykonaná len k 31. 12. 2024.

Zároveň je ustanovenie Čl. 3 Smernice č. 7/2023 a Čl. 8 Smernice č. 3/2023 v rozpore s ustanovením § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), kde je od 01. 01. 2023 uvedené: „*Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.*“

Ďalej v Čl. 3 Smernice 7/2023 je uvedené, že pokladničná kniha musí byť zviazaná, ale v Čl. 2 Smernice č. 3/2023 je uvedené, že ZŠ vedie pokladničnú knihu v elektronickej forme.

V Čl. 6 Smernice č. 3/2023 a Čl. 3 Smernice č. 7/2023 sú uvedené povinnosti pokladníka, avšak ZŠ funkciu pokladníka nemá vytvorenú, činnosti súvisiace s vedením pokladne zabezpečuje vedúci ETÚ.

Odporúčania:

- dodržiavať limit pokladničnej hotovosti stanovený v internom predpise ZŠ,
- uviesť príslušné ustanovenia Smernice č. 3/2023 a Smernice č. 7/2023 do súladu so zákonom č. 431/2002 Z. z.,
- zosúladiť vyššie uvedené smernice so skutočnosťou a aktualizovať podpisové vzory.

4 SOCIÁLNY FOND

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) je ZŠ, ako zamestnávateľ, povinná tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. ZŠ má vypracované Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2024 zo dňa 20. 01. 2024 (ďalej len „Zásady“).

Podľa § 6 ods. 1 zákona o sociálnom fonde, tvorba sociálneho fondu (ďalej len „SF“) 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. V zmysle Zásad je celkový prídel do SF tvorený povinným prídelom vo výške 1 % a ďalším prídelom vo výške 0,05 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok a tiež ďalšími zdrojmi (pozn. zostatok z roku 2023, iné príspevky).

Za kontrolované obdobie roka 2024 boli prírastky na účte sociálneho fondu vo výške 16 774,60 €, zostatok z roku 2023 bol vo výške 6 696,86 € a výdavky na účte sociálneho fondu boli vo výške 18 680,30 €.

ZŠ zúčtovala finančné prostriedky fondu za rok 2024 dňa 15. 01. 2025. Zostatok vo výške 4 791,16 € z roku 2024 bol prevedený do nasledujúceho obdobia. Prostriedky SF boli čerpané

na kultúrne podujatia, pohostenie pre zamestnancov pri aktivitách organizovaných ZŠ a na rekreácie zamestnancov.

Kontrolné zistenia:

Zásady neboli overené základnou finančnou kontrolou, čím došlo k porušeniu § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“).

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že ZŠ v mesiacoch február, apríl a jún 2024 uhradila z účtu sociálneho fondu náklady spojené s pobytom zamestnancov na rekreácii v Bardejovských kúpeľoch bez účtovného dokladu, len na základe ručne písaného podkladu, čím došlo k porušeniu § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. v nadväznosti na § 8 ods. 5 uvedeného zákona.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že ZŠ zamestnancom nepeňažné príspevky poskytnuté zo SF v podobe pohostenia pri aktivitách organizovaných ZŠ a pri zabezpečení zájazdu nezdaňovala, čím porušila § 9 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, kde je taxatívne uvedené, ktoré príjmy sú od dane oslobodené.

Odporúčania:

- všetky nepeňažné príspevky poskytnuté zamestnancom zdaňovať v zmysle príslušných právnych predpisov,
- výdavky z účtu sociálneho fondu uhrádzať na základe dokladov, ktoré sú vyhotovené v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z.

5 CESTOVNÉ NÁHRADY

ZŠ vykazuje za kontrolované obdobie na účte 512 Cestovné-tuzemské náklady v sume 255,24 €. V rámci bežných výdavkov mala na položke 631001 Tuzemské cestovné rozpočtovanú sumu po zmenách vo výške 256 €, skutočné čerpanie bolo vo výške 255,24 €.

ZŠ má spracovanú Smernicu o pravidlách vysielania zamestnancov na pracovnú cestu a vyplácania cestovných náhrad č. 1B/2023 (ďalej len „Smernica č. 1B/2023“) účinnú od 01. 03. 2023, v rámci ktorej je upravený postup poskytovania cestovných náhrad a iných plnení pri tuzemských a zahraničných pracovných cestách konaných zamestnancami ZŠ (pozn. rozsah je vymedzený v bode I. 1. Smernice č. 1B/2023). Súčasťou Smernice č. 1B/2023 sú dve prílohy.

Ku kontrole bola predložená Evidencia cestových príkazov za rok 2024, ktorá obsahovala celkom 80 cestovných príkazov. V skutočnosti bolo predložených 82 cestovných príkazov, z toho päť cestovných príkazov bolo zahraničných.

Kontrolné zistenia:

Kontrole bolo náhodným výberom podrobených celkom 40 cestovných príkazov (ďalej len „CP“). CP neboli pred pracovnou cestou overené základnou finančnou kontrolou v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. Na prvej strane tlačiva CP bola základná finančná kontrola, ale s dátumom vykonania až v deň predloženia správy o výsledku pracovnej cesty.

Zahraničné cestovné príkazy neboli vyúčtované v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. ani v zmysle internej Smernice č. 1B/2023.

Kontrolou bolo ďalej zistené:

CP č. 18/2024 v termíne od 11. 06. – 13. 06. 2024, majstrovstvá SR – skutočné náklady zamestnanca na cestovné boli vo výške 43,18 €, vo vyúčtovaní cesty bola uvedená suma 43,20 € a táto suma bola zamestnancovi aj vyplatená na základe Výdavkového pokladničného dokladu (ďalej len „VPD“) č. 51 zo dňa 24. 06. 2024. Stravné zamestnancovi vyplatené nebolo. V Správe z pracovnej cesty je uvedené, že zamestnancovi bol v dňoch 12. 06. 2024 a 13. 06. 2024 poskytnutý suchý obed.

CP č. 19/2024 v termíne od 10. 06. – 12. 06. 2024, celoslovenská súťaž – zamestnancovi bolo preplatené len cestovné v hodnote 40,50 € v hotovosti z pokladne na základe VPD č. 46 zo dňa 18. 06. 2024, hodnota predložených cestovných lístkov však bola celkom 40,46 €. Stravné zamestnancovi nebolo vyplatené. Vo vyúčtovaní cesty boli uvedené len časy za prvý a posledný deň pracovnej cesty, bez vyčíslenia výdavkov. V Správe z pracovnej cesty bolo uvedené, že stravovanie bolo zabezpečené bezplatne, ale nebolo rozpísané, v ktorých dňoch a v akom rozsahu.

CP č. 81/2024 v termíne 13. 11. 2024, Bratislava – zamestnancovi bolo preplatené len cestovné vo výške 43,58 € na základe VPD č. 86 zo dňa 14. 11. 2024. Stravné zamestnancovi vyplatené nebolo. V Správe z pracovnej cesty bolo uvedené, že stravovanie bolo zabezpečené bezplatne, ale nebolo rozpísané, v ktorých dňoch a v akom rozsahu.

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. Na uvedené znenie zákona odkazuje aj bod V. 8. Smernice č. 1B/2023.

CP č. 20/2024 a CP č. 21/2024 súvisiace s pracovnou cestou konanou dňa 18. 06. 2024, konferencia – vo vyúčtovaní bol uvedený nárok zamestnanca na cestovné výdavky v sume 29,80 € a stravné v sume 4,64 € (pozn. suma krátená v zmysle § 5 ods. 6 zákona č. 283/2002 Z. z.), t. j. celkom 34,44 €. Uvedená čiastka bola vo vyúčtovaní upravená na sumu 34,40 € a táto bola zamestnancom aj vyplatená na základe VPD č. 50 zo dňa 24. 06. 2024 a VPD č. 52 zo dňa 24. 06. 2024. Cestovné náhrady vyplatené zamestnancom na základe VPD č. 46, č. 50, č. 51 a VPD č. 52 boli zaokrúhlené v nadväznosti na zákon č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov. Na cestovné náhrady a ich zaokrúhľovanie sa však vzťahujú príslušné ustanovenia zákona č. 283/2002 Z. z.

Odporúčania:

- poskytovať zamestnancom na pracovnej ceste stravné v súlade s internými a všeobecne záväznými predpismi,
- pri zaokrúhľovaní cestovných náhrad postupovať v súlade so zákonom č. 283/2002 Z. z.,
- cestovné uhrádzať v cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy.

6 SPRÁVA MAJETKU A NÁJOMNÉ ZMLUVY

6.1 Nehnutel'ný majetok

Zverenie nehnuteľného majetku do správy ZŠ bolo schválené Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 259 zo dňa 30. 10. 2003. Zmluva č. 196/2004 o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy (ďalej len „Zmluva o zverení NM“) bola podpísaná účastníkmi 10. 02. 2004. Mesto Košice uzatvorilo so ZŠ päť dodatkov k Zmluve o zverení NM.

Predmetom Dodatku č. 4 zo dňa 30. 12. 2022 bolo odňatie správy k budove hádzanárskej haly v hodnote 1 053 373,03 €. Pozemok pod hádzanárskou halou ostal naďalej v správe ZŠ.

Dňa 05. 08. 2024 bola uzatvorená Dohoda č. 2024002395 o zrušení správy nehnuteľného majetku mesta, predmetom ktorej bolo odovzdanie a prevzatie dvoch sanitárnych kontajnerov nadobudnutých vlastnou činnosťou ZŠ v celkovej obstarávacej cene 43 710 €.

Majetok zverený ZŠ do správy na ulici Bernolákova 16 v zmysle Zmluvy o zverení NM a jej dodatkov je v sume 249 350,15 €, z toho:

- budova 240 993,98 € a
- pozemky 8 356,17 €.

ZŠ má zapísanú správu na príslušnom katastrálnom úrade.

V areáli na ulici Bernolákova 16 sa nachádzajú tri subjekty ZŠ Bernolákova 16, Školská kuchyňa a školská jedáleň, Bernolákova 16 a Základná škola sv. Cyrila a Metoda, Bernolákova 18.

ZŠ má zverený do správy podiel v rozsahu 53/100 k nehnuteľnostiam umiestneným v areáli na ulici Bernolákova 16. Podiel 47/100 je vo vlastníctve Slovenskej republiky, ktorého správcom je Regionálny úrad školskej správy v Košiciach, Zádielska 1222/1, Košice - Staré Mesto (ďalej len „RÚŠS“).

Mestu Košice bola dňa 01. 09. 2025 doručená žiadosť RÚŠS o vysporiadanie majetku v areáli na Bernolákovej ulici. O vysporiadaní majetkového podielu rokovalo Mestské zastupiteľstvo v Košiciach na svojom XXXII. zasadnutí konanom dňa 13. 11. 2025.

Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 606 zo dňa 12. 12. 2016 bolo do správy ZŠ schválené zverenie nehnuteľného a hnuteľného školského majetku v k. ú. Poľov. Zmluva č. 2017000142 o zverení nehnuteľného a hnuteľného majetku mesta do správy (ďalej len „Zmluva o zverení NM a HM“) bola podpísaná dňa 16. 01. 2017.

Obstarávacia cena nehnuteľného majetku mesta v k. ú. Poľov zvereného do správy ZŠ je v zmysle Zmluvy o zverení NM a HM v hodnote:

- stavba 165 812,10 € a
- pozemky 3 675,49 €.

Kontrolné zistenia:

ZŠ eviduje k 31. 12. 2024 v účtovnej evidencii nehnuteľný majetok nasledovne:

- | | |
|-----------------------------------|-----------------------|
| – účet 021 3110 Stavby VZ | 118 066,51 € |
| – účet 021 3140 Stavby CZ ostatné | 8 051,96 € |
| – <u>účet 021 3210 Budovy VZ</u> | <u>602 901,70 €</u> |
| Celkom za účet 021 | 729 020,17 € a |
| – účet 031 Pozemky | 12 071,94 € |

Rozdiel hodnoty pozemkov medzi zmluvami o zverení a stavom na účte 031 v účtovnej evidencii ZŠ je vo výške 40,28 €.

Rozdiel hodnoty stavieb a budov medzi zmluvami o zverení a stavom na účte 021 v účtovnej evidencii ZŠ je vo výške 322 214,09 €.

Odporúčania:

- v súčinnosti s Mestom Košice vysporiadať pozemky parc. č. 2630/4 a č. 2630/5 v správe ZŠ nachádzajúce sa pod hádzanárskou halou so súpis. č. 2368, ktorú mesto v roku 2022 odňalo zo správy ZŠ,
- uviesť do súladu zmluvy o zverení so stavom v účtovnej evidencii.

6.2 Hnuteľný majetok

ZŠ eviduje k 31. 12. 2024 v účtovníctve hnuteľný majetok v celkovej hodnote 461 530,54 €, z toho:

- | | |
|--|---------------|
| – DIM dlhodobý hmotný investičný majetok | 12 583,65 €, |
| – DHM drobný hmotný majetok | 407 301,18 €, |
| – OTE operatívno-technická evidencia | 37 440,71 €, |
| – Cudzí majetok – LOGO – IT education prenájom | 4 205,00 €. |

Mesto zverilo hnuteľný majetok do správy ZŠ Zmluvou č. 203/2004 o zverení hnuteľného majetku mesta do správy zo dňa 10. 02. 2004 (ďalej len „Zmluva o zverení HM“). K Zmluve o zverení HM boli uzatvorené dva dodatky. Dodatkom č. 2 zo dňa 30. 12. 2022 bola celková obstarávacia hodnota zvereného hnuteľného majetku upravená na 362 271,20 €, z toho:

- | | |
|--|---------------|
| – DIM dlhodobý hmotný investičný majetok | 5 695,65 €, |
| – DHM drobný hmotný majetok | 319 151,51 €, |
| – OTE operatívno-technická evidencia | 37 424,04 €. |

Zmluvou o zverení NM a HM bol zverený hnuteľný majetok v ZŠ v k. ú. Poľov v nasledovnej hodnote:

- | | |
|--|--------------|
| – DIM dlhodobý hmotný investičný majetok | 2 908,16 €, |
| – DHM drobný hmotný majetok | 23 256,63 €. |

Kontrolné zistenia:

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

Odporúčanie:

- uviesť do súladu zmluvy o zverení so stavom v účtovnej evidencii.

6.3 Nájomné zmluvy

Ku dňu 31. 12. 2024 mala ZŠ uzatvorených celkom deväť zmlúv, z toho šesť zmlúv o nájme nebytových priestorov a tri zmluvy o výpožičke. ZŠ vykazuje za rok 2024 príjmy za prenájom v celkovej výške 5 097,57 €.

Kontrolné zistenia:

Zmluvy o výpožičke boli v dvoch prípadoch uzatvorené s Mestskou časťou Košice – Západ za účelom zriadenia a prevádzkovania volebných miestností. Súčasťou zmlúv nebol súhlas mesta v zmysle § 115 ods. 1 Štatútu mesta Košice, kde je uvedené, že školský majetok je možné s predchádzajúcim súhlasom mesta prenechať do užívania mestských častí za účelom organizovania volieb alebo referenda.

Od 01. 10. 2024 došlo k zmene minimálnej výšky nájomného za nájom školského majetku v Prílohe č. 4 Štatútu mesta Košice. ZŠ upravila výšku nájomného formou dodatkov.

Výška nájomného pri nájomnej zmluve uzatvorenej s nájomcom MA–Dent s. r. o. bola Dodatkom č. 13 upravená v zmysle Prílohy č. 4 k Štatútu mesta Košice až v roku 2025. Rozdiel výšky nájomného bol rozpočítaný na jednotlivé splátky s doplatkom rozdielu za mesiac november a december. Ustanovenie v Čl. I bod 1. Dodatku č. 13 k zmluve o nájme, v ktorom je uvedená výška nájomného v €/m² je zmatečné, nakoľko pri výpočte doplatku nebola použitá hodnota stanovená v časti D.2, bod 1. písmeno d) Prílohy č. 4 Štatútu mesta Košice.

Odporúčania:

- pri výpočte nájomného v prípade nájomcu MA-DENT s. r. o. v nasledujúcom období postupovať v súlade so Štatútom mesta Košice,
- pri prenechávaní školského majetku do užívania mestských častí postupovať v súlade so Štatútom mesta Košice.

7 INVENTARIZÁCIA MAJETKU

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná k 31. 12. 2024 na základe Príkazu riaditeľky ZŠ zo dňa 02. 12. 2024.

ZŠ má spracovanú Smernicu o vykonávaní inventarizácie účinnú od 01. 02. 2022 (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. 2024 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.

Kontrolné zistenia:

V zmysle Čl. V bod 3 Smernice o inventarizácii vyhotoví inventarizačná komisia inventúrne súpisy podľa Čl. VII Smernice o inventarizácii s predpísanými náležitosťami a po skončení fyzickej inventúry vyhotoví inventarizačné zápisy.

V predloženej dokumentácii z vykonanej inventarizácie sa nachádzali inventúrne súpisy, ktoré neobsahovali náležitosti uvedené v Smernici o inventarizácii a v § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

V celkovom IZ zo dňa 13. 01. 2025 podpísanom inventarizačnou komisiou nie je uvedený drobný hmotný majetok účtovnej jednotky ZŠ.

Na základe predložených dokladov je možné konštatovať, že došlo k porušeniu Smernice o inventarizácii a ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

8 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV

ZŠ má zriadené webové sídlo <https://zsberke.edupage.org/zmluvy/> a v sekcii „Zverejnenia – Zmluvy, faktúry, objednávky a obstarávania“ sú zverejnené faktúry, objednávky a zmluvy. Kontrolná skupina realizovala náhodným výberom kontrolu faktúr, objednávok a zmlúv zverejnených na webovom sídle ZŠ a v CRZ.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo zistené porušenie ustanovenia § 5b ods. 1 písm. b) bod 4. a bod 5. zákona č. 211/2000 Z. z., nakoľko ZŠ neuviedla vo všetkých prípadoch identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou alebo identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou (napr. Faktúra č. 2/2024, č. 30/2024, č. 47/2024, č. 93/2024, č. 135/2024, č. 182/2024, č. 249/2024, č. 254/2024, č. 322/2024 a ďalšie).

V Smernici o postupe pri zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr č. 6/2023 (ďalej len „Smernica č. 6/2023“) účinnnej od 01. 03. 2023 je v Čl. 3 bod 2. uvedené: „Zodpovedný zamestnanec zabezpečí **naskenovanie** zverejňovanej zmluvy, ktorá je podpísaná všetkými jej účastníkmi a zverejní ju na webovom sídle povinnej osoby cez vlastný prístup, ktorý mu bol poskytnutý. Túto povinnosť musí zodpovedný zamestnanec vykonať bezodkladne, najneskôr do 5 dní po podpise zverejňovanej zmluvy a to ešte pred začatím plnenia na základe zverejňovanej zmluvy.“

Kontrolou zmlúv zverejnených v CRZ bolo zistené:

- Zmluva č. 2/2024 uzatvorená so SSŠ podpísaná dňa 08. 02. 2024, zverejnená v CRZ dňa 15. 04. 2024; Kolektívna zmluva na rok 2024 podpísaná dňa 31. 01. 2024, zverejnená v CRZ dňa 07. 02. 2024; Zmluva č. 26/2024 uzavretá 25. 11. 2024, zverejnená v CRZ dňa 10. 12. 2024; Zmluva č. 25/2024 uzavretá dňa 14. 11. 2024, zverejnená v CRZ dňa 05. 12. 2024; Zmluva č. 14/2024 uzavretá 05. 08. 2024, zverejnená v CRZ dňa 21. 08. 2024.

Vyššie uvedené zmluvy boli zverejnené v rozpore s Čl. 3 bod 2. Smernice č. 6/2023. Zároveň formát zverejňovaných zmlúv v CRZ nie je v súlade s Vyhláškou č. 78/2020 Z. z. o štandardoch pre informačné technológie verejnej správy.

Odporúčania:

- pri zverejňovaní faktúr uvádzať všetky identifikačné údaje,
- pri zverejňovaní dodržiavať interné predpisy a všeobecne záväzné právne predpisy.

9 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

ZŠ má schválenú Smernicu o výkone základnej finančnej kontroly č. 5/2023 účinnú od 01. 03. 2023 (ďalej len „Smernica č. 5/2023“), ktorej súčasťou sú štyri prílohy a zoznam poverených zamestnancov.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo zistené, že Zásady sociálneho fondu na rok 2024 neboli overené základnou finančnou kontrolou (ďalej len „ZFK“), čím došlo k porušeniu § 7 zákona č. 357/2015 Z. z.

V Čl. 4 Smernice č. 5/2023 sú uvedené povinnosti, ktoré súvisia so zákonom č. 431/2002 Z. z. V Smernici ZFK nebola uvedená zastupiteľnosť pri výkone ZFK, ani ustanovenie o zrušení pôvodnej smernice.

Odporúčania:

- v Smernici ZFK stanoviť zastupiteľnosť osôb vykonávajúcich ZFK a aktualizovať zoznam zodpovedných osôb,
- uviesť Smernicu č. 5/2023 do súladu so zákonom č. 357/2015 Z. z., pričom zároveň upozorňujeme na novelu vyššie uvedeného zákona, ktorá vstúpi do platnosti od 01. 01. 2026.

10 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY

10.1 Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

V zmysle § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „zákon 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. 2024 vynaložené náklady vo výške 3 142,31 €.

Kontrolnej skupine bola predložená Evidencia za obdobie roka 2024 vedená v súlade s vyššie uvedeným ustanovením zákona č. 311/2001 Z. z., ktorá obsahovala celkom dve dohody o pracovnej činnosti a päť dohôd o vykonaní práce. Všetky predložené dohody boli overené ZFK.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou evidencie pracovného času pri dohodách o pracovnej činnosti bolo zistené, že táto nebola vedená v súlade s § 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z., nakoľko v nej nebol uvedený začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu, bol zaznamenaný len počet odpracovaných hodín.

10.2 Zarad'ovanie zamestnancov

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovno-právnym vzťahom, kde sa zamerala na kontrolu zarad'ovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov (pracovných tried) 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 č. 553/2003 Z. z.“)

a nariadenia vlády č. 296/2022 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Súčasťou predloženej dokumentácie ZŠ bol aj Pracovný poriadok pre zamestnancov Základnej školy Bernolákova 16 Košice, účinný od 01. 09. 2020 (ďalej len „Pracovný poriadok“) a Organizačný poriadok Základnej školy Bernolákova 16, Košice účinný od 25. 11. 2022. Pracovný poriadok nebol od jeho účinnosti aktualizovaný.

Kolektívna zmluva na rok 2024 (ďalej len „KZ“) bola zverejnená v CRZ dňa 07. 02. 2024 a účinnosť nadobudla dňa 08. 02. 2024.

V Článku 9 KZ je okrem iného uvedené: „*Nepedagogickému zamestnancovi zamestnávateľ určí plat podľa príslušnej stupnice platových taríf v najvyššej platovej tarife platovej triedy, do ktorej ho zaradil, nezávisle od dĺžky započítanej praxe. Okruh pracovných činností vykonávaných zamestnancami, ktorým sa tarifný plat určí podľa odseku 1 tvorí prílohu tejto KZ.*“

V ustanovení § 7 ods. 5 zákona č. 553/2003 Z. z. je uvedené, že okruh pracovných činností vykonávaných zamestnancami, ktorým sa tarifný plat určí podľa § 7 ods. 4 zákona č. 553/2003 Z. z. dohodne zamestnávateľ v kolektívnej zmluve alebo ich vymedzí vo vnútornom predpise.

Okruh pracovných činností bol priložený ku KZ, ale príloha ku KZ v CRZ nebola zverejnená, čím došlo k porušeniu § 5a ods. 4 zákona č. 211/2000 Z. z., kde je taxatívne uvedené, ktoré časti povinne zverejňovanej zmluvy sa nezverejňujú.

Kontrolnej skupine bolo na základe náhodného výberu predložených šesť osobných spisov nepedagogických zamestnancov a osem osobných spisov pedagogických zamestnancov.

Kontrolou oznámení o výške a zložení funkčného platu bolo zistené, že nepedagogickí zamestnanci boli zaradení v súlade s Článkom 9 KZ. Kontrolou oznámení o výške a zložení funkčného platu neboli zistené nedostatky.

Odporúčanie:

Od 01. 09. 2023 môžu pedagogickí zamestnanci a odborní zamestnanci poberať dva príplatky za profesijný rozvoj. Jeden príplatok za profesijný rozvoj podľa § 32g zákona č. 553/2003 Z. z. (bývalý kreditový príplatok) a druhý príplatok za profesijný rozvoj podľa § 14e zákona č. 553/2003 Z. z. Tieto príplatky je potrebné rozlišovať a preto odporúčame uvádzať ich v oznámeniach osobitne, s uvedením konkrétneho paragrafového znenia.

Ďalšie odporúčania:

- aktualizovať pracovný poriadok a uviesť ho do súladu s internými a všeobecne záväznými právnymi predpismi.

10.3 Stravovanie zamestnancov a poskytovanie rekreačných príspevkov

V zmysle ustanovenia § 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. Ďalej podľa § 152 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. nárok na poskytnutie stravy má zamestnanec, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako štyri hodiny.

Kontrolnej skupine bola predložená Smernica o poskytovaní finančného príspevku na stravovanie zamestnancov č. 5/2022 (ďalej len „Smernica č. 5/2022“) účinná od 01. 09. 2022.

V bode IV 4. Smernice č. 5/2022 je uvedené, že v čase keď nie je jedáleň v prevádzke, poskytuje zamestnávateľ svojim zamestnancom v zmysle zákonníka práce stravovacie poukážky alebo finančný príspevok na stravovanie podľa vlastného výberu. V zmysle bodu VI 2. Smernice č. 5/2022 sa príspevok poskytuje len za odpracované dni. V kontrolovanom období bol zamestnancom poskytovaný finančný príspevok.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou vyplácania finančného príspevku u vybraných pedagogických a nepedagogických zamestnancov v období, keď Školská jedáleň, Bernolákova 16 (ďalej len „ŠJ“) nebola v prevádzke (pozn. júl, august a september) boli u šiestich zamestnancov na základe predložených podkladov (mzdové listy, evidencia dochádzky, rozpis finančných príspevkov) zistené nezrovnalosti pri vyplácaní finančného príspevku.

Odporúčanie:

Vykonať spätne kontrolu poskytovania finančného príspevku zamestnancom ZŠ za obdobie, kedy nebola ŠJ v prevádzke.

Zamestnancom ZŠ poskytoval zamestnávateľ v súlade s § 152a zákona č. 311/2001 Z. z. príspevok na rekreáciu. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

ZŠ má od 14. 08. 2019 účinnú Smernicu o poskytovaní príspevku na rekreáciu pre zamestnancov č. 9/2019. Vzhľadom na zmenu vyššie uvedeného ustanovenia od 01. 01. 2025 (pozn. možnosť uplatnenia aj na rodiča zamestnanca) odporúčame aktualizovať interný predpis.

Kontrolou podkladov predložených k odmeňovaniu zamestnancov a evidencie pracovného času neboli zistené nedostatky.

10.4 Iné zistenie

ZŠ má v Zozname interných predpisov Smernicu č. 10/2019 o pravidlách uplatňovania zákona NR SR č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Smernica č. 10/2019“). Predložená Smernica č. 10/2019 je účinná od 30. 09. 2019. Prijatím zákona č. 189/2023 Z. z. (pozn. účinnosť od 01. 07. 2023 a 01. 09. 2023) došlo k zmene zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov, preto odporúčame uviesť Smernicu č. 10/2019 do súladu so súčasnou právnou úpravou.

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.

Na zabezpečenie verejného obstarávania má ZŠ so SSŠ uzatvorenú Zmluvu č. 54/2019 o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania zo dňa 06. 12. 2019, vrátane uzatvorených dodatkov k zmluve. SSŠ pre ZŠ za obdobie roka 2024 nezabezpečovalo žiadne verejné obstarávanie. ZŠ má vypracovaný interný predpis – Smernica upravujúca záväzné postupy pri uplatňovaní zákona o VO (ďalej len „Smernica o VO“) účinný od 01. 07. 2020.

Z predloženej dokumentácie vyplýva, že ZŠ realizovala v roku 2024 celkom päť prieskumov trhu v zmysle Čl. 4 Smernice o VO. Prieskumy trhu sa týkali prevažne nákupu zariadenia do učební. Predpokladaná hodnota zákazky získaná prieskumom trhu nenadobudla hodnotu finančného limitu podmienok civilnej zákazky. Kontrolou predloženej dokumentácie neboli zistené nedostatky.

12 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nesúlad v zmluvách o zverení hnutel'ného a nehnuteľného majetku s účtovnou evidenciou,
- nedodržanie Čl. 2 bod 1 Smernice č. 3/2023 a Čl. 3 Smernice č. 7/2023,
- nedodržanie Čl. 3 Smernice č. 7/2023 a Čl. 8 Smernice č. 3/2023,
- nesúlad v interných predpisoch, čo sa týka spôsobu vedenia pokladničnej knihy,
- nedodržanie § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v nadväznosti na § 8 ods. 5 uvedeného zákona,
- nedodržanie § 9 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov,
- nedodržanie § 4 ods. 1 písm. c) a § 5 ods. 1 a ods. 6 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a bodu V. 8. Smernice č. 1B/2023,
- zaokrúhlenie cestovných náhrad v rozpore so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- nedodržanie § 115 ods. 1 a časti D.2, bod 1. písmeno d) Prílohy č. 4 Štatútu mesta Košice,
- nedodržanie Čl. V bod 3 Smernice o inventarizácii a § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie § 5b ods. 1 písm. b) bod 4. a bod 5. zákona č. 211/2000 Z. z. o slobode informácií a Čl. 3 bod 2. Smernice č. 6/2023,
- nedodržanie § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nedodržanie § 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nesúlad pri poskytovaní finančného príspevku v nadväznosti na evidenciu pracovného času.

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

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] TEMATICKÁ KONTROLA – INVENTARIZÁCIA MAJETKU MESTA KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trieda SNP 48/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, interných predpisov a všeobecne záväzných právnych predpisov v procese inventarizácie majetku Mesta Košice vykonanej k 31. 12. 2024 na vybraných účtoch účtovej triedy 0
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2024
- d) **Konanie kontroly:** od 19. 11. 2025 do 27. 01. 2026

1 VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“) v § 6 ods. 3 ukladá účtovným jednotkám povinnosť inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov a zároveň v § 29 a § 30 určuje spôsob jej vykonania a náležitosti dokumentácie, ktorá sa vyhotovuje v rámci procesu inventarizácie.

Okrem zákona č. 431/2002 Z. z. obsahuje ustanovenia, ktorých predmetom je inventarizácia aj Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 12. 12. 2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v znení neskorších predpisov (ďalej len „Opatrenie“).

Inventarizácia je nástrojom účtovnej jednotky na preukázanie vecnej správnosti účtovníctva, t. j. na preukázanie, že stav a ocenenie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Považuje sa za súčasť vnútorného kontrolného systému účtovnej jednotky a je predpokladom na zostavenie účtovnej závierky preukazujúcim vykazované stavy a zostatky jednotlivých položiek účtovných výkazov.

Skutočný stav majetku hmotnej a nehmotnej povahy sa zisťuje fyzickou inventúrou, stav záväzkov dokladovou inventúrou, stav rozdielu majetku a záväzkov a stav majetku a záväzkov, pri ktorom nie je možné vykonať fyzickú inventúru sa zisťuje dokladovou inventúrou a kombináciou fyzickej a dokladovej inventúry.

2 INTERNÉ PREDPISY

Predmetom kontroly bol spôsob vykonania inventarizácie, stavu a evidencie pohybov na účte 041-obstaranie dlhodobého nehmotného majetku, 042-obstaranie dlhodobého hmotného majetku a 043-obstaranie dlhodobého finančného majetku.

Predmetom kontroly bolo tiež dodržiavanie hospodárnosti a efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov na investície, ktoré sa dlhodobo evidujú ako nedokončené na účte 042-obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

Kontrolná skupina sa venovala aj inventarizácii účtov:

- 013-Softvér, 022-Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí,
- 032-Umelecké diela a zbierky a
- 094-Opravné položky k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku.

Mesto Košice má od 01. 01. 2002 účinnú Smernicu o inventarizácii majetku a záväzkov mesta Košice (ďalej len „Smernica o inventarizácii“), vrátane Dodatku č. 1 účinného od 01. 10. 2011 (pozn. predmetom Dodatku č. 1 je len doplnenie štyroch príloh).

Ďalšími internými predpismi mesta je Smernica č. 02/2020 Obeh účtovných dokladov mesta Košice (ďalej len „Smernica o obehu dokladov“) a Smernica č. 34/2014 o účtovaní, evidovaní a odpisovaní majetku mesta Košice (ďalej len „Smernica č. 34/2014“).

Riadna inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Košice za rok 2024 bola vykonaná na základe Príkazu primátora č. 29/2024 účinného od 15. 11. 2024 (ďalej len „Príkaz č. 29/2024“). Na prvej strane je uvedený dátum účinnosti 20. 11. 2024.

Prílohou č. 1 k Príkazu č. 29/2024 je Menovanie ústrednej, odborných a čiastkových inventarizačných komisií zo dňa 07. 11. 2024.

Termín začiatku inventarizácie bol v Príkaze č. 29/2024 stanovený na deň 31. 10. 2024 a ukončenie na 27. 01. 2025. Stanovené boli povinnosti pre odborné inventarizačné komisie (ďalej len „OIK“), čiastkové inventarizačné komisie (ďalej len „ČIK“) a harmonogram prác.

Zároveň je v Článku IV Príkazu č. 29/2024 v bode 3. uvedené, že fyzická a dokladová inventúra bude vykonaná v termíne od 25. 11. 2024 – 20. 01. 2025.

3 INVENTARIZÁCIA ÚČTOV ÚČTOVEJ TRIEDY 0

Na inventarizáciu účtov, ktoré boli predmetom kontroly boli zriadené v zmysle Článku III Príkazu č. 29/2024 tri komisie: ČIK č. 1, ČIK č. 13 a ČIK č. 16.

Ku kontrole bol predložený Záznam č. 1/2025 z prerokovania výsledkov inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom k 31. 12. 2024 na zasadnutí Ústrednej inventarizačnej komisie dňa 10. 04. 2025 (ďalej len „Záznam č. 1/2025“) a Záznam č. 2/2025 z prerokovania výsledkov inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom k 31. 12. 2024 na zasadnutí Ústrednej inventarizačnej komisie dňa 10. 04. 2025 (ďalej len „Záznam č. 2/2025“).

Súčasťou Záznamu č. 1/2025 a Záznamu č. 2/2025 boli výsledky inventarizácie a nedostatky zistené jednotlivými čiastkovými komisiami v priebehu inventarizácie a tiež Opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených pri výkone fyzických a dokladových inventúr k 31. 12. 2024 (ďalej len „Opatrenia“) vrátane termínov ich splnenia a určenia zodpovedných oddelení a referátov Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“).

3.1 Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

Na základe Príkazu č. 29/2024 mala byť fyzická inventúra dlhodobého hmotného majetku v zmysle Článku I bod 1. písm. a) začatá 31. 10. 2024 a ukončená 20. 12. 2024 a fyzická inventúra dlhodobého nehmotného majetku v zmysle Článku I bod 1. písm. b) mala byť začatá 31. 12. 2024 a ukončená dňa 10. 01. 2025.

Na vykonanie inventúry a inventarizácie účtu 013-Software (ďalej len „013“) a 022-Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (ďalej len „022“) bola menovaná ČIK č. 13.

ČIK č. 13 predložila ako výsledok inventarizácie Zápis z vykonania fyzickej inventarizácie majetku (ďalej len „Zápis“) k účtu 022 a k účtu 013 a „Inventarizačný záznam stavu majetku ku dňu zostavenia účtovnej závierky upravený o prírastky a úbytky majetku“ k účtom 013 až 092.

3.1.1 Účet 013 – Software

Na účte 013 je v Hlavnej knihe – predvahe (ďalej len „HK“) je k 31. 12. 2024 evidovaný majetok v celkovej hodnote 3 901 530,75 €.

ČIK č. 13 vykonala fyzickú inventúru majetku so stavom ku dňu 31. 12. 2024. Inventúra bola začatá a ukončená dňa 21. 01. 2025.

Kontrolnej skupine bol predložený Inventúrny súpis nehnuteľného majetku ku dňu 31. 12. 2024, na základe ktorého bola vykonaná fyzická inventúra. V Zápise zo dňa 22. 01. 2025 (pozn. prerokovaný v ÚIK 24. 02. 2025) je uvedené, že neboli zistené inventarizačné rozdiely, nebol nájdený funkčný majetok, ktorý by bol prebytočný, nebol nájdený znehodnotený majetok. Ďalej bolo uvedené, že zamestnanci využívajú majetok pri vykonávaní administratívnych činností, tento ochraňujú a udržiavajú.

Položky MKH00001119 a MKH00001120 boli navrhnuté na vyradenie z dôvodu nevyužívania. Kontrolou v Informačnom systéme Noris (ďalej len „IS Noris“) bolo zistené, že dňa 24. 09. 2025 boli vyradené.

Kontrolné zistenia:

Pod bodom 5. Zápisu ČIK č. 13 zo dňa 22. 01. 2025 je uvedené, že v evidencii majetku nie sú vykonané niektoré zmeny na osobných kartách zamestnancov, napr. pri preradení, ukončení pracovného pomeru, preto ČIK č. 13 odporučila v evidencii priebežne aktualizovať umiestnenie majetku, pričom návrh zmien bol uvedený v Prílohe č. 2.

K uvedenému odporúčaniu bolo prijaté:

- Opatrenie č. 5 v znení: „*Odstrániť nedostatky identifikované ČIK č. 13 uvedené pod bodom 5 Záznamu č. 1/2025*“ (pozn. Opatrenia k Záznamu č. 1/2025).

Náhodnou kontrolou v IS Noris bolo zistené, že uvedené zmeny neboli vykonané (pozn. ev. č. MKH00001762, ev. č. MKH00001766, ev. č. MKH00001770, ev. č. MKH00001684, ev. č. 13/000000000087 a ďalšie).

Na základe uvedeného konštatujeme, že Opatrenie č. 5, ktoré malo byť splnené v termíne do 30. 06. 2025 a tiež priebežne realizované zodpovednými útvarmi nebolo ku dňu kontroly (02. 12. 2025) splnené.

Pod bodom č. 5 Zápisu ČIK č. 13 zo dňa 22. 01. 2025 je uvedené, že členovia ČIK žiadajú na podnet zodpovedného zamestnanca referátu projektov EÚ MMK o preverenie nehmotného majetku evidovaného v inventúrnom súpise pod položkou č. 36 MKH00001780/Web stránka ClimaUrban Košice, nakoľko od projektu bolo odstúpené.

K uvedenej požiadavke bolo prijaté:

- Opatrenie č. 6 v znení: „*Preveriť opodstatnenosť existencie majetku – web stránka „ClimaUrbanKosice“ uvedeného v bode 5 Záznamu č. 1/2025 pod položkou ČIK č. 13, nakoľko od projektu bolo odstúpené*“ (pozn. Opatrenia k Záznamu č. 1/2025).

Na základe dožiadania bola ÚHK doručená informácia, že dňa 25. 11. 2025 bola z referátu projektov EÚ MMK zaslaná na referát informatiky MMK žiadosť o zrušenie webovej stránky, nakoľko stratila svoju opodstatnenosť.

Kontrolou bolo zistené, že webová stránka bola 04. 12. 2025 stále aktívna a majetok vedený v evidencii. Dňa 12. 12. 2025 bola z referátu informatiky MMK na základe dožiadania doručená informácia, že stránka bola zrušená, čo bolo aj fyzicky overené.

Na základe uvedeného konštatujeme, že Opatrenie č. 6, ktoré malo byť splnené do 30. 06. 2025 nebolo splnené v termíne.

V Zázname č. 1/2025 je uvedený len software v celkovej sume 3 897 617,85 € evidovaný na analytickom účte 013 11 01.

Inventarizáciu software evidovaného na analytickom účte 013 11 02 v hodnote 3 912,90 € (prenajatý) vykonala OIK č. 3 v súčinnosti s jednotlivými podnikmi a organizáciami. Hodnota tohto majetku nebola súčasťou Záznamu č. 1/2025.

Odporúčanie:

Súčasťou majetku evidovaného na účte 013 je majetok s nulovou zostatkovou hodnotou a ide o licencie obstarané v rokoch 2005 – 2010, napr. ev. č. MKH0000106, ev. č. 13/000000000040, ev. č. 13/000000000061 a ďalšie. Odporúčame prehodnotiť opodstatnenosť evidovania tohto majetku vedeného s nulovou zostatkovou hodnotou.

3.1.2 Účet 022-Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí

Na účte 022 je v HK k 31. 12. 2024 evidovaný majetok v celkovej hodnote 5 884 155,43 €.

ČIK č. 13 vykonala fyzickú inventúru majetku ku dňu 31. 10. 2024. Inventúra bola začatá 05. 12. 2024 a ukončená dňa 16. 12. 2024.

Kontrolnej skupine bol predložený Inventúrny súpis hnutelného majetku ku dňu 31. 10. 2024, na základe ktorého bola vykonaná inventúra.

V Zápise ČIK č. 13 zo dňa 20. 12. 2024 (pozn. prerokovanie s ÚIK 24. 02. 2025) je uvedené, že boli zistené inventárne rozdiely investičného majetku uvedeného v inventúrnom súpise v porovnaní s účtovným súpisom. Vzniknutý prebytok vo výške 1 836,23 € vysporiada oddelenie školstva do 31. 12. 2024. Nebol nájdený funkčný majetok, ktorý by bol prebytočný a nevyužívaný. Nebol nájdený znehodnotený majetok. Ďalej bolo uvedené, že zamestnanci využívajú majetok pri vykonávaní svojich činností a udržiavajú ho v medziach normy.

Nefunkčný majetok, ktorý bol neopraviteľný, zastaraný a nepoužiteľný bol navrhnutý na vyradenie v celkovej hodnote 42 713,79 €.

Kontrolné zistenia:

Pod bodom 5. Zápisu ČIK č. 13 je uvedené, že v evidencii majetku nie sú vykonané niektoré zmeny na osobných kartách zamestnancov, napr. pri preradení, ukončení pracovného pomeru, preto ČIK č. 13 odporučila v evidencii priebežne aktualizovať umiestnenie majetku, pričom návrh zmien bol uvedený v Prílohe č. 3.

K uvedenému odporúčaniu bolo prijaté:

- Opatrenie č. 5 v znení: „*Odstrániť nedostatky identifikované ČIK č. 13 uvedené pod bodom 5 Záznamu č. 1/2025*“ (pozn. Opatrenia k Záznamu č. 1/2025).

Náhodnou kontrolou v IS Noris vykonanou 14. 01. 2026 bolo zistené, že uvedené zmeny neboli vykonané (pozn. ev. č. MKH00001591, ev. č. MKH00001590, ev. č. 5/000000008024 a ďalšie).

Pod bodom č. 5 Zápisu ČIK č. 13 je uvedené, že hnutelný investičný majetok v inventúrnom súpise sa pod uvedenými číslami nenachádza. Zoznam nenájdenej položiek majetku bol zapracovaný v Prílohe č. 2 (pozn. celkom tri položky). ČIK č. 13 navrhla zistiť

umiestnenie majetku a dôsledne ho zaevidovať v evidencii majetku. Odporučila správcovi majetku, aby sa k nenájdennému majetku vyjadril a vysporiadal ho.

K uvedenej požiadavke bolo prijaté:

- Opatrenie č. 5 v znení: „*Odstrániť nedostatky identifikované ČIK č. 13 uvedené pod bodom 5 Záznamu č. 1/2025*“ (pozn. Opatrenia k Záznamu č. 1/2025).

Kontrolou v IS Noris a fyzickou kontrolou bolo zistené, že majetok s ev. č. MKH00000758 bol preevidovaný na zamestnanca MMK a nachádza sa v sklade.

Majetok s ev. č. 7/000000007464 a ev. č. 7/000000007469 (parkovacie automaty stiahnuté z obehu) nebol nájdený. V inventúrnom súpise vyhotovenom k 31. 10. 2024 bolo zaevidovaných 58 parkovacích automatov.

Kontrolou na mieste vykonanou dňa 15. 01. 2026 v priestoroch Bytového podniku mesta Košice, s. r. o., kde sú automaty uložené, bolo identifikovaných celkom 55 ks. Parkovacie automaty nie sú označené evidenčným číslom. Pri inventarizácii za rok 2025 neboli nájdené tri parkovacie automaty.

Na základe uvedeného konštatujeme, že Opatrenie č. 5, ktoré malo byť splnené v termíne do 30. 06. 2025 a tiež priebežne realizované bolo ku dňu kontroly splnené čiastočne.

Pod bodom 5. Zápisu ČIK č. 13 je uvedené, že nefunkčný majetok, ktorý je neopraviteľný, zastaraný a nepoužiteľný je navrhnutý na vyradenie v celkovej hodnote 42 713,79 € (Príloha č. 1 – Majetok navrhnutý na vyradenie).

ČIK č. 13 odporučila správcovi majetku, aby sa k majetku vyjadril a vysporiadal ho.

K uvedenému odporúčaniu bolo prijaté:

- Opatrenie č. 1 v znení: „*Nefunkčný, neopraviteľný alebo z iných dôvodov nevyužívaný majetok navrhnutý na vyradenie prerokovať vo vyradovacej komisii mesta Košice*“ (pozn. Opatrenia k Záznamu č. 1/2025).

Náhodnou kontrolou v IS Noris bolo zistené, že majetok navrhnutý na vyradenie bol prerokovaný vo Vyradovacej komisii mesta Košice v auguste 2025 a vyradený z evidencie majetku bol ku dňu 24. 09. 2025.

Na základe uvedeného konštatujeme, že Opatrenie č. 1, ktoré malo byť splnené v termíne do 30. 06. 2025 bolo splnené až v septembri 2025.

V Zázname č. 1 bolo uvedené, že bol zistený rozdiel medzi evidenčným a účtovným stavom na analytickom účte školstva 022 16, manko vo výške 27 032,17 €, ktorý je potrebné preveriť a zosúladiť. K uvedenému zisteniu bolo prijaté:

- Opatrenie č. 3 v znení: „*Preveriť, zistiť príčinu a zosúladiť rozdiel v hodnote 27 032,17 € uvedené v bode 2 Záznamu č. 1*“ (pozn. Opatrenia k Záznamu č. 1/2025).

Interným listom zo dňa 28. 05. 2025 oddelenie školstva MMK predložilo ÚIK vyjadrenie, že rozdiel 27 032,17 € na účte 022 vznikol tým, že ČIK č. 13 do skutkového stavu majetku zisteného k 31. 12. 2024 nezahrnula časť majetku oddelenia školstva, ktorý nie je využívaný školami a školskými zariadeniami, ale oddelením školstva a bol fyzicky inventarizovaný k 31. 10. 2024. Opatrenie č. 3 bolo splnené v termíne stanovenom v Opatreniach.

V Zázname č. 1/2025 je uvedený len majetok mesta Košice (ďalej len „mesto“) a oddelenia školstva MMK a to:

- skutočný stav k 31. 12. 2024 vo výške 4 727 821,82 €,
- účtovný stav k 31. 12. 2024 vo výške 4 754 853,99 € a
- vyčíslené manko vo výške 27 032,17 €.

Rozdiel účtovného stavu k 31. 12. 2024 uvedeného v Zázname č. 1/2025 oproti stavu v HK vo výške 1 129 301,44 € predstavuje prenajatý majetok (pozn. obchodné spoločnosti a organizácie mesta a iné), ktorého inventarizáciu vykonala OIK č. 3 v súčinnosti s jednotlivými podnikmi a organizáciami. Hodnota tohto majetku, vrátane inventarizačných rozdielov nebola súčasťou Záznamu č. 1/2025.

Odporúčanie:

Súčasťou majetku evidovaného na účte 022 bol majetok s nulovou zostatkovou hodnotou (pozn. 58 ks parkovacích automatov zaradených do majetku v rokoch 2001 až 2008). Odporúčame prehodnotiť technický stav, možnosti ďalšieho využitia a následne opodstatnenosť evidovania parkovacích automatov v majetku mesta.

3.1.3 Účet 032-Umelecké diela a zbierky

Na vykonanie inventúry a inventarizácie účtu 032-Umelecké diela a zbierky (ďalej len „032“) bola menovaná ČIK č. 16. Inventúra a inventarizácia majetku mala byť vykonaná so stavom k 31. 10. 2024. Komisia predložila ako výsledok inventúry a inventarizácie Zápis zo dňa 16. 01. 2025. Inventúra bola začatá 09. 12. 2024 a ukončená dňa 31. 12. 2024. Na účte 032 bol k 31. 12. 2024 v HK evidovaný majetok v celkovej hodnote 2 915 459,96 €.

Kontrolné zistenia:

Predložený Zápis zo dňa 16. 01. 2025 nie je totožný so vzorom, ktorý tvorí Prílohu č. 4 k Smernici o inventarizácii. Neobsahuje všetky informácie, ktoré sú v Prílohe č. 4 uvedené.

V Zápise zo dňa 16. 01. 2025 je uvedený účtovný stav k 31. 10. 2024 a k 31. 12. 2024 celkom 2 851 022,04 € a skutočný stav k 31. 10. 2024 vo výške 2 842 103,56 €. Zistený inventarizačný rozdiel bol vo výške 8 918,48 €.

ČIK č. 16 okrem iného skonštatovala, že „niektoré umelecké diela chýbajú, niektoré sú uložené na iných miestach ako je uvedené v inventúrnom súpise a zároveň boli identifikované umelecké diela, ktoré neboli uvedené v inventúrnom súpise. Niektoré neboli označené evidenčným číslom, prípadne boli označené nesprávne, v zoznamoch boli neaktuálne zodpovedné osoby.“

K vyššie uvedeným nedostatkom, vrátane manka zisteného pri inventúre bolo prijaté:

- Opatrenie č. 2 v znení: „Preveriť a pripraviť podklady na prípadné vyradenie majetku nenájdeneho v čase výkonu inventarizácie v hodnote 8 918,48 € uvedené v bode 2 Záznamu č. 1/2025 pod položkou ČIK 16.“ a
- Opatrenie č. 5 v znení: „Odstrániť nedostatky identifikované ČIK č. 16 uvedené pod bodom 5 Záznamu č. 1/2025“ (pozn. Opatrenia k Záznamu č. 1/2025).

Prijaté opatrenia mali byť zodpovednými referátmi splnené v termíne do 30. 06. 2025.

Kontrolou v IS Noris v dňoch 02. 12. – 04. 12. 2025 bolo zistené, že majetok – umelecké diela, ktoré chýbali pri fyzickej inventúre, je stále vedený v evidencii, nebola vykonaná zmena umiestnenia majetku ani zmena zodpovedných osôb, napr. ev. č. MKH0000756, ev. č. MKH0000757, ev. č. MKH0000966 a ďalšie.

a) Umelecké diela dlhodobo chýbajúce, stále vedené v evidencii

Súčasťou stanoviska doručeného ÚIK z referátu hospodárskej správy dňa 26. 11. 2025 bol zoznam majetku – umeleckých diel v celkovej hodnote 1 667,40 €, ktoré je potrebné vyradiť z evidencie nakoľko bol majetok predaný (pozn. 97/000000000240-Kovové mreže ozdobné predané v r. 2001, obrazy-č. 97/000000000260 a č. 97/000000000261 predané vo verejnej dražbe v r. 2003).

Päť obrazov označených ako dlhodobo chýbajúcich (v pozn. od r. 1999) v celkovej hodnote 1 566,95 € (pozn. č. 97/000000000252, č. 97/000000000253, č. 97/000000000255, č. 97/000000000259 a č. MKH00000719) je stále v evidencii.

Socha Srnka, autor Arpád Račko, materiál bronz

V zozname majetku, ktorý chýbal pri fyzickej inventúre bola aj socha Srnka, autor Arpád Račko, materiál bronz (ďalej len „Socha“), ev. č. MKN00004555. V karte majetku je uvedené, že Socha bola zaradená do majetku mesta 01. 09. 2010 v obstarávacej cene 1 €. Dňa 15. 03. 2018 došlo k zmene vstupnej ceny na sumu vo výške 536,75 €. Socha mala byť umiestená v depozite Správy mestskej zelene v Košiciach (ďalej len „SMsZ“).

Kontrolou bolo zistené, že SMsZ podala dňa 18. 03. 2019 na Obvodné oddelenie policajného zboru Košice Juh Trestné oznámenie pre podozrenie zo spáchania trestného činu krádeže podľa § 212 zákona č. 300/2005 Z. z. Trestného zákona, nakoľko v roku 2018 bolo zistené, že socha sa v depozite SMsZ nenachádza. V Uznesení Okresného riaditeľstva Policajného zboru v Košiciach č. ORP-832/JU-KE-2019 zo dňa 09. 04. 2019 bolo v Odôvodnení uvedené vyjadrenie k zostatkovej hodnote uvedenej sochy a bolo doložené vyčíslenie škody vo výške 1 €, čo malo vyjadrovať evidenčnú hodnotu, pod ktorou ju vlastník-mesto eviduje v majetku. Z uvedeného dôvodu bol trestný čin krádeže prekvalifikovaný na priestupok, nakoľko nebol dôvod na začatie trestného stíhania.

V zozname umeleckých diel zo dňa 22. 01. 2019, ktorý bol ÚHK doručený zo SMsZ v priebehu kontroly (pozn. 08. 12. 2025) bola hodnota Sochy uvedená v sume 1 € (pozn. v evidencii majetku mesta je v sume 536,75 €). Socha, ev. č. MKN00004555 bola 02. 12. 2025 stále v evidencii majetku.

b) Ďalšie umelecké diela

Kovová plastika „OKO“ z Kina Družba

V Inventúrnom súpise umeleckých diel zo stavom ku dňu 31. 10. 2024, ktorý bol predložený ku kontrole bolo zistené, že položka č. 14 Kovová plastika „OKO“ z Kina Družba (ďalej len „Plastika“) evidovaná pod č. 02/000000003879 nebola pri inventúre identifikovaná s poznámkou, že miesto je neznáme.

Vo vyjadrení z referátu hospodárskej správy doručenom ÚIK zo dňa 25. 11. 2025 bolo uvedené, že sa nachádza v depozite nebohého p. Kládka.

Z uvedeného dôvodu vykonala kontrolná skupina dňa 12. 12. 2025 obhliadku depozitára. Podľa vyjadrenia správcu depozitára sa uvedené dielo v depozitári nenachádzalo ani v r. 2020, kedy došlo k prevzatíu depozitára.

Dňa 12. 12. 2025 bola ÚHK z referátu nakladania s majetkom MMK doručená informácia, že Plastika sa údajne nachádza v hangári Bytového podniku mesta Košice, s. r. o. Plastika je umiestnená v hangári BPMK, avšak druhá strana tzv. líce je poškodená, sklenená vložka oko je rozbitá.

Vo vyjadrení doručenom z referátu nakladania s majetkom bolo okrem iného uvedené: „plastika bola dovezená z budovy bývalého kina Družba v roku 2006 do Kasárni kpt. Jaroša, k ďalšiemu prevozu plastiky došlo v roku 2009 zrejme do hangáru BPMK, kde sa nachádza do dnešných dní.“

Mesto pristupovalo k plastike ako k artefaktu, ktorý mal byť súčasťou depozitára. Na základe inventúrneho súpisu a karty majetku vedenej pod. ev. č. 02/000000003879 však uvedená plastika bola dňa 05. 03. 2007 zaradená do nehnuteľného majetku mesta v obstarávacej cene 3 797,38 €, kde figurovala aj v čase výkonu kontroly.

K fyzickému dohľadaniu plastiky pristúpil referát nakladania s majetkom MMK až v čase výkonu kontroly realizovanej ÚHK.

Kronika mesta Košice

Pri kontrole majetku evidovaného na účte 032 vykonanou zamestnancami ÚHK na mieste v Archíve mesta Košice (ďalej len „AMK“) dňa 10. 12. 2025 bolo zistené, že položka č. 46/ev. č. MKH0000966 Kronika mesta Košice (ďalej len „Kronika“) v hodnote 5 000 € sa v archíve nenachádza, nakoľko bola premiestnená na MMK (pozn. vestibul pri podateľni). K presunu majetku nebol kontrolnej skupine doložený písomný záznam a v inventúrnom súpise nebola uvedená žiadna poznámka o zmene umiestnenia.

Na základe dožiadania bola ÚHK doručená informácia, že k dočasnému premiestneniu Kroniky (pozn. vrátane ďalšieho majetku) došlo ešte v októbri 2023. K presunu majetku neboli ani napriek usmerneniu z referátu nakladania s majetkom MMK vyhotovené žiadne dokumenty a nedošlo ani k zmene umiestnenia v inventúrnom súpise majetku.

Kronika vrátane ďalšieho majetku bola vrátená do AMK na základe preberacieho protokolu v priebehu kontroly dňa 18. 12. 2025.

Výtvarné dielo – modelová plastická keramika od akademického sochára Ondruška

V Zápise ČIK č. 16 zo dňa 16. 01. 2025 aj v Zázname č. 1/2025 sú uvedené len umelecké diela v celkovej sume 2 851 022,04 € evidované na analytickom účte 032 11 0 11 a 032 11 0 12 k 31. 12. 2024.

Rozdiel v hodnote 64 437,92 € oproti celkovému stavu evidovanému na účte 032 predstavuje majetok evidovaný na analytickom účte 032 11 0 22-Prenajaté umelecké diela-Hnut. Hodnota tohto majetku nebola súčasťou Záznamu č. 1/2025.

Tento rozdiel pozostáva z:

- suma vo výške 61 516,86 € prenajatý majetok evidovaný na analytickom účte 032 11 0 22/ inventarizáciu vykonala OIK č. 3 v súčinnosti s jednotlivými podnikmi a organizáciami,
- suma vo výške 2 921,06 € predstavuje hodnotu výtvarného diela – modelová plastická keramika od akademického sochára Ondruška umiestnená v interiéri na ulici Moldavskej 37 v Košiciach (ďalej len „Dielo“), ev. č. 32/000000000014.

Uvedené dielo bolo na základe Zmluvy o výpožičke č. 234/2004 bezplatne zapožičané ako súčasť výtvarného doriešenia interiéru objektu nehnuteľnosti na Moldavskej 37, ktorý je vo vlastníctve vypožičiatel'a. Pri tomto diele nebola počas celej doby výpožičky vykonávaná fyzická inventúra.

Na základe Výpisu z katastra nehnuteľností bolo zistené, že dňa 28. 02. 2024 došlo k zmene vlastníka uvedenej nehnuteľnosti. Kontrolou na tvári miesta vykonanou dňa 09. 12. 2025 bolo dielo identifikované. K aktualizácii vypožičiatel'a vo vzťahu s mestom ku dňu výkonu kontroly nedošlo.

Odporúčanie:

V súlade s § 3 ods. 1 Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 122 o zozname a evidencii pamätihodností mesta (ďalej len „VZN č. 122“) odporúčame navrhnúť Dielo na zaradenie do zoznamu pamätihodností a jeho ďalšiu ochranu riešiť spolu s Krajským pamiatkovým úradom.

Kontrolné zistenie k VZN č. 122:

Na základe Uznesenia č. 595 zo dňa 28. 10. 2024 z XXV. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach bol do zoznamu pamätihodností v zmysle § 13 písm. e) VZN č. 122 do Registra nehmotných pamätihodností, podskupiny fenomény nehmotného dedičstva zaradený Medzinárodný maratón mieru.

Na základe Uznesenia č. 659 zo dňa 11. 12. 2024 z XXVII. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach bola do zoznamu pamätihodností zaradená Detská železnica zaradená v zmysle § 10 VZN č. 122 podľa druhu do príslušných registrov.

V zmysle § 2 ods. 2 VZN č. 122 je zoznam pamätihodností neoddeliteľnou súčasťou tohto nariadenia. Kontrolou bolo zistené, že súčasťou VZN č. 122 je len zoznam chránených hrobov.

Vila Mathé

V Inventúrnom súpise umeleckých diel vyhotovenom ku dňu 31. 10. 2024 sa pod položkou č. 213/ev. č. MKH00001963 nachádza Zbierka sôch-Ján Mathé - 452 ks v hodnote 2 413 000 € a pod položkou č. 214/ev. č. MKH00001964 Zbierka kresieb-Ján Mathé - 2 886 ks v hodnote 2 886 €.

V Darovacej zmluve č. 2022002432 zo dňa 21. 10. 2022 (ďalej len „Zmluva“) je v Čl. I bod 3. uvedené, že na pozemku, v dome a ateliéri sochára Jána Mathé je zbierka jeho umeleckej tvorby, a to sochy – podľa katalogizácie v počte evidenčných čísel 400 kusov a kresby – podľa katalogizácie v počte evidenčných čísel 2 950 ks.

Odporúčame zosúladiť počty uvedené v Zmluve so skutočnosťou a stavom vedeným v účtovnej evidencii na kartách majetku.

Na základe vyššie uvedených kontrolných zistení konštatujeme, že prijaté Opatrenia č. 2 a č. 5 neboli splnené. Inventúra umeleckých diel bola v niektorých prípadoch vykonaná len formálne a nebolo fyzicky overené umiestnenie majetku mesta.

3.2 Obstaranie dlhodobého majetku a opravné položky k dlhodobému majetku

Predmetom kontroly bola inventarizácia na účtoch:

041-Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (ďalej len „účet 041“)

042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „účet 042“)

043-Obstaranie dlhodobého finančného majetku (ďalej len „účet 043“)

094-Opravná položka k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku (ďalej len „účet 094“)

3.2.1 Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého finančného majetku

ČIK č. 1 mala vykonať dokladovú inventúru a inventarizáciu účtu 041 a účtu 043 k 31. 12. 2024. Súčasťou Inventarizačného záznamu spísaného dňa 03. 02. 2025 (pozn. prerokovaný v ÚIK 24. 02. 2025) bol Inventúrny súpis k účtu 041 a k účtu 043. Inventúra účtu 041

bola začatá dňa 08. 01. 2025 a skončená 27. 01. 2025. Inventúra účtu 043 bola začatá dňa 08. 01. 2025 a skončená 15. 01. 2025.

a) Účet 041-Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku

Na účte 041 bol k 31. 12. 2024 v HK evidovaný majetok v celkovej hodnote 839 086,43 €.

Kontrolné zistenia:

V zmysle Opatrení k Záznamu č. 2/2025 bod 1. malo byť zrealizované zaradenie majetku mesta na účte 041 (pozn. OPNM102798 a OPNM102804) v termíne do 30. 06. 2025. Kontrolou v IS Noris bolo zistené, že k zaradeniu majetku došlo až 01. 12. 2025. Ku dňu výkonu kontroly 13. 01. 2026 nebol zaradený majetok v celkovej výške 140 566,40 €.

Odporúčania:

Na základe dostupných podkladov a informácií odporúčame prehodnotiť opodstatnenosť evidovania investícií na nižšie uvedených kartách obstarania:

- OPHM210023 v sume 14 672,40 € - Faktúra č. 2101210234 za vypracovanie štúdie „Analýza variantného riešenia vplyvu rekonštrukcie sústavy verejného osvetlenia v meste Košice“ zo dňa 20. 12. 2021 (v poznámke uvedenej v inventúrnom súpise je uvedené, že investícia mala byť zaradená v r. 2024) – odporúčame preveriť opodstatnenosť ďalšieho evidovania na účte 041;
- OPHM240001 (zaradená investícia v sume 248 580,16 €); na karte obstarania je naďalej nezaradená investícia v sume 39 624 €, ktorá pozostáva z:
 - Faktúra č. 2101240106 za práce na službe Profil občana v sume 28 680 € zo dňa 11. 07. 2024,
 - Faktúra č. 2101240183 za vygenerovanie dávky osôb a import a spracovanie inicializačnej dávky v sume 10 944 € zo dňa 17. 12. 2024 – odporúčame preveriť opodstatnenosť ďalšieho evidovania týchto dokladov na účte 041;
- OPNM102597 – Haniska (útulok) na účte 041 je na základe budúcej zmluvy o vecnom bremene evidovaná suma vo výške 100 € a na účte 042 je evidovaná suma vo výške 15 319,20 €, t. j. celkom na účtoch obstarania je evidovaná suma 15 419,20 € - preveriť možnosti realizácie projektu v budúcnosti.

b) Účet 043-Obstaranie dlhodobého finančného majetku

Na účte 043 bol k 31. 12. 2024 v HK evidovaný majetok v celkovej hodnote 1 225 000 €.

Vyššie uvedená hodnota predstavovala peňažný vklad mesta do základného imania obchodnej spoločnosti NTC, a. s. a na základe protokolu o zaradení bola dňa 14. 01. 2025 zaradená na účte 062 – Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom v súlade s § 31 ods. 3 písm. b) opatrení (pozn. Karta majetku MKF00000007 Peňažný vklad do základného imania obch. spol. NTC, a. s.).

3.2.2 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a opravné položky k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku

ČIK č. 1 vykonala dokladovú inventúru a inventarizáciu účtu 042 a účtu 094 k 31. 10. 2024.

Súčasťou Inventarizačného záznamu spísaného dňa 03. 02. 2025 bol Inventúrny súpis k účtu 042 11 a 042 16 a tiež k účtu 094 (pozn. prerokovanie v ÚIK 24. 02. 2025). Inventúra účtu 042 11 bola začatá dňa 04. 11. 2024 a skončená dňa 27. 01. 2025. Inventúra účtu 042 16 bola začatá dňa 08. 01. 2025 a skončená dňa 27. 01. 2025.

a) Účet 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku

Na účte 042 bol k 31. 12. 2024 v HK evidovaný majetok v celkovej hodnote 37 066 280,17 €, z toho:

042 11 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku – mesto 36 330 908,18 € a

042 16 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku – školstvo 735 371,99 €.

a) 042 11 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku - mesto

Kontrolou analytického účtu 042 11 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku boli náhodným výberom identifikované nezaradené investície uvedené v tabuľke (v €).

Tabuľka 7 Nezaradené investície 2015 - 2025

Číslo karty obstarania	Predmet obstarania	Hodnota	Rok obstarania	Obstarávateľ
OPNM102766	CSS Popr.-Toryská, PD	5 760,00	2023	referát dopravy
OPNM102337	Cyklochodník SNP	159 115,82	2020 - 2023	referát dopravy
OPNM102328	PD VO Omská, Holub.	111 016,16	2019 - 2020	referát dopravy
OPNM101687	VO Slnecná	20 586,90	2015	referát dopravy
OPNM101688	VO Táboorská	13 001,10	2015	referát dopravy
OPNM101690	VO Kupeckého	25 188,30	2015	referát dopravy
OPNM102550	Int. priechod. MČ Západ	6 360,00	2021 - 2025	referát energií
OPNM102801	Modernizácia VO LED	76 944,00	2023	referát parkovania
OPNM102375	Karanténna stanica - Jarm.	60 859,13	2019	referát výstavby

Pozn. PD-projektová dokumentácia, VO-verejné osvetlenie, MČ-mestská časť

K vyššie uvedeným investíciám si ÚHK vyžiadal od príslušných referátov MMK vysvetlenie dôvodu nezaradenia.

Na základe dožiadania bola doručená odpoveď z referátu výstavby k nezaradenej investícii vo výške 60 859,13 € Karanténna stanica na ul. Jarmočnej v znení: „Stavenisko bolo odovzdané zhotoviteľovi BPMK dňa 8.11.2019. Zrealizované bolo oplatenie, vodovodná prípojka, uloženie plastovej žumpy do zeme v teréne bez napojenia objektu. Stavba bola zastavená a práce boli ukončené ku dňu 20.12.2019. Nakoľko Karanténna stanica v predmetnom objekte nebola zriadená nevieme investíciu zaradiť do stavby ďalší postup by malo byť určenie účelu objektu referátom nakladania majetkom napr. pre Mestskú políciu. ČIK v roku 2024 v poznámkach uvádza odporúčanie obrátiť sa na referát nakladania s majetkom, ktorý riešil usporiadanie areálu s Mestskou políciou.“

K dôvodu nezaradenia investícií evidovaných na kartách obstarania OPM102328, OPM101687, OPM101688 a OPM101690 sa zodpovedné referáty nevyjadrili. Ostatné investície uvedené v Tabuľke 7 budú na základe vyjadrenia doručeného z referátu energií zaradené v priebehu roka 2026.

b) 042 16 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku – školstvo

Kontrolou boli identifikované nezaradené investície z obdobia rokov 2008 – 2009 v celkovej sume 148 005,66 € uvedené v nasledujúcej tabuľke (v €).

Tabuľka 8 Nezaradené investície 2008 - 2009

Číslo karty obstarania	Predmet obstarania	Subjekt	Hodnota	Dôvod nezaradenia
OPNM001044	PD viacúčel. areál	ZŠ Petzvalova	564,30	nezrealizovaná investícia
OPNM001039	Obstar. proj. a stavby	MŠ Poľov	17 249,56	súdny spor
OPNM001039	Obstar. proj. a stavby	ZŠ Krosnianska 2	33 193,81	nerealizovaný projekt
OPNM001039	Obstar. proj. a stavby	ZŠ Myslava	31 866,16	neukončená inv. akcia
OPNM001039	Obstar. proj. a stavby	ZŠ Park Mládeže	19 508,60	nerealizovaný projekt
OPNM001039	Obstar. proj. a stavby	MŠ Pov. čes. ľudu	2 322,64	nerealizovaný projekt
OPNM001039	Obstar. proj. a stavby	ZŠ Drábova	9 509,81	nerealizovaný projekt
OPNM001039	Obstar. proj. a stavby	ZŠ Lechkého	33 790,78	nevysporiadaný pozemok

Pozn.: ZŠ–základná škola, MŠ–materská škola, PD–projektová dokumentácia

K vyššie uvedeným kartám obstarania nie je v IS Noris doložená žiadna dokumentácia. Dôvod nezaradenia bol uvedený v Inventúrnom súpise k účtu 094. Na účte 094 sú vytvorené opravné položky v celom rozsahu investície (pozn. bližšie pod písm. c)).

K nezaradeným investíciám uvedeným v Tabuľke 2 bola na základe dožiadania doručená z oddelenia školstva MMK (ďalej len „OŠ MMK“) informácia v znení: „*Pre krátkosť času (3 pracovné dni) a vzhľadom na prebiehajúcu ročnú účtovnú závierku nebolo z kapacitných dôvodov možné verifikovať fyzickú prítomnosť dokumentov v archíve. Po skončení uzávierkových prác oddelenie školstva preverí dostupnosť a existenciu predmetnej dokumentácie a v prípade negatívneho výsledku zabezpečí proces zmarenia investície a jej následného odúčtovania v priebehu rozpočtového roka 2026.*“

Odporúčanie:

Vzhľadom na dostupné informácie konštatujeme, že ide o investície do projektovej dokumentácie, ktorá by vzhľadom na obdobie obstarania bola už v dnešnej dobe nepoužiteľná. Odporúčame dohľadať príslušnú dokumentáciu, zhodnotiť možnosti použitia a zvážiť ich odpísanie ako zmarené investície.

Ďalej boli v rámci analytického účtu 042 16 identifikované nezaradené investície v celkovej sume 487 619,93 €, obdobie obstarania od 2010 – 2025, uvedené v nasledujúcej tabuľke (v €).

Tabuľka 9 Nezaradené investície 2010 - 2025

Číslo karty obstarania	Predmet obstarania	Rok obstarania	Hodnota	Dôvod nezaradenia, termín zaradenia
OPNM200018	MŠ Muškátová 5	2010	63 466,02	bližšie v texte
OPNM200049	ZŠ Dneperská	2010	53 035,58	bližšie v texte
OPNM200166	MŠ Dénešova (PD)	2019	6 480,00	plánovaná realizácia do konca r. 2030 v závislosti od fin. možností
OPNM200170	PD - MŠ PČĽ	2019	5 358,00	plánovaná realizácia do konca r. 2030 v závislosti od fin. možností
OPNM200098	MŠ Hrebendova	2016-2025	301 741,69	plánovaná realizácia do konca r. 2030 v závislosti od fin. možností

Pozn.: MŠ–materská škola, PD–projektová dokumentácia, ZŠ–základná škola

Na základe dožiadania boli k vyššie uvedeným investíciám doručené informácie z OŠ MMK, ktoré sú uvedené v Tabuľke 9, alebo ďalej v texte.

OPNM200018 Prestavba MŠ Muškátová, suma vo výške 63 466,02 €, rok obstarania 2010. Vo vyjadrení doručenom z OŠ MMK bolo uvedené: *„Daná investícia je opodstatnená nakoľko sa realizovala za účelom zlepšenia stavebno-technického stavu budovy. Daná investícia nebola zaradená z dôvodu zmeny pôvodného zámeru na zámer rozšírenie kapacít MŠ, ktorý sa realizoval v rámci iného EU projektu.“*

Celková suma 63 466,02 € pozostáva:

- Faktúra č. 1/2010, Architekt Ing. Arch. Ján Simonides, Realizačný projekt na stavbu, prestavba Muškátová 5, zo dňa 12. 02. 2010 vo výške 31 535 € a
- Faktúra č. 2010013, POP INVEST s. r. o. Košice (Zmluva o dielo č. 2010001179), Výroba, dodávka a montáž plastových okien a dverí, Muškátová 5, zo dňa 20. 12. 2010 vo výške 31 931,02 €.

Faktúra za výrobu, dodávku a montáž plastových okien a dverí na Muškátovej 5 bola uhradená 30. 12. 2010. Následne mala byť investícia zaradená v súlade s Článkom IV bod 2. Smernice č. 34/2014.

Odporúčania:

- dohľadať protokol o odovzdaní a prevzatí stavby, čo sa týka výmeny okien a zaradiť danú investíciu,
- pri faktúre za realizačný projekt dohľadať projektovú dokumentáciu a preveriť, či má dostatočnú výpovednú hodnotu čo sa týka prestavby.

OPNM200049 Kompenzácia investícií do ZŠ Dneperská) z r. 2010, v celkovej sume 53 035,58 € (Fa Súkromné gymnázium – predmet: kompenzácia nájomného v zmysle nájomnej zmluvy č. 221022006, preinvestovanie pri zhodnotení majetku mesta). K uvedenému bola z OŠ MMK doručená informácia v znení: *„Nevieme sa vyjadriť, nakoľko nemáme právne podklady k započítaniu. Z kapacitných dôvodov nie je možné do Vami stanoveného termínu verifikovať fyzickú prítomnosť dokumentov v archíve.“*

Okrem vyššie uvedených boli identifikované aj ďalšie nezaradené investície:

- OPNM200134 PD ZŠ Park Angelinum – odb. učebne, suma 2 500 €, rok obstarania 2017,
- OPNM200135 PD ZŠ Belehradská – odb. učebne, suma 2 370 €, rok obstarania 2017,
- OPNM200136 PD ZŠ Považská – odb. učebne, suma 3 000 €, rok obstarania 2017,
- OPNM200156 ZŠ Užhorodská 39 – striedačky, suma 15 635,02 €, rok obstarania 2017,
- OPNM200200 PD – MŠ Poľov, suma 1 341,12 €, rok obstarania 2021,
- OPNM200186 Nafukovacia hala pri ZŠ L. Novomeského, suma 23 098,50 €, rok obstarania 2020-2021,
- OPHM2220001 Interaktívna podlaha, Galaktická, suma 3 762 €, rok obstarania 2022,
- OPNM200228, ZŠ Poľná – Tréningové centrum, suma 5 832 €, rok obstarania 2022.

V bode 5 Opatrení k Záznamu č. 2/2025 je uvedené: *„Preveriť dôvod nezaradenia obstarávacích protokolov oddelenia školstva podľa bodu I.D Záznamu ÚIK č. 2/2025 a podľa možnosti zaradiť, resp. pripraviť podklady a odúčtovať obstarávacie protokoly, ktoré spĺňajú*

podmienku zmarených projektov a v budúcnosti sa nepočíta s ich realizáciou.“ Termín splnenia: 30. 06. 2025. Uvedené Opatrenie č. 5 k Záznamu č. 2/2025 nebolo zo strany OŠ MMK splnené.

Dokladová inventúra analytického účtu 042 16 bola vykonávaná len formálne (vo väčšine prípadov niekoľko rokov, keďže ide o doklady až z obdobia 2008 – 2009), bez identifikovania dokladov, ktoré sú podkladom k hodnote majetku evidovaného na danom analytickom účte.

c) Účet 094-Opravná položka k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku

V súlade s § 15 ods. 1 Opatrení sa opravné položky tvoria na základe zásady opatrnosti, podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

V Zmysle § 22 ods. 9 Opatrení sa o prechodnom znížení hodnoty dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa účtuje ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prostredníctvom opravných položiek na účtoch účtovej skupiny 09 – Opravné položky k dlhodobému majetku, napríklad o znížení ceny z dôvodu predpokladanej nižšej predajnej ceny ako je ocenenie majetku v účtovníctve.

Na účte 094 bola k 31. 12. 2024 evidovaná suma vo výške 148 005,66 €, pričom prehľad je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v €).

Tabuľka 10 Prehľad opravných položiek

Názov zariadenia	Číslo opravnej položky	Predmet obstarania	Hodnota
ZŠ Petzvalova	OPNM001044	PD viacúčel. areál	564,30
MŠ Poľov	OPNM001039	Obstar. proj. a stavby	17 249,56
ZŠ Krosnianska 2	OPNM001039	Obstar. proj. a stavby	33 193,81
ZŠ Myslava	OPNM001039	Obstar. proj. a stavby	31 866,16
ZŠ Park Mládeže	OPNM001039	Obstar. proj. a stavby	19 508,60
MŠ Pov. českého ľudu	OPNM001039	Obstar. proj. a stavby	2 322,64
ZŠ Drábova	OPNM001039	Obstar. proj. a stavby	9 509,81
ZŠ Leckého	OPNM001039	Obstar. proj. a stavby	33 790,78

Pozn.: ZŠ – základná škola, MŠ – materská škola, PD – projektová dokumentácia

Ide o opravné položky evidované v celom rozsahu k obstaraniu projektovej dokumentácie v jednotlivých základných školách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta evidovanej na účte 042 16 13 (pozn. Tabuľka 8). Táto dokumentácia mala byť vypracovaná niekedy v rokoch 2008 – 2009 (pozn. bližšie informácie v časti 3.2.2 b)). ÚHK neboli predložené žiadne písomné podklady k projektovým dokumentáciám (pozn. faktúry a pod.).

Na základe výsledkov inventarizácie boli prijaté Opatrenia k Záznamu č. 2/2025 k majetku evidovanému na účte 041, 042 a 043.

1. Zrealizovať zaradenie majetku mesta na účte 041, 042 a 043 – obstaranie dlhodobého majetku bo I.A Záznamu č. 2/2025
2. Preveriť podľa odporúčaní ČIK a doriešiť problémové obstarávacie protokoly podľa bodu I.B Záznamu č. 2/2025
3. Na základe inventarizácie majetku odúčtovať z účtu obstarávacie protokoly, ktoré spĺňajú podmienku zmarených projektov a v budúcnosti sa nepočíta s ich realizáciou.

Kontrolou bolo zistené, že vyššie prijaté opatrenia boli zo strany jednotlivých referátov splnené čiastočne.

4 ZHRNUTIE

4.1 Proces inventarizácie

V Čl. 7 bod V. Smernice o inventarizácii je uvedený zoznam písomnej dokumentácie, ktorú má predložiť ČIK (inventúrne súpisy, súpisy zistených rozdielov, návrh na zúčtovanie rozdielov, návrh na usporiadanie nezrovnalostí a nedostatkov a protokol o priebehu inventarizácie, ktorého prílohou sú vyššie uvedené písomnosti).

Zároveň Dodatkom č. 1 k Smernici o inventarizácii účinným od 01. 10. 2011 boli doplnené štyri prílohy.

- Príloha č. 3 - dokument s názvom „Zápis z vykonania riadnej fyzickej inventarizácie majetku – zásob v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov ku dňu... nariadenej Príkazom primátora č. .../... zo dňa ... – (Zásoby v obstarávacej cene)“,
- Príloha č. 4 - dokument s názvom „Zápis z vykonania riadnej fyzickej inventarizácie majetku – zásob v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov ku dňu... nariadenej Príkazom primátora č. .../... zo dňa ... – (Dlhodobý investičný majetok v obstarávacej cene, Drobný neinvestičný majetok v obstarávacej cene)“.

V Čl. 8 Smernice o inventarizácii je uvedené, že ÚIK spracováva záverečnú správu o priebehu inventarizácií.

Kontrolnej skupine bol predložený Záznam č. 1/2025 a Záznam č. 2/2025 z prerokovania výsledkov inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom k 31. 12. 2024 na zasadnutí ÚIK dňa 10. 04. 2025.

Za jednotlivé ČIK boli predložené nasledovné dokumenty:

ČIK č. 1 Inventarizačný záznam k účtom 042, 052, 094 a 095 a Inventarizačný záznam k účtom 041 a 043.

ČIK č. 13 - Inventarizačný záznam k účtom 013, 014, 073, 074, 022, 023, 025, 026, 028, 029, 082, 083, 085, 086, 088, 089, 091, 092; Zápis k účtu 022 a Zápis k účtom 013, 014, 073, 074, 023, 025, 026, 028, 029, 082, 083085, 086, 088, 089, 091, 092.

ČIK č. 16 - Zápis k účtu 032.

V ustanovení § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. sú definované len dva účtovné záznamy, ktoré sú výstupom v procese inventarizácie, vrátane údajov ktoré musia obsahovať:

- § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. - Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva.
- § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. - Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva. Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.

Kontrolou inventarizácie za rok 2024 bolo zistené, že termíny stanovené v Príkaze č. 29/2024 sa z dôvodu časovej tiesne nedodržiavajú (pozn. Článok IV bod 5. Príkazu č. 29/2024

vyhodnotenie priebehu inventarizácie a výsledkov zistených pri inventarizáciách jednotlivých ČIK...., Článok IV bod 6. Príkazu č. 29/2024 predloženie zápisu o výsledkoch inventarizácie/ 27. 01. 2025 a Článok IV bod 7 Príkazu č. 29/2024 vysporiadanie inventarizačných rozdielov/ 30. 01. 2025).

4.2 Odborná inventarizačná komisia č. 3

V Článku I Príkazu č. 29/2024 je uvedené, že za inventarizáciu prenajatého a zvereného majetku sú v zmysle § 59 písm. f) a § 76 ods. 9 Štatútu mesta Košice (pozn. odkaz na nesprávny odsek, v Štatúte mesta Košice účinnom od 01. 10. 2024 ide o ustanovenie § 76 ods. 10; odkaz na nesprávny odsek je aj v Príkaze primátora č. 6/2025) zodpovední nájomcovia a správcovia majetku mesta. Výsledky inventarizácie predložia OIK č. 3 do 10. 01. 2025.

Ďalej v Článku II sú uvedené povinnosti OIK č. 3 pri inventarizácii majetku prenajatého a zvereného (vyhodnotenie výsledkov predkladaných správcami a nájomcami, predloženie návrhu usporiadania nedoriešených vzťahov ÚIK, predloženie podkladov pre rozhodnutie ÚIK o usporiadaní rozdielov, ktoré zistili správcovia a nájomcovia).

OIK č. 3 predložila Zápis z vykonania riadnej inventarizácie majetku mesta nájomcami a správcami v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. ku dňu 31. 12. 2024. U niektorých nájomcov boli zistené inventarizačné rozdiely.

V Zázname č. 1/2025 je v bode 5. uvedené stanovisko OIK č. 3 k inventarizácii majetku a k inventarizačným rozdielom s odôvodnením, že tieto vznikli z dôvodu zmien na majetku v posledných mesiacoch roka 2024 a z časových dôvodov ešte neboli zapracované do zmlúv a v priebehu roka 2025 budú priebežne odstraňované.

V Zázname č. 1/2025 v bode 1. Výsledky inventarizácie na jednotlivých účtoch (pozn. 013, 022, 032) nie je vyčíslený skutočný a účtovný stav prenajatého majetku k 31. 12. 2024, ani inventarizačné rozdiely.

4.3 Zaradenie majetku do používania

V Článku IV Smernice č. 34/2014 je v bodoch 1. - 12. uvedený postup pri obstaraní majetku.

V bode 1. je okrem iného uvedené: „*Uvedením do užívania sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov. Uvedením do užívania sa rozumie aj vydanie povolenia na predčasné užívanie stavby alebo rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku.*“

V bode 2 je uvedené: „*Uvedenie do užívania zabezpečuje obstarávateľ majetku alebo technického zhodnotenia, ktorý vyhotoví v IS NORIS Protokol o zaradení majetku do používania, a to najskôr do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom došlo k uvedeniu majetku alebo technického zhodnotenia do používania. Protokol o zaradení majetku do používania v dvoch vyhotoveniach s príslušnými dokladmi o obstaraní majetku obstarávateľ následne doručí na zaradenie do evidencie dlhodobého majetku najneskôr do 5. dňa nasledujúceho mesiaca.*“

V nadväznosti na kontrolu inventarizácie vykonanej na účtoch 041 a 042 bolo kontrole podrobených na základe náhodného výberu sedem protokolov o zaradení (ďalej len „ZP“), z toho dva protokoly z OŠ MMK (pozn. investície identifikované v r. 2024 ako nezaradené, protokoly o zaradení vyhotovené v roku 2025).

- ZPN125000246 TZ Administratívna budova, Tr. SNP 48/A v celkovej sume 257 364 € - ZP je zo dňa 25. 09. 2025. Podkladom k ZP boli faktúry a preberacie protokoly s dátumom dodania od 14. 12. 2022 do 19. 12. 2023 (pozn. cloud, licencie).
- ZPH125000072 Intranet MMK v celkovej sume 13 860 € - ZP je zo dňa 18. 09. 2025. Podkladom k ZP bola faktúra a preberací protokol zo dňa 02. 10. 2023.
- ZPH125000073 TZ – ServiceDesk v celkovej sume 21 060 € - ZP je zo dňa 19. 09. 2025. Podkladom k ZP bola faktúra a preberací protokol zo dňa 04. 12. 2023.
- ZPH125000071 TZ – Gisplan v celkovej sume 22 062,38 € - ZP je zo dňa 18. 09. 2025. Podkladom k ZP boli faktúry a preberacie protokoly s dátumom dodania od 20. 12. 2023 do 20. 11. 2024.
- ZPH125000097 TZ Centrálny informačný systém kontroly parkovania v celkovej sume 19 940 € - ZP je zo dňa 15. 10. 2025. Podkladom k ZP bola faktúra na sumu vo výške 23 928 € s DPH s dátumom dodania 06. 12. 2024.
- ZPN225000021 EP MŠ Húskova 45 – elokované pracovisko Lechkého 4 v celkovej sume 202 311,98 € - ZP je zo dňa 19. 08. 2025. Podkladom k ZP boli faktúry vrátane likvidačných listov, súpis prác, Protokol odovzdania a prevzatia vykonaných prác zo dňa 09. 05. 2025 a povolenie k užívaniu stavby s právoplatnosťou od 19. 08. 2025.
- ZPN225000022 MŠ Lidické námestie – rozšírenie ÚK v celkovej sume 5 419,97 € - ZP je zo dňa 01. 09. 2025. Podkladom k ZP bola faktúra vrátane likvidačného listu, súpis prác a Protokol o odovzdaní a prevzatí stavby zo dňa 12. 05. 2025.

Kontrolné zistenia:

S výnimkou ZPN225000021 EP MŠ Húskova za OŠ MMK, boli všetky investície zaradené na základe ZP v rozpore s ustanovením Článku IV bod 2. Smernice č. 34/2014. Súčasťou ZP evidovaných v rámci MMK boli len faktúry evidované v centrálnej evidencii, bez likvidačných listov.

4.4 Evidencia majetku

V Smernici o obehú dokladov v Článku 5 bod 5.11 ods. 1 je uvedené, že postup nakladania a účtovania majetku upravuje vnútorný predpis č. 34/2014 Smernica o účtovaní, evidovaní a odpisovaní majetku mesta Košice a ďalej v ods. 2 je uvedené, že majetok je evidovaný v IS NORIS.

Každý majetok má svoje evidenčné číslo. Na karte majetku je uvedená hodnota majetku, zdroje financovania, nákladové stredisko, umiestnenie, a taktiež je uvedená zodpovedná osoba.

Náhodnou kontrolou bolo zistené (pozn. v texte), že zmeny na kartách majetku nie sú priebežne aktualizované, nakoľko zodpovedné referáty nepredkladajú na referát evidencie majetku MMK doklady potrebné k vykonaniu zmien v evidencii.

5 ZÁVER

Podľa § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je subjekt verejnej správy povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Na uvedené nadväzuje aj ustanovenie § 2 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kde je uvedené, že finančnou kontrolou

je 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.

Ďalej v ustanovení § 8 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení je v ods. 1 až ods. 3 uvedených:

- 1) Majetkom obce sú veci vo vlastníctve obce a majetkové práva obce.
- 2) Majetok obce slúži na plnenie úloh obce.
- 3) Majetok obce sa má zveľaďovať a zhodnocovať a vo svojej celkovej hodnote zásadne nezmenšený zachovať.

V ustanovení § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. je uvedené, že účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

V ustanovení § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. je uvedené, že účtovná jednotka inventarizáciou overuje, či stav majetku v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

V priebehu kontroly bolo zistené, že inventarizácia účtu 032 Umelecké diela a zbierky bola vykonávaná v niektorých prípadoch len formálne. V inventúrnych súpisoch bol identifikovaný majetok, ktorý už niekoľko rokov nebol fyzicky nájdený a k jeho dohľadaniu, prípadne k identifikácii dôvodu neexistencie došlo až v priebehu kontroly vykonanej ÚHK.

Kontrolou inventarizácie účtov obstarania 041 a 042 boli zistené nedostatky pri zaradovaní investícií (pozn. kontrolná skupina nevykonávala fyzickú kontrolu investícií evidovaných na účte 041 a na účte 042). Zamestnanci zodpovední za zaradenie majetku si neplnia svoje povinnosti v súlade s interným predpisom.

Na účte 042 (pozn. obzvlášť analytický účet 042 16) sú dlhodobo evidované projektové dokumentácie, ktoré sa v priebehu rokov nevyužili, čím došlo k nehospodárnemu a neefektívnemu vynaloženiu finančných prostriedkov. Inventarizácia v súčinnosti so zodpovednými oddeleniami a referátmi v mnohých prípadoch prebiehala len formálne, bez identifikovania dokladov a zhodnotenia dôvodu nezaradenia, resp. zhodnotenia oprávnenia ďalšieho evidovania na účtoch obstarania.

Nezaradenie tých investícií do užívania, ktoré sú dokončené a užívajú sa spôsobuje to, že tieto investície nemajú zostavený odpisový plán, čo ovplyvňuje výšku nákladov mesta a v dôsledku toho nie je možné preukázať princíp verného a pravdivého obrazu o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Všetky vyššie uvedené skutočnosti mali priamy vplyv na výsledok hospodárenia v minulých obdobiach.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- neaktuálnosť Smernice o inventarizácii majetku a záväzkov mesta,
- Smernica o inventarizácii odkazuje na v súčasnosti neplatný zákon č. 563/1991 Zb. o účtovníctve a tiež na ustanovenia Štatútu mesta Košice, ktoré boli medziasom zmenené,
- jednotlivé termíny uvedené v Príkaze č. 29/2024 sú zmätočné (pozn. dátum účinnosti, dátum začiatku inventarizácie),

- menovacie dekréty vyhotovené v súlade s Čl. 7 bod I. Smernice o inventarizácii neboli predložené, menovanie inventarizačnej komisie tvorí len prílohu k Príkazu č. 29/2024,
- údaje, ktoré majú byť evidované na kartách majetku v zmysle Článku 5 bod 5.11 ods. 2 Smernice č. 02/2020 Obeh účtovných dokladov mesta Košice nie sú priebežne aktualizované,
- nedodržanie Článku IV bod. 2 Smernice č. 34/2014 o účtovaní, evidovaní a odpisovaní majetku mesta Košice,
- nedodržanie termínov stanovených v Príkaze č. 29/2024,
- nesplnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri výkone fyzických a dokladových inventúr,
- vzhľadom na zistenia identifikované pri kontrole vybraných účtov účtovej triedy 0 nie je možné konštatovať dodržanie § 7 ods. 1 a § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- neaktuálny Štatút vyradovacej komisie (z roku 2002) a Štatút likvidačnej komisie (z roku 1993).

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

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.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice