



## MESTSKÁ ČASŤ KOŠICE-STARÉ MESTO

### Materiál na zasadnutie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto

<b>Názov materiálu</b>	Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto za obdobie od XVII. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 24.06.2021
<b>Predkladá</b>	JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór mestskej časti Košice-Staré Mesto
<b>Spracovateľ</b>	JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór mestskej časti Košice-Staré Mesto
<b>Dátum zasadnutia</b>	22.09.2021
<b>Číslo spisu</b>	A 760/2021/07

## **Návrh na uznesenie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto**

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Staré Mesto

### **berie na vedomie**

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto za obdobie od XVII. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 24.06.2021.

**Mestská časť Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova č. 7, 040 34 Košice**  
**JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór MČ Košice-Staré Mesto**

**S p r á v a**

**o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto**  
**za obdobie od XVII. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva**  
**mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 24.06.2021**

V súlade s § 18f ods. 1 písmeno d/ zákona číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, hlavný kontrolór mestskej časti Košice-Staré Mesto predkladá Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice-Staré Mesto **správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za obdobie od konania predchádzajúceho rokovania Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto.**

Od konania posledného zasadnutia MiZ, boli z úrovne hlavného kontrolóra vykonané, resp. ukončené tieto kontroly:

**1) Správa z vykonanej kontroly v rozpočtovej organizácii Materská škola Jarná č. 4, 040 01 Košice**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2021 bola vykonaná kontrola rozpočtovej organizácie - Materská škola Jarná č. 4, 040 01 Košice.

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 198/A zo dňa 24.06.2021, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2021 a 198/B zo dňa 24.06.2021, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2021.

**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.**

**Predmetom kontroly** bola rozpočtová organizácia Materská škola Jarná č. 4, 040 01 Košice a jej organizačná zložka – školská jedáleň.

**Účelom** kontroly bolo preveriť hospodárenie s verejnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii Materská škola Jarná č. 4, 040 01 Košice a jej školskej jedálne za kontrolované obdobie.

**Cieľom kontroly** bolo preveriť dodržiavanie ustanovení zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite 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 hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Kontrola bola zameraná aj na dodržiavanie ustanovení zákona číslo 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. 2020 do 31. 12. 2020.

**Kontrola bola vykonaná** v kontrolovanom subjekte v období od 06.09.2021 do 10.09.2021.

**Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly:** 10.09.2021.

**Rozsah kontroly:**

- kontrola plnenia rozpočtu materskej školy za obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2020
- kontrola vedenia účtovníctva,
- kontrola príjmových finančných operácií materskej školy,
- kontrola výdavkových finančných operácií materskej školy,
- kontrola vedenia účtovníctva školskej jedálne pri materskej škole, kontrola účtovných dokladov,
- kontrola príjmových a výdavkových finančných operácií školskej jedálne pri materskej škole,
- vypracovanie správy o výchovno-vzdelávacej činnosti kontrolovaného subjektu.

**Charakteristika kontrolovaného subjektu:**

Materská škola je **4 triedna**, poskytuje celodennú výchovnú starostlivosť deťom vo veku **od 2 - 6 rokov** a deťom s odloženou školskou dochádzkou. Je umiestnená v MČ Košice-Staré Mesto a nachádza sa v tichom prostredí, uprostred staršieho sídliska a je obklopená školským dvorom so zeleňou, stromami, kvetmi, šmyčkou, hojdačkami a pieskoviskami a rôznymi inými ihriskovými prvkami pre deti.. Súčasťou objektu je aj školská jedáleň, v ktorej sa stravujú deti a zamestnanci materskej školy.

Rozšírenie kapacity MŠ – prístavba začala 31.5.2017 a ukončená bola 15.10.2017. Kolaudačné rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť 15.2.2018. Prístavba sa týkala rozšírenia kapacity o 1 triedu s počtom 23 detí.

Žiadne priestory materskej školy nie sú v prenájme.

Kapacita MŠ je **63 detí** a priemerná dochádzka zapísaných detí za školský rok 2020 bola **42**.

Materská škola Jarná č. 4, 040 01 Košice je rozpočtovou organizáciou mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami napojená na rozpočet mestskej časti. Pre zabezpečenie stravovania je zriadená vnútorná organizačná zložka - školská jedáleň, ktorá zabezpečuje prípravu a výdaj jedál a nápojov pre stravníkov v čase ich pobytu v materskej škole. Súčasne poskytuje služby aj zamestnancom školy.

Mestská časť Košice-Staré Mesto prevzala toto predškolské zariadenie do svojej správy k 01.07.2002 v súvislosti s prechodom kompetencií v oblasti školstva v zmysle zákona číslo 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a VÚC v znení neskorších predpisov, nadväzne na Štatút mesta Košice a uznesenie Mestského zastupiteľstva mesta Košice číslo 925 z 27.06.2002. Mestská časť Košice-Staré Mesto k presunu kompetencií v oblasti školstva prijala uznesenie miestneho zastupiteľstva dňa 23.04.2002 pod číslom 342/2.

Mestská časť Košice-Staré Mesto v súlade s ustanoveniami § 6 a § 22 zákona číslo 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ako aj v súlade so zákonom číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vydala zriaďovaciu listinu materskej školy rozhodnutím z 30.11.2001, s právoplatnosťou od 01.01.2002, ktorá bola doplnená o ďalšie podstatné náležitosti v zmysle platných legislatívnych zmien.

### 1.) Kontrola plnenia rozpočtu materskej školy za obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2020

Hospodárenie rozpočtovej organizácie je upravené v zákone číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Rozpočet kontrolovanej rozpočtovej organizácie je súčasťou rozpočtu zriaďovateľa, t. j. mestskej časti Košice-Staré Mesto. Pre rok 2020 rozpočet mestskej časti Košice-Staré Mesto bol schválený uznesením miestneho zastupiteľstva číslo 114 zo dňa 23.03.2020, v tom rozpočet rozpočtovej organizácie – Jarná č. 4, 040 01 Košice - bol schválený nasledovne:

- rozpočet príjmov /školné, stravné/	23 600 €
- rozpočet výdavkov:	287 681 €, v tom:
- bežné výdavky	287 681 €
- kapitálové výdavky	0 €

Porovnanie rozpočtu príjmov a výdavkov roku 2020 /pôvodný návrh rozpočtu/ a dosiahnutej skutočnosti k 31.12.2020:

ukazovateľ:	rozpočet 2020	skutočnosť 2020	rozdiel 2020
bežné príjmy	23 600 €	59 999,68 €	+ 36 399,68 €
bežné výdavky	287 681 €	301 288,33 €	+ 13 607,33 €
kapitálové výdavky	0	0	- 0

**Prvá úprava rozpočtu** rozpočtovej organizácie MŠ Jarná v roku 2020 bola vykonaná dňa 30.09.2020, sp. č.: A/286/2020/RS01/04-5067, v zmysle ktorej došlo k rozpočtovaniu bežných výdavkov - oddiel 09-vzdelávanie vo výške + 13 462 € s účelovým určením na bežné výdavky. Taktiež bola úprava rozpočtu príjmov - bežné príjmy – 3720 € (zdroj 72g) -3401 € (zdroj 72f). Touto zmenou došlo k zmene bežných výdavkov - oddiel 09-vzdelávanie na výšku 301 143 €, v tom: 2 418 € (zdroj 111 – prípravné triedy), 2 822 € (zdroj 111 – strava) 287 465 € (zdroj 41), 8 438 € (zdroj 72f). Schválenou úpravou celkové bežné výdavky materskej školy dosiahli úroveň 301 143 € a bežné príjmy 8 280 € (zdroj 72g), 8 199 € (zdroj 72f).

**Druhá úprava rozpočtu** rozpočtovej organizácie MŠ Jarná v roku 2020 bola vykonaná dňa 31.12.2020, sp. č.: A/286/2020/RS01/04-44/2021, v zmysle ktorej došlo k rozpočtovaniu bežných výdavkov - oddiel 09-vzdelávanie zdroj 41 vo výške + 1.539 € s účelovým určením

na bežné výdavky, 42.419 € - /300 – Granty a transfery) Touto zmenou došlo k zmene bežných výdavkov - oddiel 09-vzdelávanie na výšku 302.682 € v tom: 2.822 € (zdroj 111 – prípravné triedy), 246.390 € (zdroj 41), 8.438 € (zdroj 72f), 42.419 (ÚPSVaR). Schválenou úpravou celkové bežné výdavky materskej školy dosiahli úroveň 302.682 € a bežné príjmy 8.280 € (zdroj 72g), 8.199 € (zdroj 72f).

Triedenie bežných výdavkov podľa účelu a miesta použitia /stav k 31.12.2020/:

<u>kategória</u>	<u>rozpočet 2020</u>	<u>skutočnosť k 31.12.2020</u>	<u>% plnenia</u>
<b><u>materská škola a ŠJ</u></b>			
610 - mzdy	191 277	191 277,03	100,00
620 - odvody	66 542	66 422,33	100,00
630 – tovary, služby	33 123	33 102,02	100,00
640 – bežné transfery	599	599,15	100,00
<b>Školská jedáleň</b>	<b>8 438</b>	<b>7 150,65</b>	<b>85,00</b>

Upravený rozpočet výdavkov na rok 2020 bol pokrytý nasledujúcimi zdrojmi:

- celkový rozpočet na bežné výdavky: 302 682,00 €

z toho:

- štátny rozpočet -výchova a vzdelávanie detí predškolského veku 2 613,00 €

- štátny rozpočet – strava pre deti v prípravných triedach 2 822 €

- vlastné príjmy 8 280,00 €

- príjmy školskej jedálne 8 438,00 €

- dotácia od mesta Košice 246 390,00 €

Vykonanou kontrolou plnenia rozpočtu rozpočtovej organizácie k 31.12.2020 bolo zistené, že v príjmovej oblasti ide o príjmy, ktoré boli plnené v určenom rozsahu.

Rozpočtované príjmy ku koncu kalendárneho roka boli splnené v určenom rozsahu.

K plneniu rozpočtovaných výdavkov uvádzam, že boli **plnené vo všetkých položkách na 100 % v MŠ a na 85 % v ŠJ.**

## 2.) Kontrola vedenia účtovníctva, kontrola prvotných účtovných dokladov

Kontrolovaný subjekt je samostatnou účtovnou jednotkou, ktorá v zmysle § 9 ods. 1 zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, účtuje v sústave podvojného účtovníctva a 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 účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení. Používa platnú rozpočtovú klasifikáciu vydanú Opatrením MF SR č. 010175/2004-42 (oznámenie č. 690/2004 Z. z.) v znení jeho zmien a doplnkov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

Vykonanou kontrolou boli preverené všetky účtovné prípady uskutočnené v mesiaci máj

2020 v materskej škole na príjmovom a výdavkovom rozpočtovom účte a to :

- príjmové účtovné operácie od čísla 2052 do 2053,
- výdavkové účtovné operácie od čísla 1091 do 1109, ich dokladovanie a náväznosť na účtovné zápisy v denníku, v hlavnej knihe a v zborníku.

Príjmový rozpočtový účet materskej školy - na tomto účte sú účtované príjmy materskej školy – školné, ktorých výška je určená Všeobecne záväzným nariadením mestskej časti číslo 3/2014 vo výške á 15,00 €. Toto VZN schválené miestnym zastupiteľstvom uznesením číslo 279 dňa 24.03.2014 nadobudlo účinnosť od 11.04.2014. Ide o príspevok zákonných zástupcov na čiastočnú úhradu bežných výdavkov v školských zariadeniach.

Prehľad pohybov na príjmovom rozpočtovom účte materskej školy za mesiac máj 2020:

- počiatočný stav k 01.05.2020	424,00 €
- príjmy za máj 2020	51,00 €
- odvod zriaďovateľovi za máj 2020	0,00 €
- konečný stav k 31.05.2020	475,00 €

Výdavkový účet materskej školy za máj 2020 vykazoval tieto účtovné stavy:

- počiatočný stav k 01.05.2020	3 637,38 €
- príjmy za máj 2020	17 012,63 €
- výdavky za máj 2020	17 017,43 €
- konečný stav k 31.05.2020	3 632,58 €

Konečný stav finančných prostriedkov vykazovaný k 31.12.2020 súhlasí na bankový výpis ako aj na stav príjmového účtu 221 – banka v sume 35,00 €. Bežný účet vykazuje konečný stav finančných prostriedkov vo výške 20,85 €.

### **3.) Kontrola príjmových a výdavkových finančných operácií materskej školy a dodržiavanie zákona číslo 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení**

V rámci vykonanej kontroly bolo overené vykonávanie finančnej kontroly finančných operácií uskutočnených v mesiaci máj 2020, pri ktorej bolo zistené, že finančné operácie sú preskúmané v zmysle zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení finančnou kontrolou určenými zamestnancami rozpočtovej organizácie, podľa vnútornej smernice o vykonávaní finančnej kontroly v kontrolovanom subjekte.

Vykonanie finančnej kontroly je deklarované podpisovými záznamami určenej osoby a dátumom vykonania finančnej kontroly. V jednom prípade chýbal na doklade podpis určeného zamestnanca – na tento nedostatok bol kontrolovaný subjekt upozornený a nedostatok bol počas výkonu kontroly odstránený.

Súčasťou kontroly bolo **overenie dodržiavania zákona číslo 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní** v znení platnom v kontrolovanom období, pričom bolo zistené, že pri obstarávaní tovarov, prác a služieb sa v kontrolovanom subjekte postupuje v zmysle internej smernice mestskej časti o verejnom obstarávaní, ktorú v plnom rozsahu prevzala kontrolovaná rozpočtová organizácia.

**V kontrolovanom subjekte pri obstarávaní tovarov, prác a služieb ide o zákazky s**

## **nízkymi hodnotami, pri ktorých sa vykonáva prieskum trhu. Dokumentácia o obstarávaní sa nachádza u hospodárky alebo riaditeľky kontrolovaného subjektu.**

Za kontrolované obdobie bolo v materskej škole uzatvorených 7 zmlúv, resp. dodatkov ku zmlúvam na dodávku tovaru a to na potraviny, mäsové výrobky, pečivo, ryby, mliečne výrobky a iné. Jedna zmluva bola uzatvorená bez uskutočnenia prieskumu trhu z dôvodu, že sa jedná o dodávku špeciálneho druhu potravín. Štyri zmluvy boli výsledkom podpísania dodatkov k Rámcovým zmlúvam uzatvoreným na dobu neurčitú. Tieto rámcové zmluvy boli výsledkom verejného obstarávania formou prieskumu trhu. Pri každej zmluve bol priložený Záznam o vykonaní prieskumu trhu a ďalšie doklady, ale bolo tiež zistené, že v dokumentácii o VO chýbali Potvrdenia o zverejnení zmlúv podľa § 5a ods. 11 zák. č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Kontrolou na webovej stránke MŠ bolo zistené, že všetky zmluvy boli riadne a v súlade so zákonom zverejnené. Tiež pri niektorých zmluvách chýbal výpis z Obchodného alebo Živnostenského registra dodávateľa, ktorý by preukazoval, že sa jedná o podnikateľský subjekt, ktorý je oprávnený podnikat' v oblasti, na ktorú bola zmluva uzatvorená. Všetky zistené formálne nedostatky nemali dosah na financie/výdaje MŠ a jedáleň pri MŠ, boli počas trvania kontroly odstránené a preto nebolo potrebné prijať žiadne opatrenia.

Verejné obstarávanie kontrolovaný subjekt neuskutočnil pri dvoch zmluvách a to pri zmluve s fy HOOK, s. r. o. na dodávku ovocia a džúsov a s fy Tatranská mliekareň, a. s. na dodávku mliečnych výrobkov a to z dôvodu, že sa jedná o dotáciu pre školy, kde v súlade s Nariadením vlády SR č. 339/2008 Z. z. vysúťažil dodávateľ štát.

Kontrolovaný subjekt pri verejnom obstarávaní (okrem zistených menších formálnych nedostatkov, ktoré možno považovať za málo závažné, bez dopadu na financie MŠ) dodržiava ustanovenia zákona číslo 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení a svoju vnútornú smernicu.

## **4.) Kontrola vedenia účtovníctva školskej jedálne pri materskej škole, kontrola účtovných dokladov**

Súčasťou rozpočtovej organizácie Materská škola Jarná č. 4, 040 01 Košice je jej vnútorná organizačná zložka - školská jedáleň, ktorá účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, pričom uskutočnené príjmy a výdaje sa v zmysle vlastnej smernice spracovávajú do sústavy podvojného účtovníctva aktiváciou účtov a to 1x za štvrťrok, čo je v súlade s § 23 ods. 2 zákona číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

V rámci vykonanej kontroly bolo preverené vedenie peňažného denníka školskej jedálne nadväzne na prvotnú účtovnú evidenciu a prvotné účtovné doklady a ich prílohy za mesiac máj 2020.

Príjmové a výdavkové účtovné operácie za mesiac máj 2020 sa uskutočnili účtovným dokladom číslo , pri obrate príjmov 1545,40 €, obrate výdajov 1410,01 €.

Prehľad prekontrolovaných účtovných operácií a účtovných stavov školskej jedálne:

- počiatočný stav k 01.05.2020	1 095,56 €
- obrat príjmov máj 2020	51,58 €
- obrat výdajov máj 2020	0 €
- konečný stav k 31.05.2020	1 147,14 €



Po zohľadnení počiatočného stavu finančných prostriedkov školskej jedálne k 31.05.2020 na bankovom účte a v hotovosti v pokladni, uskutočnených obratoch príjmov a výdavov za mesiac máj 2020, konečný stav finančných prostriedkov k 31.05.2020 predstavoval hodnotu 1 147,14 €, čo súhlasilo s vykazovanými stavmi pokladničnej hotovosti a so stavom na bankovom potravinovom účte školskej jedálne, bez rozdielov.

Výška príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov a podmienky úhrady v školskej jedálni sú určené zriaďovateľom Všeobecne záväzným nariadením mestskej časti číslo 3/2014, doplnené uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice - Staré Mesto č. 59 zo dňa 27.6.2019. Príspevok uhrádza zákonný zástupca dieťaťa vo výške nákladov na nákup potravín podľa vekových kategórií stravníkov, t. j. á 1,45 € /desiata, obed, olovrant/ na jeden kalendárny deň v materskej škole, bez úhrady režijných nákladov na výrobu jedál a nápojov.

Kontrolované účtovné doklady obsahujú predpísané náležitosti v zmysle § 10 zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, **bez nedostatkov**.

Zápisy v peňažnom denníku vyjadrujú len finančné operácie, zápisy sa uskutočňujú v časovom slede ako účtovné operácie vznikli. V peňažnom denníku sa účtuje o pokladničných operáciách, ako aj o pohyboch finančných prostriedkov na bankovom účte. Pokladničné operácie sa účtujú na základe príjmových a výdavkových pokladničných dokladov, bankové operácie sa vykonávajú na základe účtovných dokladov preukazujúcich pohyb finančných prostriedkov na bankovom účte nadväzne na výpisy z účtu.

Účtovná jednotka organizuje zápisy v peňažnom denníku spôsobom, ktorý zabezpečuje nadväznosť účtovných zápisov na zostatky bankových účtov. Bankové operácie sú doložené výpisom z banky a prvotnými účtovnými dokladmi.

Každá finančná operácia je pred svojim zaúčtovaním overená aj základnou finančnou kontrolou vedúcou školskej jedálne v zmysle platnej internej smernice a zákona číslo 343/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov. Bez nedostatkov.

Mesačná uzávierka školskej jedálne je predkladaná na schválenie a ku kontrole ekonomickej a hospodárskej zamestnankyni materskej školy, ktorá jej výsledok účtuje štvrťročne.

Výroba jedál sa v stravovacom zariadení riadi podľa odporúčaných výživových dávok potravín podľa vekovej kategórie stravníkov, materiálno-spotrebných noriem pre školské stravovanie, receptúr na školské stravovanie, hygienických požiadaviek a zásad správnej výrobnnej praxe (HACCP), vopred zostaveného jedálneho lístka a dodržiavaním výživovej hodnoty jedál, podmienok nákupu potravín na jedlo v súlade s ustanoveniami zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení. Výška príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov a podmienky úhrady v školskej jedálni sú určené zriaďovateľom Všeobecne záväzným nariadením mestskej časti číslo 3/2014. Príspevok uhrádza zákonný zástupca dieťaťa vo výške nákladov na nákup potravín podľa vekových kategórií stravníkov, t. j. á 1,19 € /desiata, obed, olovrant/ na jeden kalendárny deň v materskej škole, bez úhrady režijných nákladov na výrobu jedál a nápojov.

**Nedostatky v hospodárení školskej jedálne pri kontrole zistené neboli.**

## **5.) Správa o výchovno-vzdelávacej činnosti kontrolovaného subjektu za školský rok 2019/2020**

Ministerstvo školstva SR podľa § 14 ods. 5 písmeno d/ zákona číslo 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov ustanovilo vyhláškou číslo 9/2006 v platnom znení štruktúru a obsah správ o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení, s účinnosťou

od 01.02.2006.

Nadväzne na tieto ustanovenia bolo preverené vypracovanie správy kontrolovaného subjektu za školský rok 2019/2020, jej prerokovanie v rade školy a schválenie zriaďovateľom v zákonom termíne, ako aj jej následné zverejnenie.

Správa o výchovno-vzdelávacej činnosti materskej školy bola vypracovaná riaditeľkou materskej školy v mesiaci august 2020 a po prerokovaní v rade školy bola v mesiaci september 2020 predložená k prerokovaniu do miestneho zastupiteľstva. Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Staré Mesto uznesením číslo 148 zo dňa 10.09.2020 schválilo predloženú a prerokovanú správu. Správa je zverejnená v plnom rozsahu na internetovej stránke zriaďovateľa a aj kontrolovaného subjektu.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že správa obsahuje údaje a informácie v zmysle § 2 vyhlášky č. 9/2006 Z. z. v platnom znení. V súlade s § 3 ods. 1 tejto vyhlášky bola správa v zákonom termíne schválená zriaďovateľom.

V súlade s § 3 ods. 2 vyhlášky číslo 9/2006 Z. z. bola správa zverejnená v zákonom termíne v škole a na internetovej stránke zriaďovateľa.

**Materská škola pri vypracovaní a predložení správy na schválenie zriaďovateľovi postupovala v súlade s príslušnými právnymi predpismi.**

#### **Z á v e r :**

Kontrolou vykonanou z úrovne hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto neboli zistené v kontrolovanom subjekte nedostatky pri nakladaní a hospodárení s verejnými prostriedkami v kontrolovanom období. Finančné prostriedky sú vynakladané efektívne, účelne, hospodárne a v súlade s príslušnými právnymi predpismi.

Účtovníctvo kontrolovaného subjektu je vedené v súlade so zákonom číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt pri verejnom obstarávaní dodržiava ustanovenia zákona číslo 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení a svoju vnútornú smernicu.

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

## **2) Správa z vykonanej kontroly inventarizácie majetku mestskej časti Košice-Staré Mesto k 31.12.2020.**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na I. polrok 2021, bola vykonaná kontrola inventarizácie majetku mestskej časti Košice-Staré Mesto k 31.12.2020.

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 158/A zo dňa 08.12.2020, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2021 a 158/B zo dňa 08.12.2020, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. Polrok 2021.

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.

Kontrola bola ďalej vykonaná v zmysle zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice v platnom znení, zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení, zákona číslo 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, ustanovení zákona číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení a príslušných interných nariadení a noriem, ktoré kontrolovanú oblasť upravujú.

**Predmetom kontroly** bola Mestská časť Košice-Staré Mesto.

**Účelom** kontroly bolo preveriť hospodárenie s verejnými prostriedkami v Mestskej časti Košice-Staré Mesto.

**Cieľom kontroly** bolo zistiť, či pri vykonaní inventarizácie k 31. decembru 2020 boli dodržané príslušné právne predpisy, najmä ustanovenia § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších zmien a doplnkov, Zásady hospodárenia s majetkom Mestskej časti Košice-Staré Mesto, ako i ostatné súvisiace normatívne právne akty a usmernenia Miestneho úradu Mestskej časti Košice-Staré Mesto.

**Kontrolu vykonal:** JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór MČ Košice-Staré Mesto

**Kontrolované obdobie:** obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2020.

**Kontrola bola vykonaná** v kontrolovanom subjekte v období od 26.06.2021 do 06.07.2021.

**Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly:** 08.07.2021.

**Východiská:**

V mestskej časti Košice-Staré Mesto platí **Smernica č. 15/2012 na vykonanie inventarizácie**, ktorá je vypracovaná v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, uverejneného pod č. MF/16786/2007-31.

Inventarizáciou sa zisťuje skutočný stav majetku a záväzkov vykonaním fyzickej alebo dokladovej inventúry, prípadne kombináciou obidvoch, vyhotovenie inventúrnych súpisov, porovnanie skutočného stavu, vyčíslenie inventarizačných rozdielov, zistenie príčin ich vzniku a miery zodpovednosti hmotne zodpovedných pracovníkov, rozhodnutie o usporiadaní inventarizačných rozdielov a ich zaúčtovanie v účtovníctve.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mestskej časti ku dňu riadnej účtovnej závierky za rok 2020 bola vykonaná v zmysle príslušných právnych predpisov. Pre koordinovanie a kontrolu práce Čiastkových inventarizačných komisií, boli menovaní členovia Ústrednej inventarizačnej komisie (ďalej len „ÚIK“).

Zamestnanci zodpovední za evidenciu majetku predložili ku dňu vykonania inventarizácie čiastkovým inventarizačným komisiám všetky doklady týkajúce sa stavu majetku a pohybu majetku. Všetky príjmy a výdaje týkajúce sa majetku do začatia inventúry sú zachytené v účtovníctve ako i v operatívnej evidencii a boli odovzdané ÚIK, aby mohla byť uskutočnená inventarizácia majetku.

**Samotná kontrola:**

1. Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa vykonáva v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Predmetom inventarizácie ku dňu vykonania riadnej účtovnej závierky 31.12.2020 boli obežný majetok (zásoby, pohľadávky, finančný majetok, časové rozlíšenie), záväzky, obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku.

V zmysle § 29 odst. 3 citovaného zákona inventarizáciu hmotného majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov majetku musia účtovné jednotky vykonať aspoň raz za štyri roky. Mestská časť Košice-Staré Mesto vykonala úplnú inventarizáciu hmotného majetku ku dňu 31.12.2016, to znamená, že nasledujúcu treba vykonať najneskôr k 31.12.2020.

Ku dňu 31.12.2020 bola vykonaná aj inventarizácia dlhodobého hmotného majetku.

2. Inventúry boli vykonané nasledovne:

Dokladová inventúra nehmotného majetku v budove Miestneho úradu mestskej časti Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova ulica č. 7, Košice ku dňu 31.12.2020.

Dokladová inventúra pohľadávok, záväzkov a finančného majetku mestskej časti Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova č. 7 ku dňu 31.12.2020.

Fyzická inventúra zásob v skladoch na oddelení hospodárskej správy Miestneho úradu mestskej časti Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova č. 7 ku dňu 31.12.2020.

Dokladová inventarizácia dlhodobého hmotného majetku mestskej časti Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova č. 7 ku dňu 31.12.2020.

3. Neboli zistené rozdiely medzi evidenčným a účtovným stavom majetku medzi dokladovým a účtovným stavom majetku a stav finančných prostriedkov vedených peňažnými ústavmi súhlasí s účtovnou evidenciou.

4. Inventarizácie v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ KE SM: rozpočtových organizáciách Materská škola Hrnčiarska 1, Materská škola Park Angelinum 7, Materská škola Tatranská 23, Materská škola Jarná 4, Materská škola Rumanova 4, Materská škola Zádielska 4 a Mestská krytá plaváreň Protifašistických bojovníkov 4 a v príspevkovej organizácii Múzeum Vojtecha Löfflera boli vykonané ku dňu 31.12.2020. Rozdiely medzi evidenčným a účtovným stavom majetku, medzi dokladovým a účtovným stavom majetku neboli zistené a stav finančných prostriedkov vedených peňažnými ústavmi súhlasil s účtovnou evidenciou.

**Vyhodnotenie priebehu a výsledkov dokladovej dokladovej inventúry stavu majetku, pohľadávok, záväzkov, cenín, bankových účtov a rozdielu majetku. Stav majetku k 31.12.2020 je nasledovný:**

Vyhodnotenie priebehu a výsledkov dokladovej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

**k 31.12.2020**

Dokladová inventarizácia bola vykonaná s nasledovným výsledkom:

Účet			Stav v €		Rozdiel	
synt.	analyt	názov	účtovný	skutočný	prebytok	schodok
013	1	Software	47 262,02	47 262,02	0,00	0,00
021	1	Budovy	1 983 498,12	1 983 498,12	0,00	0,00
021	2	Stavby	2 546 519,16	2 546 519,16	0,00	0,00
022	3	Energ.stroje	28 237,36	28 237,36	0,00	0,00
022	4	Prac.stroj.a zar.	4 968,94	4 968,94	0,00	0,00
022	5	Prístroje	139 036,15	139 036,15	0,00	0,00
023	6	Dopravné prost.	46 740,03	46 740,03	0,00	0,00
028	1	DDHM	206 876,66	206 876,66	0,00	0,00
029	1	ODHM	6 949,60	6 949,60	0,00	0,00
031	9	Pozemky	4 561 878,99	4 561 878,99	0,00	0,00
032	1	Umel.diela	23 068,97	23 068,97	0,00	0,00
041	1	Obst.nehm.maj.	0,00	0,00	0,00	0,00
042	1	Obst.hmot.maj.	28 019,99	28 019,99	0,00	0,00
052	1	Preddavky	0	0	0,00	0,00
073	1	Oprávky k soft.	38 998,76	38 998,76	0,00	0,00
081	1	Oprávky k budovám	3 115 734,81	3 115 734,81	0,00	0,00
082	1	Oprávky k hnut.veciam	131 040,31	131 040,31	0,00	0,00
083	1	Oprávky k dopr.prostr.	34 575,03	34 575,03	0,00	0,00
088	1	Oprávky k DDHM	206 876,66	206 876,66	0,00	0,00
089	1	Oprávky k ODHM	6 815,87	6 815,87	0,00	0,00
094	1	Oprávky k obst.DHM	2 479,99	2 479,99	0,00	0,00
112	1	Materiál na sklade	21 256,86	21 256,86	0,00	0,00
191	1	Opravná položka	0,00	0,00	0,00	0,00
211	1	Pokladnica	0,00	0,00	0,00	0,00
213	1	Ceniny	438,00	438,00	0,00	0,00
221	1	Bankové účty	425 848,47	425 848,47	0,00	0,00
277	1	Posk.fin.výpom.	212,66	212,66	0,00	0,00
273	1	Prijaté návratné výpomoci od subj.verejnej správy	38 410,00	38 410,00	0,00	0,00
291	1	Oprávky k posk.fin.výpom	212,66	212,66	0,00	0,00
311	1	Odberatelia	0,00	0,00	0,00	0,00

Účet	Stav v €	Rozdiel
------	----------	---------

synt.	analyt	názov	účtovný	skutočný	prebytok	schodok
314	1	Poskyt.preddavky	0,00	0,00	0,00	0,00
315	1	Ostatné pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00
318	1	Pohľ.z nedaň.príjmov	10 511,58	10 511,58	0,00	0,00
321	1	Dodávatelia	16 580,38	16 580,38	0,00	0,00
323	1	Krát.rezervy	62 972,93	62 972,93	0,00	0,00
325	1	Ostatné záväzky	217,97	217,97	0,00	0,00
331	1	Zamestnanci	37 328,60	37 328,60	0,00	0,00
335	1	Pohľ.voči zamest.	2 104,61	2 104,61	0,00	0,00
336	1	Zúct.s orgánmi poist.	31 463,30	31 463,30	0,00	0,00
342	1	Ost.priame dane	8 593,26	8 593,26	0,00	0,00
351	1	Zúct.odvodov príjmov	134,29	134,29	0,00	0,00
355	1	Zúct.transf.rozpoč.	2 690 459,43	2 690 459,43	0,00	0,00
357	1	Ost.zúct.rozpočtu	47 544,00	47 544,00	0,00	0,00
372	1	Transf.a ost.zúct.	0,00	0,00	0,00	0,00
378	1	Iné pohľadávky	0,00	00,00	0,00	0,00
379	1	Iné záväzky	9 471,16	9 471,16	0,00	0,00
381	1	Nákl.bud.období	1 242,79	1 242,79	0,00	0,00
384	1	Výnosy budúcich období	541 847,56	541 847,56	0,00	0,00
391	1	Oprávna položka k pohľ.	3 165,29	3 165,29	0,00	0,00
428	1	Nevyspor.VH	3 298 664,55	3 298 664,55	0,00	0,00
431	1	Výsledok hosp.	-119 961,48	- 119 961,48	0,00	0,00
461	1	Bankové úvery	87 526,00	87 526,00	0,00	0,00
472	1	Záväzky SF	5 496,05	5 496,05	0,00	0,00
474	1	Záväzky z nájmu	9 312,98	9 312,98	0,00	0,00
479	1	Ostatné dlhodobé záväzky	35 585,60	35 585,60	0,00	0,00
771	1	Operatívna evidencia	139 389,86	139 389,86	0,00	0,00
781	1	Prenajatý majetok	0,00	0,00	0,00	0,00
791	1	Odpísané pohľadávky	1 952,12	1 952,12	0,00	0,00
793	1	Splátky pôžičiek SF	0	0	0,00	0,00
799	1	Vyrovňavací účet PU	141 341,98	141 341,98	0,00	0,00

## AKTÍVA

### A. Neobežný majetok ku dňu 31.12.2020 v hodnote 9 623 055,99 €, v tom:

Dlhodobý nehmotný majetok evidovaný v hodnote 47 262,02 €.

Dlhodobý majetok evidovaný v hodnote 9 575 793,97 €.

V roku 2020 sme zaznamenali prírastky v hodnote 66 825,36 €, v tom:

#### **Dlhodobý majetok 66 825,36 €**

Z toho: Server HP (022) 8 508,00

ŠKODA ROOMSTER (023) 2 382,00

Pozemky dané do správy od Mesta Košice (031) 55 935,36

V roku 2020 sme zaznamenali úbytky v hodnote 79 399,51 €,

v tom:

Vyradený, likvidovaný majetok základe protokolov o vyradení a likvidácií:  
5 ks počítačov a telefónna ústredňa (022) v hodnote 5 259,66 €,  
písacie stoly, knihovníčky, MOTO DINLI predaj (023) v hodnote 4 886,14 €  
hasiace prístroje, skrinky, koberce, ohrievače, telefónne prístroje, kancelárske stoličky,  
kancelárske stoly a iné (028) v hodnote 6 495,23 €,  
pozemky – odňatie zo správy Mestom Košice (031) v hodnote 59 238,80 €.  
Výbeh pre psov Vojenská (021) v hodnote 3 519,68 € bol vyradený na základe schválenia MiZ  
uzn. č. 117 zo dňa 12.3.2020.

**Zostatková hodnota neobežného majetku k 31.12.2020 je 6 086 534,56 €.**

**Stav oprávok neobežného majetku k 31.12.2020 je 3 536 521,43 €.**

**B. Obežný majetok ku dňu 31.12.2020 je evidovaný v hodnote 3 150 965,90 €, v tom:**

**Zásoby 21 256,86 €**

**Z toho:**

sklad kancelárskych potrieb v hodnote 1 926,25  
sklad lístky trhovisko v hodnote 600,00  
sklad spotrebného materiálu v hodnote 17 224,05  
sklad čistiacich potrieb v hodnote 574,41  
sklad denného centra v hodnote 357,35  
sklad kultúry v hodnote 574,80

**Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy 2 690 593,72 €**

**Z toho:**

Zostatok neodvedených príjmov rozpočtových organizácií v hodnote 134,29  
Zostatok nevyčerpanej dotácie rozpočtových organizácií v hodnote 285,87  
z toho školské stravovanie: Zúčtovanie transferu pre rozpočtové organizácie v hodnote 2 690  
173,56

**Krátkodobé pohľadávky 12 616,19 €**

**Z toho: nájomné a médiá za nebytové priestory v hodnote 10 511,58**

**V tom:**

V lehote splatnosti 99,45  
Po lehote splatnosti do 30 dní 3 792,08  
Po lehote splatnosti nad 60 dní 6 620,05  
ostatné (stravné lístky zamestnancov, tržné lístky, zostatok nafty) v hodnote 2 104,61 €.

**Oprávky k pohľadávkam k 31.12.2020** sú vytvorené v hodnote 3 165,29 € k nájomnému za nebytové priestory.

**Stav netto pohľadávok k 31.12.2020**

Nedaňové príjmy 7 346,29  
Pohľadávky voči zamestnancom 2 104,61

**Spolu 9 450,90**

**Zo zostatkovej hodnoty pohľadávok k 31.12.2020 vo výške 9 450,90 € je 99,45 € s dobou splatnosti v roku 2021.**

**Finančný majetok 426 286,47 €**

**Z toho: Ceniny,**

**z toho:**

Stravné lístky pre dôchodcov 418  
Darčeková poukážka 20

## **Bankové účty 425 848,47**

**Poskytnuté návratné finančné výpomoci** v hodnote 212,66 € (návratná sociálna výpomoc na vybavenie domácnosti vo výške 331,94 € poskytnutá v roku 2008 sociálne odkázanému občanovi, nesplatený zostatok 212,66 € je vymáhaný od dlžníka.

**Oprávka k návratnej finančnej výpomoci** k 31.12.2020 v hodnote 212,66 €.

**C. Časové rozlíšenie v hodnote 1 242,79 €** (predplatné odbornej tlače, poisťné na rok 2021, aktualizácia ESET Endpoint)

PASÍVA

**Záväzky k 31.12.2020 v hodnote 5 514 814,67 €**,

v tom:

**Dlhodobé záväzky 50 394,63 €**

V tom:

Záväzky zo sociálneho fondu 5 496,05

Zábezpeky na nájomné zmluvy 35 585,60

Záväzky z nájmu (lízing) 9 312,98

**Krátkodobé záväzky 103 654,67 €**

V tom:

Záväzky voči dodávateľom 16 580,38 - Neuhradené faktúry, ktoré sa týkajú roku 2020 a boli doručené v roku 2021

Iné záväzky 9 689,13 - Zrážky z miezd zamestnancov a odmeny poslancov

9 471,16 - Preplatok poisťovni – zamestnanci 217,97

Záväzky voči zamestnancom 37 328,60 - Mzdy zamestnancov za december 2020 vyplatené v januári 2021

Záväzky voči sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovniam 31 463,30

Daňové záväzky 8 593,26 - Daň zo závislej činnosti zamestnancov

**Bankové úvery v hodnote 125 936 €**

V roku 2017 mestská časť Košice–Staré Mesto prijala bankový úver na rekonštrukciu Mestskej krytej plavárne v sume 250 000,- € s pohyblivou úrokovou sadzbou EURIBOR 1-mesačný + 0,80 % p. a. na základe uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice–Staré Mesto č. 121 zo dňa 24.2.2016.

V roku 2020 mestská časť Košice-Staré Mesto prijala návratnú finančnú výpomoc od Ministerstva financií Slovenskej republiky poskytovanú v súlade s § 13 a nasl. zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a § 262 ods. 1 v spojení s 269 ods. 2 Obchodného zákonníka v celkovej sume 38 410 € zo dňa 16.10.2020.

**Rezervy 62 972,93 €**

V tom: Rezerva na súdne spory 56 000,00

Rezerva na odchodné 3 522,93

Rezerva na odstupné 0,00

Rezerva na účtovný audit 3 450,00

**Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy 5 171 856,44 €**

V tom:

Zostatok nevyčerpanej dotácie na sčítanie obyvateľstva 47 544,00

Zostatková hodnota majetku zvereného do správy 5 124 312,44



### **Časové rozlíšenie 541 847,56 €**

V tom:

Správne poplatky na rok 2021 0,00

Nerozdelené výťažky z lotérií 193 345,12

Majetok nadobudnutý z cudzích zdrojov 326 103,15

Nájomné na rok 2021 22 399,29

### **Stav podsúvahových účtoch ku dňu 31.12.2020 141 341,98 €**

Z toho:

#### **Drobný hmotný majetok vedený v operatívnej evidencii 137 544,98**

Prírastky - nákup 14 807,47 Čistič RE, nožnice, kartotéky, elektrický osviežovač, akordeón, mobilný telefón, počítač, skrutkovač, digitálny telefón, telefóny, pánska bunda, lavičky, laminátor, skartátor, diaľkové ovládanie, blúza pánska, košeľa s dlhým rukávom, pracovné nohavice, pracovná obuv, kancelárske stoličky, kancelárske stoly, betónové koše, oplotenie kontajnerov a iné

Úbytok – vyradenie 4 132,28 nástenné hodiny, notebook, mobilný telefón, hasiace prístroje, kalkulačky, kreslá, stoličky, telefónne prístroje, konferenčný stolík, kuchynská váh, laminátor, skartovacie zariadenie a iné

#### **Drobný nehmotný majetok vedený v operatívnej evidencii 1 845,60**

Prírastky - nákup 285,60 Office 2019

#### **Odpísané pohľadávky 1952,12**

### **Stav záväzkov k 31.12.2020**

#### **Záväzky celkom k 31.12.2020 v €**

Druh záväzkov voči:

- dodávateľom 16 580,38

- zamestnancom 37 328,60

- poisťovniam 31 463,30

- daňovému úradu 8 593,26

- štátnemu rozpočtu-podpora k stravovacím návykom 47 544,00

- bankám 125 936,00

- zábezpeky 35 585,60

- ostatné záväzky 9 689,13

- lízing 9 312,98

- sociálny fond 5 496,05

#### **Záväzky spolu k 31.12.2020 - 327 529,30**

Konštatujem, že dokladová inventarizácia bola prevedená včas a na požadovanej úrovni, výsledky dokladovej inventarizácie boli porovnané s účtovným stavom a neboli zistené žiadne rozdiely.

Inventúrne súpisy boli spracované v súlade s ustanoveniami § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Neboli zistené rozdiely medzi evidenčným a účtovným stavom majetku, medzi dokladovým a účtovným stavom majetku a stav finančných prostriedkov vedených peňažnými ústavmi súhlasí s účtovnou evidenciou.

Ustanovením § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a

doplnkov je uložené účtovnej jednotke inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti najmenej štyrikrát za účtovné obdobie. Kontrolou bolo zistené, že inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti bola v roku 2019 v MČ Košice-Staré Mesto vykonaná v zmysle citovaného zákona. Z každej kontroly bol vyhotovený zápis z inventarizácie pokladničnej hotovosti, ku ktorému je priložená pokladničná kniha za deň uskutočnenia inventarizácie a súpis nominálnych hodnôt bankoviek a mincí nachádzajúcich sa pri kontrole v pokladniach.

Rozdiely medzi prepočítanou hotovosťou a stavom uvedeným v pokladničnej knihe neboli pri vykonaných kontrolách zistené.

### **Z á v e r :**

Kontrolou vykonanou z úrovne hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto neboli zistené v kontrolovanom subjekte nedostatky pri inventarizácii majetku.

Dokladová inventarizácia bola prevedená včas a na požadovanej úrovni, výsledky dokladovej inventarizácie boli porovnané s účtovným stavom a neboli zistené žiadne rozdiely.

Inventúrne súpisy boli spracované v súlade s ustanoveniami § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolou inventarizácie majetku vykonanej k 31. decembru 2020 v mestskej časti Košice-Staré Mesto bolo zistené, že jednotliví zamestnanci pri inventarizácii postupovali v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi v oblasti inventarizácie majetku.

**3)** Okrem priamej kontrolnej činnosti ako hlavný kontrolór som v uvedenom období poskytoval odborné stanoviská k rôznym materiálom (napr. k interným smerniciam, k návrhom zmlúv, k rôznym žiadostiam a pod.) mestskej časti a poskytoval odborné konzultácie a metodické usmerňovanie výkonu činnosti zamestnancov kontrolovaných subjektov a vypracoval som v rámci inej činnosti aj:

- Kontrolu plnení uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto od predchádzajúceho XVII. zasadnutia MiZ. Táto je predložená na zasadnutie MiZ v samostatnom bode programu.

V Košiciach dňa 10.09.2021

JUDr. Roman Pillár  
hlavný kontrolór