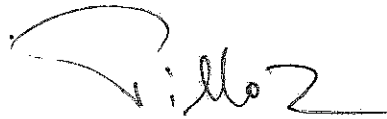


**S p r á v a**  
**o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto**  
**za obdobie od konania predchádzajúceho riadneho rokovania Miestneho**  
**zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto**

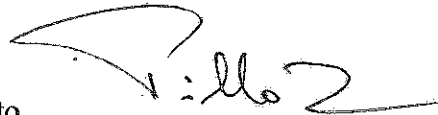
---

Určené: rokovaniu Miestneho zastupiteľstva MČ Košice-Staré Mesto  
dňa 15.12.2016

Predkladá: JUDr. Roman Pillár  
hlavný kontrolór MČ Košice-Staré Mesto



Spracoval: JUDr. Roman Pillár  
hlavný kontrolór MČ Košice-Staré Mesto



**Návrh na uznesenie:**

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Staré Mesto

**berie na vedomie**

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto za obdobie od konania predchádzajúceho riadneho rokovania Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto

**1/ Správa z kontroly splnenia uložených opatrení uvedených v závere správy z kontroly zmlúv, ktoré mali byť predmetom právneho auditu v súlade s ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2016 bola vykonaná kontrola splnenia uložených opatrení uvedených v závere správy z kontroly zmlúv, ktoré mali byť predmetom právneho auditu v súlade s ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 96/1 zo dňa 02.12.2015, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2016 a 96/2 zo dňa 02.12.2015, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2016.

Kontrola bola vykonaná v zmysle § 18 d) zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v platnom znení, ktorý stanovuje rozsah kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a v súlade s § 18 e) zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v platnom znení, ktorý stanovuje, že hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon, ktorým je zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

**Subjekt kontroly:** Miestny úrad mestskej časti Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova 7, 040 34 Košice, Mestská krytá plaváreň, Protifašistických bojovníkov č. 4, Košice 040 01

**Kontrolované obdobie:**

Kontrola uzatvorených zmlúv za obdobie od 01.08.2015 – 31.06.2016

**Predmet kontroly:**

Kontrola splnenia uložených opatrení v závere správy z kontroly zmlúv, ktoré mali byť predmetom právneho auditu v súlade s ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite (nový zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite).

**Kontrolu vykonal:**

JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór MČ Košice-Staré Mesto

**Kontrola bola vykonaná:** v dňoch 20.06.2016 až 22.06.2016 a 15.08.2016 až 17.08.2016

**Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly:** 26.08.2016.

**Účel kontroly:**

Účelom kontroly bolo overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, vnútorných právnych predpisov a interných aktov riadenia, ktoré kontrolované oblasti upravujú.

**Cieľom kontroly** bolo preveriť dodržiavanie ustanovení zákona číslo 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (nový zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite), zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, ktorými sa overuje objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými aktami riadenia so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

## Východiská:

Dňa 02.12.2015 schválilo miestne zastupiteľstvo MČ Košice Staré-Mesto uznesenie č. 91/1 a 2, ktorým uložilo hlavnému kontrolórovi vykonať následnú kontrolu splnenia uložených opatrení uvedených v závere správy z kontroly zmlúv, ktoré mali byť predmetom právneho auditu v súlade s ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Uložené opatrenia uvedené v závere správy z kontroly zmlúv:

1. Uvádzať v zmluvách výšku nájomného prepočítanú aj za m<sup>2</sup> a uvádzať v m<sup>2</sup> aká veľká plocha sa prenajíma.
2. Po formálnej stránke zjednotiť nájomné zmluvy v základných ustanoveniach, napr. niekde je uvedené na čas neurčitý, inde sa uvádza na dobu neurčitú atď. V každej zmluve jednoznačne v záverečných ustanoveniach uvádzať kedy zmluva nadobudne platnosť a účinnosť.
3. Pri každej zmene výšky nájomného ku zmluve, alebo ku dodatku do spisu uviesť, z akého dôvodu došlo k zvýšeniu, či zníženiu výšky nájomného – odôvodnenie.
4. Ku zmluvám alebo do spisu vždy doložiť všetky potrebné dokumenty (LV, živnostenský list, výpis z OR, náčrt prenajímaného NP a ďalšie).
5. Na stránke kosice-city.sk zverejňovať kompletne dokumenty, t. j. so zmluvami a dodatkami, všetky prílohy a súčasť zmluvy/dodatku.
6. V zmluvách uvádzať správne údaje vrátane obchodného mena a sídla nájomcu overené podľa hodnoverných dokumentov Živnostenský list, Občiansky preukaz, Výpis z obchodného registra.
7. Minimalizovať uzatváranie dodatkov ku zmluvám (sú také, ktoré majú aj 13 dodatkov a sú neprehľadné).
8. Do zmlúv nedopisovať zmeny, napr. zástupcu nájomcu písomne rukou.
9. Pri nájomných zmluvách nebytových priestorov uvádzať kedy dôjde/došlo k fyzickému odovzdaniu - prevzatiu priestoru.
10. Pri zmluvách, ktoré majú 5 a viac dodatkov a sú platné a účinné dodnes navrhujem pre prehľadnosť vydať ich aktuálne úplne znenie, v ktorom sa zapracujú všetky navrhované opatrenia.

## Vlastná kontrolná činnosť:

Na základe záverov uvedených v závere správy z kontroly zmlúv vydal starosta MČ dňa 04.08.2015 (s účinnosťou od 05.08.2015) **Príkaz starostu** mestskej časti Košice - Staré Mesto vo veci zmlúv uzatváraných mestskou časťou Košice-Staré Mesto v nadväznosti na závery vykonaného právneho auditu hlavným kontrolórom JUDr. Romanom Pillárom z kontroly zmlúv mestskej časti Košice-Staré Mesto.

Dňa 20.08.2015 bolo hlavnému kontrolórovi doručené od starostu MČ „*Oznámenie o prijatých opatreniach na odstránenie nedostatkov*“, v ktorom sa uvádzajú opatrenia prijaté MČ na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou – vyššie uvedený príkaz starostu a skutočnosť, že s prijatým príkazom starostu boli oboznámení všetci zamestnanci úradu a sú povinní ho dodržiavať a riadiť sa ním pri príprave, uzatváraní a zmenách nájomných zmlúv.

Obdobne postupoval aj riaditeľ MKP, ktorý rovnako s účinnosťou od 05.08.2015 vydal „*Príkaz riaditeľa Mestskej krytej plavárne vo veci uzatvárania zmlúv*“ v nadväznosti na závery

vykonanej kontroly zmlúv, ktoré mali byť predmetom právneho auditu v súlade s ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite vykonanom hlavným kontrolórom.

Dňa 07.08.2015 bolo hlavnému kontrolórovi doručená od riaditeľa MKP „*Písomná správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku*“, v ktorej sa uvádzajú opatrenia prijaté MKP spočívajúce vo vydaní vyššie uvedeného príkazu riaditeľa MKP a v poučení zamestnancov o spôsobe uzatvárania nových zmlúv a v upozornení na existujúce nedostatky v zmluvách a o spôsobe, ktorým sa zo zmlúv a administratívy nedostatky odstránia.

**V oblasti prijatia opatrení a v písomnom oznámení ich prijatia nedostatky zistené neboli.**

Za obdobie od prijatia príkazu starostu MČ boli na MČ uzatvorené nižšie uvedené nájomné zmluvy a dodatky.

Vykonal som kontrolu týchto zmlúv a dodatkov, či sú dodržiavané zo strany kontrolovaného subjektu príkazmi stanovené pravidlá/povinnosti.

**1.) Zmluva MČ s VÚB, a. s. o bežnom účte uzatvorená 11.08.2015:**

– zmluva a jej spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, t. j. výpis z Obchodného registra, Prehlásenie, podpisové vzory k účtom, na akú dobu sa uzatvára, kedy nadobúda platnosť a účinnosť,

- zmluva bola uzatvorená na mimorozpočtový účet na finančné prostriedky poskytnuté ako dotácia na rozšírenie kapacít materských škôl v MČ KE-Staré Mesto.

**2.) Dodatok č. 1 z 05.08.2015 k Zmluve o dielo na projektovú dokumentáciu pre rozšírenie materských škôl – uzatvorená so spol. 4m-a, s.r.o.**

– dodatok a jeho spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, t. j. výpis z Obchodného registra, na akú dobu sa uzatvára a kedy nadobúda platnosť a účinnosť.

**3.) Zmluva č. Z 33/2015 zo dňa 21.9.2015 o nájme nebytových priestorov - telocvičňa – uzatvorená s Veronikou Borzovou ako fyzickou osobou**

- zmluva a jej spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, nakoľko sa jedná o prenájom nájomcovi nepodnikateľovi obsahuje zmluva RC a číslo OP – na identifikáciu nájomcu.

**4.) Zmluva č. Z 15/3/2015 zo dňa 16.9.2015 o nájme nebytového priestoru - projekt "Beh o pohár starostu MČ KE SM - Memoriál Milana Kováča" – uzatvorená so Strednou priemyselnou školou dopravnou**

- zmluva a jej spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, MČ si touto zmluvou prenajímala priestory v Strednej priemyselnej škole dopravnej.

**5.) Nájomná zmluva č. Z 36/2015 – uzatvorená so Slovenským misijným hnutím, o.z. na charitatívne účely**

- na zmluve chýbajú dátumy jej podpisu, inak zmluva a jej spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, vrátane výpisu z registra o.z.

- počas výkonu kontroly bol tento nedostatok odstránený

**6.) Zmluva č. Z 39/2015 zo dňa 8.10.2015 o prenájme NP – uzatvorená so Startup Centrum Košice, o.z.**

- zmluva a jej spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, vrátane výpisu z registra o.z. a protokolu o fyzickom odovzdaní NP.

7.) Zmluva č. Z 40/2015 zo dňa 18.11.2015 o prenájme nebytových priestorov na Hviezdoslavovej č. 7 v Košiciach - miestnosť č. 216 a 213 – uzatvorená so Startup Centrum Košice, o.z.

- zmluva a jej spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, vrátane výpisu z registra o.z. a protokolu o fyzickom odovzdaní NP.

8.) Nájomná zmluva č. Z 41/2015 zo dňa 30.11.2015 - miestnosť č. 209 – uzatvorená so spol. CHEERY, s.r.o.

- v zmluve v hlavičke nájomcu chýba, že spol. je zapísaná v Obchodnom registri, ktorého súdu a ako, zmluva a jej spisový obal inak obsahujú všetky predpísané náležitosti, vrátane výpisu z obchodného registra a protokolu o fyzickom odovzdaní NP.

- zmluva bola ukončená dohodou zmluvných strán ku dňu 31.10.2016.

- nakoľko bola zmluva ukončená už nie je potrebné vykonať odstránenie jej nedostatkov.

9.) Zmluva č. Z 42/2015 zo dňa 27.11.2015 o nájme nebytových priestorov - telocvičňa – uzatvorená s Gymnázium M.R. Štefánika

- zmluva a jej spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, MČ si touto zmluvou prenajímala priestory v gymnáziu.

10.) Dodatok č. 7 z 23.11.2015 k zmluve č. 3154375 – uzatvorená s Kanceláriou prezidenta na nájom nebytových priestorov

– dodatok bol zverejnený bez pôvodnej zmluvy, ktorá mala byť zverejnená spolu s dodatkom, inak dodatok a jeho spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, predlžuje so dodatkom doba nájmu.

- počas výkonu kontroly bol nedostatok odstránený a k dodatku bola pripojená aj základná zmluva.

11.) Zmluva č. Z 43/2015 zo dňa 8.12.2015 o nájme nebytových priestorov - telocvičňa – uzatvorená s Miriam Svinčiakovou ako fyzickou osobou

- zmluva a jej spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, nakoľko sa jedná o prenájom nájomcovi nepodnikateľovi obsahuje zmluva RČ a číslo OP – na identifikáciu nájomcu.

12.) Nájomná zmluva č. Z 44/2015 zo dňa 8.12.2015 – uzatvorená s Divadlom MOMOLAND

- zmluva a jej spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, vrátane výpisu z registra o.z.

- zmluva bola ukončená dohodou zmluvných strán ku dňu 31.8.2016.

13.) Nájomná zmluva č. Z 46/2015 zo dňa 17.12.2015 na nájom časti parcely KN-C 3790/46 – uzatvorená s Agentúrou GES, spol. s r.o.

- zmluva a jej spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, vrátane výpisu z obchodného registra.

- zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 1.1.2016 do 30.6.2016, t. j. zmluva je ukončená.

14.) Zmluva č. Z 47/2015 zo dňa 30.12.2015 o uzatvorení budúcej nájomnej zmluvy - multifunkčné ihrisko L. Novomeského – uzatvorená so Základnou školou Námestie L. Novomeského 2, Košice

- zmluva a jej spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti.

15.) Zmluva č. Z 14/2016 zo dňa 9.3.2016 o nájme nebytových priestorov – sobášnej siene – uzatvorená s ESEŇI VÝCHODU o.z.

- zmluva a jej spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, vrátane výpisu z registra o.z.

16.) Nájomná zmluva č. Z 21/2016 zo dňa 15.5.2016 za účelom vybudovania štyroch parkovacích miest – uzatvorená s Jozefom Šimkom

- zmluva a jej spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, vrátane kópie z katastrálnej

mapy, nakoľko sa jedná o prenájom nájomcovi nepodnikateľovi obsahuje zmluva RČ a číslo OP – na identifikáciu nájomcu.

17.) Zmluva č. 3235012016 zo dňa 27.5.2016 o nájme - multifunkčné ihrisko L. Novomeského – uzatvorená so Základnou školou Námestie L. Novomeského 2, Košice  
- zmluva a jej spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, vrátane grafickej prílohy predmetu nájmu a uznesenia č. 381 Mestského zastupiteľstva Košice.

**Za obdobie od prijatia príkazu riaditeľa MKP boli na MKP uzatvorené nižšie uvedené nájomné zmluvy a dodatky:**

1.) Dodatok č. 14 k zmluve o nájme nebytových priestorov č.3153983 uzatvorený 29.2.2016 s FITaktiv, s.r.o., Jenisejská 71, Košice, 040 12:

- úplné znenie zmluvy, ktorá mala povodne až 13 dodatkov.  
– zmluva a jej spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, t. j. výpis z Obchodného registra, situačný náčrt prenajímaných priestorov, na akú dobu sa uzatvára, kedy nadobúda platnosť a účinnosť.

2.) Zmluva o nájme nebytových priestorov uzatvorená 02.01.2016 s ANTIK Telecom, s.r.o., Čárského 10, Košice, 040 01:

– zmluva a jej spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, t. j. výpis z Obchodného registra, situačný plán, na akú dobu sa uzatvára, kedy nadobúda platnosť a účinnosť.

3.) Dodatok č. 6 k nájomnej zmluve č. 3154454 zo dňa 02.03.2016 – uzatvorená so spol. BEACH CLUB KOSICE, s.r.o., Kmeťova 13, Košice, 040 01

– dodatok a jeho spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, t. j. výpis z Obchodného registra, na akú dobu sa uzatvára a kedy nadobúda platnosť a účinnosť.

4.) Dodatok č.1 k Zmluve o nájme nebytových priestorov, zmluva č.2014/MKP/NZ/005 uzatvorený 30.5.2016 s Royal industry s.r.o, Thurzova 8, Košice, 040 01:

– dodatok a jeho spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, t. j. situačný náčrt prenajímaných priestorov, na akú dobu sa uzatvára, kedy nadobúda platnosť a účinnosť.  
- zmluva uzatvorená na dobu určitú od 01.06.2016 do 31.10.2016.

5.) Dodatok č. 3 k Nájomnej zmluve č.3154288 uzatvorený 09.06.2016 s MV SR, Centrum podpory, Kuzmányho 8, Košice, 041 02:

- dodatkom sa menila cena za prenájom plaveckého bazéna (50 m).  
– dodatok a jeho spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, t. j. ceník MKP, kedy nadobúda platnosť a účinnosť.

Všetky vyššie uvedené zmluvy boli zverejnené v súlade so zákonom a obsahujú ustanovenia o nadobudnutí ich platnosti dňom podpisu oboma zmluvnými stranami a účinnosti nasledujúci deň po dni ich zverejnenia na príslušnej webovej stránke.

V oblasti novo uzatváraných zmlúv boli zistené vyššie uvedené formálne nedostatky, ktoré ale boli počas výkonu kontroly odstránené.

#### Z á v e r :

Kontrolou splnenia uložených opatrení uvedených v závere správy z kontroly zmlúv, ktoré mali byť predmetom právneho auditu vykonanou z úrovne hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto boli zistené vyššie uvedené formálne nedostatky, ktoré ale boli počas výkonu kontroly odstránené. Vzhľadom na túto skutočnosť je z kontroly vyhotovená písomná správa a nie je potrebné voči kontrolovanému subjektu prijímať opatrenia.

## **2/ Správa z vykonanej kontroly v príspevkovej organizácii Múzeum Vojtecha Löfflera, Alžbetina č. 20, 040 01 Košice.**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2016 bola vykonaná kontrola v príspevkovej organizácii Múzeum Vojtecha Löfflera, Alžbetina č. 20, 040 01 Košice.

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 96/1 zo dňa 02.12.2015, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2016 a 96/2 zo dňa 02.12.2015, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2016.

Kontrola bola vykonaná v zmysle § 18 d) zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v platnom znení, ktorý stanovuje rozsah kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a v súlade s § 18 e) zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v platnom znení, ktorý stanovuje, že hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon, ktorým je zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

Účelom kontroly bolo preveriť hospodárenie s finančnými prostriedkami a majetkom príspevkovej organizácie vrátane hospodárenia so zbierkovým fondom organizácie.

Cieľom kontroly bolo posúdiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktami riadenia, so zameraním na dodržiavanie zásad hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a majetkom kontrolovaného subjektu.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení – na oblasť vykonávania finančnej kontroly finančných operácií, na dodržiavanie zákona číslo 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, na dodržiavanie ustanovení zákona číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, na dodržiavanie zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, na dodržiavanie zákona číslo 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení a príslušných interných nariadení a noriem, ktoré kontrolovanú oblasť upravujú.

### **Kontrolu vykonal:**

JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór MČ Košice-Staré Mesto

### **Kontrolované obdobie:**

- obdobie od 01.01.2015 do 31.12.2015, v niektorých prípadoch stav v čase kontroly.

**Kontrola bola vykonaná:** v období od 23.06. do 25.06.2016 a 18.08. až 19.08.2016.

**Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly:** 30.08.2016.

### **Rozsah kontroly:**

- hospodárenie príspevkovej organizácie za obdobie od 01.01.2015 do 31.12.2015,
- kontrola vedenia účtovníctva, kontrola účtovných dokladov, náväznosť účtovníctva na rozpočtovníctvo príspevkovej organizácie k 31.12.2015,
- kontrola vedenia pokladničných operácií a pokladničných dokladov, dodržiavanie určenej pokladničnej hotovosti, stav pokladničnej hotovosti v čase kontroly,
- inventarizácia majetku príspevkovej organizácie k 31.12.2015,
- dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

## Charakteristika kontrolovanej organizácie:

Príspevková organizácia Múzeum Vojtecha Löfflera, Alžbetina č. 20, 040 01 Košice bola zriadená uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 155/1 zo dňa 10.12.1992 s účinnosťou od 01.01.1993.

Jej zriaďovateľom je mestská časť Košice-Staré Mesto.

Príspevková organizácia má vydanú vlastnú zriaďovaciu listinu schválenú uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 155/1 zo dňa 10.12.1992, platnú od 01.01.1993, doplnenú Dodatkom č. 1 zo dňa 27.02.2001, Dodatkom č. 2 zo dňa 26.06.2007 a posledným Dodatkom č. 3 ku Zriaďovacej listine príspevkovej organizácie Múzeum Vojtecha Löfflera, na základe ktorého bol starosta MČ KE SM splnomocnený na vydanie úplného znenia Zriaďovacej listiny príspevkovej organizácie Múzea Vojtecha Löfflera.

Zriaďovacou listinou a jej dodatkami má príspevková organizácia vymedzené vecné a finančné vyjadrenie majetku, s ktorým hospodári.

### 1.) Hospodárenie príspevkovej organizácie za obdobie od 01.01.2015 do 31.12.2015

Rozpočet príspevkovej organizácie na rok 2015 bol schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 24 zo dňa 11.03.2015, pričom pre rok 2015 bol rozpočtovaný príspevok pre príspevkovú organizáciu Múzeum Vojtecha Löfflera, Alžbetina č. 20, Košice vo výške 99 860 € z čoho 90 000 € predstavovalo bežné výdaje a 9 860 € kapitálové výdaje určené na odkúpenie pozemku o výmere 110 m<sup>2</sup> za účelom vybudovania prístupovej cesty z Vrátnej ulice do dvora budovy MVL na Alžbetinej 20. Skutočné čerpanie tohto príspevku bolo vo výške 99 860 €, čo je 100 % plnenie.

Rozpočet príjmov a nákladov príspevkovej organizácie pre rok 2015 bol schválený v čiastke 101 932,10 €. Skutočnosť bola 103 485,88 €.

Vyprodukované vlastné príjmy v roku 2015 tvorili čiastku 6 664,24 €, čo predstavuje plnenie na 166,66%. Do príjmov príspevkovej organizácie boli poukázané aj finančné prostriedky získané z grantov - zo štátneho rozpočtu 5 400 € a z bežných transférov mimo rozpočtu verejnej správy - čiastka 1 040 €. Celkové náklady a výdaje múzea oproti schválenému rozpočtu boli čerpané na 108,4 % a celkové príjmy boli dosiahnuté na 110 %.

Výsledok hospodárenia príspevkovej organizácie je prebytok vo výške 1 553,78 €, ktorý bol pri rokovaní o záverečnom účte mestskej časti rozdelený nasledovne: 155,38 €, t. j. 10 % bolo prevedených do rezervného fondu múzea a 1 398,40 € bolo ponechaných múzeu na služby súvisiace s realizáciou výstav – tlač materiálov k výstavám, honoráre pre kurátorov a ďalšie, s tým súvisiace náklady.

Vykonanou kontrolou plnenia rozpočtu príspevkovej organizácie k 31.12.2015 bolo zistené, že v príjmovej oblasti ide o príjmy, ktoré boli plnené s prebytkom oproti schválenému rozpočtu na 110,1 %.

K plneniu rozpočtovaných výdajov uvádzam, že boli plnené oproti schválenému rozpočtu na 108,4 %.

Vykonanou kontrolou bolo ďalej posúdené hospodárenie rozpočtovej organizácie za kontrolované obdobie, rozpočtové prostriedky kontrolovaný subjekt použil len na účely, ktoré boli v rozpočte schválené. Uskutočnené výdavky súvisia s predmetom činnosti príspevkovej organizácie, nehospodárne, neúčelné a neefektívne výdavky pri kontrole zistené neboli.



Hospodárenie príspevkovej organizácie je uskutočňované v súlade so zákonom číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a zákonom číslo 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov - nedostatky v tejto oblasti zistené neboli.

## **2.) Kontrola vedenia účtovníctva, kontrola účtovných dokladov, náväznosť účtovníctva na rozpočtovníctvo príspevkovej organizácie.**

Príspevková organizácia vedie svoje účtovníctvo, zostavuje a predkladá účtovnú závierku podľa osobitného predpisu, t. j. v súlade so zákonom číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení. Účtuje v sústave podvojného účtovníctva v súlade s § 9 ods. 1 tohto zákona.

Používa platné postupy účtovania, ktoré boli vydané Opatrením MF SR pod číslom 16786/2007-31 (oznámenie č. 419/2007 Z. z.) v znení jeho zmien a doplnkov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení.

Účtovná jednotka používa v sústave podvojného účtovníctva účtovné knihy v súlade s § 12 zákona číslo 431/2002 Z. z. Účtovné zápisy v účtovných knihách sú zaznamenávané priebežne v súlade s § 11 zákona o účtovníctve. Tieto sú doložené účtovnými dokladmi obsahujúce náležitosti v zmysle § 10 zákona o účtovníctve. Má zostavený platný účtovný rozvrh, v ktorom sú uvedené syntetické účty a analytické účty potrebné na zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov účtovného obdobia a na zostavenie účtovnej závierky, ako aj podsúvahové účty. V priebehu účtovného obdobia možno účtovný rozvrh dopĺňať podľa potrieb účtovnej jednotky.

V kontrolovanom subjekte je v súlade s § 16 ods. 12 dodržaná zásada bilančnej kontinuity, čo znamená, že konečné zostatky účtov, ktoré sa vykazujú v súvahe k poslednému dňu účtovného obdobia sú zhodné so začiatočnými stavmi týchto účtov k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia.

V súlade s § 28 ods. 3 zákona o účtovníctve, účtovná jednotka má vydaný platný odpisový plán, na základe ktorého vykonáva odpisovanie majetku. Odpisovanie hmotného majetku sa vykonáva v zmysle § 28 ods. 4 zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení. Odpisy sa vykonávajú a účtujú mesačne.

Príspevková organizácia vedie v súlade s § 14 ods. 3 zákona o účtovníctve zoznamy účtovných kníh a zoznamy číselných znakov, symbolov a skratiek, ktoré sa používajú v účtovných knihách a ostatných účtovných záznamoch s uvedením ich významu.

Účtovná jednotka má vydané ďalšie vlastné interné smernice, ktoré sa viažu k dodržiavaniu zákona o účtovníctve (Smernica pre vedenie účtovníctva, Zásady pre obeh účtovných dokladov, Smernica na vykonávanie inventarizácie majetku a záväzkov, Zásady hospodárenia s majetkom, Smernica na zabezpečenie výkonu finančnej kontroly, Smernica o verejnom obstarávaní a ďalšie.)

Vykonanou kontrolou boli preverené účtovné zápisy v denníku a v hlavnej knihe organizácie návazne na prvotné účtovné doklady námatkovo za obdobie od 01.07.2015 do 31.07.2015.

Súčasne boli preverené obraty na bankových účtoch kontrolovaného subjektu.

K 31.12.2015 boli vykazované zostatky na bankových účtoch nasledovne:

- bežný účet 1 v OTP Banke – zostatok 19.645,97-Eur,
- bežný účet 2. v OTP Banke – zostatok 138,73-Eur,
- termínovaný účet v OTP Banke – zostatok 15.756,10-Eur,
- účet sociálneho fondu v OTP Banke – zostatok 922,85-Eur.

Stavy boli odsúhlasené aj na výpisy z peňažných ústavov, ako aj na stavy účtu 221 - bankové účty a stavy vykazované v súvahe organizácie k 31.12.2015.

Súčasťou kontroly bola aj kontrola vedenia knihy dodávateľských faktúr návazne na došlé a uhradené faktúry, dodržiavanie náležitosti účtovných dokladov v zmysle zákona o účtovníctve,

termíny splatnosti dodávateľských faktúr, vykonávanie účtovných závierok a vyhotovovanie príslušných účtovných a finančných výkazov, úhrady autorských poplatkov z verejnej produkcie hudobných diel - vernisáže a koncerty Slovenskému ochrannému zväzu autorskému a úhrada poplatkov Fondu výtvarných umení.

Poplatky Slovenskému zväzu autorskému sa uhrádzajú na základe uzatvorenej hromadnej licenčnej zmluvy o použití hudobných diel ich verejným predvádzaním, ktorá je uzatvorená podľa zákona číslo 185/2015 Z. z. autorský zákon v platnom znení.

Ku kontrole účtovných dokladov uvádzam, že tieto obsahujú predpísané náležitosti v zmysle § 10 zákona číslo 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, všetky účtovné zápisy sú doložené prvotnými účtovnými dokladmi - či už externými alebo internými, nedostatky v tejto oblasti zistené neboli. Účtovné doklady sú preskúmané určenými zamestnancami v zmysle platných Zásad pre obeh účtovných dokladov, prípustnosť účtovnej operácie je deklarovaná poverenými zamestnancami a štatutárom organizácie, čo je doložené ich podpisovými záznamami.

Prekontrolované účtovné doklady boli preverené aj v zmysle zákona číslo 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov a platnej vnútornej normy pre vykonávanie finančnej kontroly.

Aj napriek tomu, že od 01.01.2016, t. j. v čase vykonania kontroly už platil nový zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení – pri kontrole, ktorá sa týkala roku 2015 som musel použiť pôvodný zákon.

Predbežnou finančnou kontrolou je pri každej finančnej operácii preskúmané, či ide o príjem alebo výdavok súvisiaci s rozpočtom organizácie, ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými aktami riadenia, výber dodávateľa tovarov, prác a služieb v zmysle zákona o verejnom obstarávaní a internej smernice pre verejné obstarávanie v mestskej časti, ako aj dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti uskutočnených finančných operácií kontrolovaného subjektu.

Nedostatky v tejto oblasti u prekontrolovaných účtovných dokladov a uskutočnených finančných operácií zistené neboli.

Ďalej uvádzam, že účtovníctvo kontrolovaného subjektu - príspevkovej organizácie - je preukázateľné, pretože všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka k 31.12.2015 vykonala inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle § 29 a § 30 zákona o účtovníctve, čím dochádza k splneniu podmienok § 8 zákona číslo 431/2002 Z. z. v platnom znení.

Vykonanou kontrolou bola ďalej preverená návaznosť účtovníctva na výkazníctvo príspevkovej organizácie a to porovnaním vykazovaných stavov so stavmi na jednotlivých účtoch kontrolovaného subjektu k 31.12.2015. Rozdiely medzi stavmi v účtovníctve a stavmi z výkazov ročnej uzávierky k 31.12.2015 zistené neboli.

Účtovné doklady sa uchovávajú v súlade s § 35 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Záverom k tejto časti kontroly vyjadrujem názor, že účtovníctvo kontrolovaného subjektu je vedené správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov v súlade so zákonom číslo 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení.

### **3.) Kontrola vedenia pokladničných operácií a pokladničných dokladov, dodržiavanie určenej pokladničnej hotovosti, stav pokladničnej hotovosti v čase kontroly**

Pre vykonávanie pokladničných operácií s peniazmi v hotovosti a vedenie pokladničnej dokumentácie je vydaná interná smernica príspevkovej organizácie - pokladničný predpis.

V rámci vykonanej kontroly boli preverené pokladničné operácie a pokladničné doklady za obdobie od 01.07.2015 do 31.7.2015.

Určený pokladničný limit štatutárom organizácie vo výške á 600 € je dodržiavaný.

Pri kontrole pokladničných dokladov bolo zistené, že tieto sú poradovo číslované od začiatku kalendárneho roka, samostatne príjmové a samostatne výdavkové, pokladničné doklady obsahujú predpísané náležitosti v zmysle § 10 zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, sú opatrené podpisovými záznamami určených osôb v zmysle interného pokladničného predpisu a schvaľované štatutárom organizácie. Sú predmetom predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona číslo 502/2001 Z. z. a internej smernice kontrolovaného subjektu, bez nedostatkov.

Pokladničná kniha je uzatváraná denne, s vykázaním konečných stavov pokladničnej hotovosti.

Mesačne sa tlačí samostatne pokladničná kniha, zoznam dokladov s položkami, súčasťou ktorého sú prvotné pokladničné doklady a účtovný denník.

V rámci kontroly bolo overené náhodné vykonávanie inventarizácie pokladničnej hotovosti a cenín v pokladni kontrolovaného subjektu. Náhodná inventarizácia sa vykonáva z úrovne štatutára v zmysle § 29 ods. 3 zákona číslo 431/2002 Z. z. v platnom znení, pri ktorých neboli zistené rozdiely medzi fyzickým a účtovným stavom pokladničnej hotovosti a stravných lístkov - cenín.

Pri kontrole som fyzicky vykonal 22.06.2016 o 10:30 hod. náhodnú inventarizáciu pokladničnej hotovosti a stravných lístkov v pokladni kontrolovaného subjektu, pri ktorej bola zistená pokladničná hotovosť vo výške 430,54 € a 27 ks stravných lístkov.

Mincovka platidiel		
hodnota	počet	spolu
100	0	0,00
50	4	200,00
20	7	140,00
10	8	80,00
5	0	0,00
2	2	4,00
1	1	1,00
0,50	6	3,00
0,20	7	1,40
0,10	8	0,80
0,05	2	0,10
0,02	7	0,14
0,01	10	0,10
spolu:		430,54

Výpisom z pokladničnej knihy je dokumentovaný konečný stav pokladničnej hotovosti dňa 22.06.2016 v čase kontroly a to vo výške 430,54 €.

Pri kontrole pokladničnej dokumentácie bolo overené, že žiadne nevyúčtované preddavky na pracovné cesty ani preddavky na drobný nákup sa nenachádzajú.

Kontrolou bolo ďalej preverené vyúčtovanie tržieb od lektoriek z predaja vstupeniek, katalógov a plastík, vedenie prvotnej evidencie o tejto skutočnosti, uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti, pričom nedostatky v tejto oblasti zistené neboli. Tržby sú v určených intervaloch zúčtované s pokladničkou - ekonómkou kontrolovaného subjektu.

#### **4.) Inventarizácia majetku príspevkovej organizácie k 31.12.2015**

K 31.12.2015 bola vykonaná inventarizácia majetku a záväzkov príspevkovej organizácie Múzeum Vojtecha Löfflera, Alžbetina č. 20, Košice. Z vykonanej kontroly bol vyhotovený konečný inventarizačný zápis, ktorý obsahoval konečné stavy majetku, porovnanie účtovných stavov z účtovnej evidencie a fyzických stavov z inventúrnych záznamov, stavy bankových účtov zisťované dokladovou inventúrou, pokladničnej hotovosti, cenín, pohľadávok a záväzkov a ostatných

prechodných účtov, ako aj ďalšie formálne náležitosti inventúrnych súpisov v zmysle internej smernice pre vykonávanie inventarizácie majetku a záväzkov, ako aj v zmysle zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v platnom znení.

Cieľom tejto časti kontroly bolo overiť príslušnú evidenciu o majetku kontrolovaného subjektu a porovnanie s účtovnou evidenciou, pri dokladovej inventarizácii overiť vykazované stavy v inventúrnych súpisoch až po kontrolu inventarizačného zápisu o vykonaní inventarizácie k 31.12.2015.

Pri kontrole stavov majetku boli preverené náhodným spôsobom vykazované fyzické stavy majetku v inventúrnych súpisoch s porovnaním účtovnej evidencie - ako aj miesta uloženia, ktoré je uvedené v inventúrnom súpise, bez rozdielov a nedostatkov.

Majetok vykazovaný v operatívnotechnickej evidencii, v zmysle účtovných postupov, nie je vedený v účtovníctve.

V rámci dokladovej inventúry boli zistené nasledovné stavy:

- bankové účty

účet	názov účtu	stav k 31.12.2015
221/1	bežný účet	19 645,97 €
221/2	bežný účet	138,73 €
221/3	účet sociál. fondu	922,85 €
221/4	termínovaný účet	15 756,10 €
spolu:		36 463,65 €

- zostatky na účtoch súhlasia so zostatkami na výpisoch z peňažných ústavov

- pokladničná hotovosť:

stav pokladnice k 31.12.2015 355,81€

- stav cenín /213/

13 ks stravných lístkov Ticket restaurant á 3,60 € 46,80 €

- pohľadávky - účet 311 - odberatelia 0

- záväzky - účet 321 - dodávatelia 0

- záväzky - účet 326 - nevyfaktúrované dodávky 613,72 €

- záväzky - zúčtovanie so zamestnancami

- nevyplatené mzdy za december 2015 3 060,87 €

- sociálna poisťovňa 1 585,85 €

- zdravotné poisťovne 612,06 €

Vykazované stavy z dokladovej inventúry súhlasia na účtovné stavy kontrolovaného subjektu a stavy vykazované v súvahe organizácie vyhotovenej k 31.12.2015, bez rozdielov.

Záväzky ani pohľadávky v kontrolovanom subjekte k 31.12.2015 nie sú vykazované.

Záverom k tejto časti kontroly uvádzam, že dokumentácia o vykonanej inventarizácii majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov obsahuje predpísané náležitosti v zmysle § 30 zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ako aj v súlade s internými predpismi kontrolovaného subjektu a zriaďovateľa. Nedostatky v tejto oblasti zistené neboli.

**5.) Dodržiavanie zákona číslo 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení a príslušných interných nariadení a noriem, ktoré kontrolovanú oblasť upravujú.**

Kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie uskutočnil dve verejné obstarávania formou prieskumu trhu v jednom prípade bola suma obstarávania 100,-Eur v druhom 155,-Eur, pričom dodržal všetky ustanovenia a postupy stanovené zákonom o verejnom obstarávaní.

Múzeum eviduje zmluvy v samostatnej evidencii, zverejňuje ich zákonným spôsobom. Väčšinu zmlúv uzatvára ako dodávateľsko odberateľské a predovšetkým poisťné zmluvy, ktorými zabázapečuje ochranu svojich vystavovaných exponátov.

Nezistil som nedostatky v tejto oblasti.

#### Z á v e r :

Vzhľadom na kontrolné zistenia konštatujem, že príspevková organizácia v kontrolovanom období hospodárila v súlade so schváleným rozpočtom, vynakladala na svoju činnosť finančné prostriedky hospodárne a účinne, nehospodárne a neefektívne výdavky v kontrolovanom subjekte zistené neboli.

Hospodárenie s finančnými prostriedkami, majetkom organizácie a nakladanie so zbierkovým fondom múzea je v súlade s príslušnými právnymi predpismi, internými normami a internými aktami riadenia, bez nedostatkov.

Vzhľadom na kontrolné zistenia, nie je potrebné voči kontrolovanému subjektu prijímať opatrenia a z kontroly je vyhotovená písomná správa.

3/ Na základe uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 186/2 zo dňa 24.08.2016, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontroly z rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto na rok 2016 v Programe 5. Sociálne služby – Podprogram 5.1.1 Denné centrum Staromestských seniorov - vykonávam v súčasnosti kontrolu DC a spracúvavam a vyhodnocujem podklady, ktoré som zhromaždil.

4/ Vypracoval som a predložil Stanovisko hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto k návrhu rozpočtu mestskej časti na rok 2017 a k návrhu viacročného rozpočtu mestskej časti na roky 2017 – 2019, v záveroch, ktorého konštatujem, že predložený návrh programového rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto pre rok 2017 odporúčam Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice-Staré Mesto schváliť a návrh viacročného rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto na roky 2018 a 2019 z o b r a ť n a v e d o m i e .

V Košiciach, dňa 28.11.2016



JUDr. Roman Pillár  
hlavný kontrolór