



## 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 II. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 13.12.2022
<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>	28.02.2023
<b>Číslo spisu</b>	A 149/2023/07

## **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 II. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 13.12.2022.

**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 konania II. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva**  
**mestskej časti Košice - Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 13.12.2022**

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, bola z úrovne hlavného kontrolóra vykonaná, resp. ukončená táto kontrola:

**1) 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 II. polrok 2022 bola vykonaná kontrola v príspevkovej organizácii Múzeum Vojtecha Löfflera, Alžbetina č. 20, 040 01 Košice za kontrolované obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 255/A zo dňa 15.06.2022, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2022 a 255/B zo dňa 15.06.2022, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022.

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 01.01.2021 do 31.12.2021, v niektorých prípadoch stav v čase kontroly.

**Kontrola bola vykonaná:** dňa 08.12.2022.

**Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly:** od 09. do 20.12.2021.

**Rozsah kontroly:**

- hospodárenie príspevkovej organizácie za obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021,
- kontrola vedenia účtovníctva, kontrola účtovných dokladov, nadväznosť účtovníctva na rozpočtovníctvo príspevkovej organizácie k 31.12.2021,
- kontrola vedenia pokladničných operácií a pokladničných dokladov, dodržiavanie určenej pokladničnej hotovosti, stav pokladničnej hotovosti v čase kontroly,
- inventarizácia majetku príspevkovej organizácie k 31.12.2021,
- dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

**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.

Múzeum Vojtecha Löfflera (ďalej aj „MVL, alebo múzeum“) je v sieti profesionálnych kultúrnych zariadení Slovenska vedené ako galéria RG13/98. Múzeum je súčasťou kultúrnej základne mesta Košice a popri stálej expozícii sa zameriava aj na výstavnú činnosť, aktivity zamerané na galerijnú pedagogiku, besedy zamerané na zvýšenie kultúrneho povedomia a rozšírenie kultúrno umeleckých vedomostí návštevníkov, stretnutia s umelcami v rámci komentovaných prehliadok, usporiadanie koncertov s účasťou zahraničných hosťujúcich umelcov.

Múzeum plnilo v roku 2021 svoje poslanie v súlade so štatútom, plánom hlavných úloh a schváleným rozpočtom.

Z dôvodu pandémie COVID – 19 bolo múzeum pre verejnosť zatvorené v období od januára do apríla 2021 a svoju činnosť sa čiastočne usilovalo presunúť do online priestoru. Z uvedeného dôvodu bolo potrebné upraviť aj plán výstav. V rámci online prezentácie a marketingu boli aktualizované soc. siete, youtube stránka, webstránka, Google stránka a wiki stránka múzea, ktoré sa stali platformou pre kontakt s verejnosťou.

Múzeum po opätovnom otvorení pre verejnosť v máji 2021 pokračovalo vo svojej činnosti. Dôsledkom mimoriadnych opatrení a obmedzeného režimu bolo zníženie návštevnosti, ktoré bolo v období pandémie markantné vo všetkých oblastiach kultúrneho života.

### **1.) Hospodárenie príspevkovej organizácie za obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021**

Rozpočet príspevkovej organizácie na rok 2021 bol schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 172 zo dňa 08.03.2021, pričom pre rok 2021 bol rozpočtovaný príspevok pre príspevkovú organizáciu Múzeum Vojtecha Löfflera, Alžbetina č. 20, 040 01 Košice vo výške 107 000 €. Skutočné čerpanie tohto príspevku bolo vo výške 92 000 € nakoľko rozhodnutím o úprave rozpočtu na rok 2021 uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 218 zo dňa 22.09.2021 bol tento príspevok upravený.

#### **A. Rozpočtové hospodárenie MVL za rok 2021:**

Príjmy: 131 961,10 €

Výdavky: 124 000,85 €

Zostatok rozpočtových prostriedkov: 7 960,25 €

#### **B. Účtovné hospodárenie MVL za rok 2021:**

Náklady: 119 402,14 €

Výnosy: 127 853,10 €

Hospodársky výsledok /zisk/: 8 450,96 €

#### **C. Rozpočtové hospodárenie a dotácie MVL za rok 2021:**

Schválená dotácia od zriaďovateľa, MČ KE-Staré Mesto: 92 000,00 €

Dotácia od mesta Košice: 32 000,00 €

Vlastné príjmy múzea: 3 725,90 €

Dotácia z FPU: 4 000,00 €

<b>Názov položky</b>	<b>Plánovaný rozpočet 2021</b>	<b>Upravený rozpočet 2021</b>	<b>Plnenie rozpočtu k 31.12.2021</b>	<b>%</b>
Výdavky spolu	144 000	129 000,00	124 000,85	96,1
Príjmy spolu	144 000	131 961,10	131 961,10	91,6
Rozdiel medzi príjmami a výdavkami	0,00	0,00	- 7 960,25	

Účet	Názov pložky	Upravený plán	Čerpanie z transferu od MČ KE-SM	Čerpanie z dotácie od mesta Košice	Čerpanie plánu celkom k 31.12.2021
<b>501</b>	<b>Spotreba materiálu spolu</b>	<b>4 100,00</b>	<b>14 578,01</b>		<b>14 578,01</b>
501/1	<i>Kancel. potreby a ostatná spotr. materiálu</i>	500,00	450,36	-	450,36
501/2	<i>Čistiace a hygienické potreby</i>	300,00	223,40	-	223,40
501/3	<i>Inštalачný, dielensky a foto materiál</i>	300,00	224,77	-	224,77
501/5	<i>Ostatná spotreba /el.zar., tonery/</i>	3 000,00	9 000,65	-	9 000,65
501	<i>Materiál postupnej spotreby</i>	0	4 678,83	-	4 678,83
<b>502</b>	<b>Spotreba energie</b>	<b>8 500,00</b>	<b>3468,12</b>	<b>2 888,27</b>	<b>6 356,39</b>
<b>51</b>	<b>SLUŽBY</b>	<b>12 600,00</b>	<b>15 726,59</b>	<b>495,32</b>	<b>16 221,91</b>
<b>511</b>	<b>Opravy a udržiavanie</b>	<b>3 000</b>	<b>1 369,42</b>	<b>249,60</b>	<b>1 619,02</b>
<b>512</b>	<b>Cestovné a ubytovanie</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	-	<b>0</b>
<b>513</b>	<b>Náklady na reprezentáciu</b>	<b>500</b>	<b>170,73</b>	-	<b>170,73</b>
<b>518</b>	<b>Služby spolu</b>	<b>8 600,00</b>	<b>14 186,44</b>	<b>245,72</b>	<b>14 432,16</b>
518/0	<i>Ostatné služby</i>	2 500,00	4983,07	-	
518/1	<i>Tlač propagačných materiálov</i>	1 000,00	530,82	245,72	776,54
518/3	<i>Prepravné</i>	1 000,00	950,00	-	950,00
518/8	<i>Poplatky- služby</i>		118,08		118,08
518/4	<i>Elektrozabezp. signal.- ochrana objektu</i>	500,00	946,50	-	946,50
518/5	<i>Výkony spojov</i>	1 300,00	1189,12	-	1189,12
518/6	<i>Ostatné služby (kotl, web, inzer, GDPR, hrob., SL)</i>	1000,00	1988,85	-	1988,85
518/9	<i>Autorské zmluvy</i>	1 300,00	3 480	-	3 480

<b>52</b>	<b>OSOBNÉ NÁKLADY</b>	<b>102 700,00</b>	<b>52 556,09</b>	<b>28 616,41</b>	<b>81 172,50</b>
521/1	<i>Mzdové náklady</i>	75 500	40 356,60	20587,66	60 944,26
524	<i>Zákonné sociálne poistenie</i>	25 000	9 398,08	7 886,57	17 284,65
527/1	<i>Zákonné sociálne náklady</i>	2200	2 801,41	142,18	2 943,59
<b>538</b>	<b>Ostatné dane a poplatky</b>	<b>100,00</b>	<b>124,80</b>	-	<b>124,80</b>
<b>548</b>	<b>Ostatné náklady na prev. činnosť</b>	<b>500,00</b>	<b>473,75</b>	-	<b>473,75</b>
<b>568</b>	<b>Ostatné finančné náklady</b>	<b>500,00</b>	<b>399,78</b>	-	<b>399,78</b>
	<b>N Á K L A D Y S P O L U</b>	<b>129 000,00</b>	<b>87 402,14</b>	<b>32 000,00</b>	<b>119 402,14</b>

Účet	Názov položky	Upravený plán	Plnenie rozpočtu k 31.12.2021
	<b>VLASTNÉ PRÍJMY</b>	<b>5 000,00</b>	<b>3725,90</b>
602	<i>Tržby za vlastné výkony</i>	5 000,00	3 725,90
648	<i>Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti</i>	-	-
662	<i>Úroky</i>	-	-
	<b>Výnosy z bežných transferov</b>		<b>124 000</b>
691	<i>Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce</i>	92 000,00	92 000
693	<i>Výnosy z bežných transferov z rozpočtu mesta Košice</i>	32 000,00	32 000
697	<i>Výnosy z bežných transferov - mimo VS</i>	-	-
<b>678</b>	<b>Ostatné mimoriadne výnosy</b>	-	<b>127,20</b>
	<b>PRÍJMY SPOLU</b>	129 000,00	127 853,10

Názov položky	Upravený plán	Plnenie k 31.12.2021
Náklady spolu	129 000,00	119 402,14

Výnosy spolu	129 000,00	127 853,10
Výsledok hospodárenia	0,00	-8 450,96

### **Stav bankových účtov, pokladnice, cenín a záväzkov:**

#### **Bankové účty:**

Účet Názov účtu Stav k 31. 12. 2021

221/1 Bežný účet..... 38 681,79 €

221/2 Bežný účet..... 20,00 €

221/3 Účet sociálneho fondu..... 199,96 €

**Spolu na bankových účtoch: ..... 38 901,75 €**

Zostatky na účtoch súhlasia so zostatkami na výpisoch z peňažných ústavov.

#### **Pokladničná hotovosť:**

Pokladnica v € – účet 211

Stav pokladnice k 31. 12. 2021..... 470,62 €

Stav cenín – účet 213

72 ks stravných lístkov DOXX á 4,00 €.....1 964,00 €

#### **Pohľadávky:**

**účet 311 - Odberatelia**

MVL neviduje pohľadávky splatné k 31. 12. 2021..... 0,00 €

#### **Záväzky:**

**účet 321 - Dodávatelia**

MVL neviduje záväzky voči dodávateľom splatné k 31. 12. 2021..... 0,00 €

Vyprodukované vlastné príjmy v roku 2021 tvorili čiastku 3 725,90 €. Do príjmov príspevkovej organizácie boli poukázané aj finančné prostriedky získané z fondu FPU – vo výške 4 000 €. Celkové náklady a výdaje múzea oproti schválenému rozpočtu boli čerpané na 96,1 % a celkové príjmy boli dosiahnuté na 91,6 %.

Výsledok hospodárenia príspevkovej organizácie je prebytok vo výške 7 960,25 €, ktorý bol pri rokovaní o záverečnom účte mestskej časti rozdelený nasledovne: **796,03 €**, t. j. 10 % bolo prevedených do rezervného fondu múzea a **7 164,22 €** 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 31.12.2021 bolo zistené, že v príjmovej oblasti ide o príjmy, ktoré boli **plnené** oproti schválenému rozpočtu na 91,61 %.



K plneniu rozpočtovaných výdajov uvádzam, že boli **plnené** oproti schválenému rozpočtu na 96,1 %.

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, nadväznosť 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 účtovej 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 § 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 účtovej závierky, ako aj podsúvahové účty. V priebehu účtovného obdobia možno účtovný rozvrh dopĺňať podľa potrieb účtovej 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 obchod 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 nadväzne na prvotné účtovné doklady náhodným výberom za obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Súčasťou kontroly bola aj kontrola vedenia knihy dodávateľských faktúr nadväzne 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 Hudobnému fondu a Fondu výtvarných umení.

Kontrolou boli preverené faktúry za obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021:

- 1) Dodávateľské faktúry od čísla 01 – 90 (šanon 1) a od čísla 91 – 149 (šanon 2),
- 2) Odberateľské faktúry od čísla 01 – 04.

Vzhľadom na skutočnosť, že Múzeum Vojtecha Löfflera v roku 2021 bolo organizátorom hudobných vystúpení iba sporadicky, podľa zákona číslo 185/2015 Z. z. autorský zákon v platnom znení, uhrádzalo v roku 2021 poplatky Slovenskému ochrannému zväzu autorskému z verejnej produkcie hudobných diel iba v minimálnych sumách, keďže organizátormi hudobných vystúpení boli subjekty, ktoré si prenajímali priestory múzea na organizovanie koncertov.

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 obchodnú úroveň 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 č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

Základnou 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.

Pri kontrole niektorých účtovných dokladov a uskutočnených finančných operácií som zistil, že neobsahujú všetky zákonom predpísané údaje a náležitosti. Kontrolovaný subjekt bol hl. kontrolórom na tento nedostatok upozornený a ešte počas výkonu kontroly bol zo strany kontrolovaného subjektu tento nedostatok kompletne odstránený.

**Konštatujem, že vyššie uvedený nedostatok bol počas kontroly odstránený.**

Účtovníctvo kontrolovaného subjektu - príspevkovej organizácie - je preukázateľné, pretože všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka k 31.12.2021 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 nadväznosť účtovníctva na výkazníctvo príspevkovej organizácie a to porovnaním vykazovaných stavov so stavmi na jednotlivých účtoch kontrolovaného subjektu k 31.12.2021. Rozdiely medzi stavmi v účtovníctve a stavmi z výkazov ročnej uzávierky k 31.12.2021 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 Interná smernica č. 2/2012.

V rámci vykonanej kontroly boli preverené pokladničné operácie a pokladničné doklady za obdobie od 01.09.2021 do 30.09.2021.

Určený pokladničný limit štatútom organizácie vo výške á 1 500 € je dodržiavaný. *(Od poslednej kontroly bol pokladničný limit zvýšený na 1 500,00 € Dodatkom č. 3 k Internej smernici 2/2012 odo dňa 01.08.2021).*

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 štatútom organizácie. Sú predmetom základnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole 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 08.12.2022 o 11:25 hod. náhodnú inventarizáciu pokladničnej hotovosti v pokladni kontrolovaného subjektu, pri ktorej bola zistená pokladničná hotovosť vo výške 1 150,30 €

Mincovka platidiel		
hodnota	počet	spolu
100	2	200,00
50	1	50,00
20	17	340,00
10	41	410,00
5	23	115,00

2	16	32,00
1	1	1,00
0,50	3	1,50
0,20	1	0,20
0,10	6	0,60
0,05	0	0,00
0,02	0	0,00
0,01	0	0,01
spolu:		1 150,30

Výpisom z pokladničnej knihy je dokumentovaný konečný stav pokladničnej hotovosti dňa 08.12.2022 v čase kontroly a to vo výške 1 150,30 €.

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 vstupeniiek, 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 31.12.2021

K 31.12.2021 bola vykonaná inventarizácia majetku a záväzkov príspevkovej organizácie Múzeum Vojtecha Löfflera, Alžbetina č. 20, 040 01 Košice. Z vykonanej kontroly bol vyhotovený Inventarizačný zápis čiastkovej inventarizačnej komisie, ktorý obsahuje 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 31.12.2021.

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 operatívno-technickej evidencii, v zmysle účtovných postupov, nie je vedený v účtovníctve.

V rámci dokladovej inventúry boli zistené nasledovné stavy:

#### **Záväzky zo sociálneho fondu – účet 472**

Stav k 1. 1. 2021.....	312,28 €
- tvorba soc. fondu -1% z miezd.....	+ 469,29 €
- príspevok na stravné lístky.....	- 692,00 €
- príspevok na regeneráciu pracovnej sily.....	0 €
<b>Stav k 31. 12. 2021.....</b>	<b>89,57 €</b>

**Zákonný rezervný fond – účet 421**

Stav k 1 .1. 2021 .....	2 866,75 €
- prídél z VH za rok 2020.....	-2 866,75 €
<b>Stav k 31. 12. 2021 .....</b>	<b>0 €</b>

**Stav bankových účtov, pokladnice, cenín a záväzkov:****Bankové účty:****Účet Názov účtu Stav k 31. 12. 2021**

221/1 Bežný účet.....	38 681,79 €
221/2 Bežný účet.....	20,00 €
221/3 Účet sociálneho fondu.....	199,96 €

**Spolu na bankových účtoch: .....** **38 901,75 €**

Zostatky na účtoch súhlasia so zostatkami na výpisoch z peňažných ústavov.

**Pokladničná hotovosť:****Pokladnica v € – účet 211**

Stav pokladnice k 31. 12. 2021..... 470,62 €

**Stav cenín – účet 213**

72 ks stravných lístkov DOXX á 4,00 €.....1 964,00 €

**Pohľadávky:****účet 311 – Odberatelia .....** **0,00 €****Záväzky:****účet 321 - Dodávatelia**

MVL neeviduje záväzky voči dodávateľom splatné k 31. 12. 2021..... 0,00 €

**účet 326 - Nevyfakturované dodávky..... 154,93 €**Neufakturované: telekomunikačné služby a internet ..... 42,37 € |elektrická energia za obdobie 01. 12. – 31. 12. 2021 ..... 112,56 € |**Zúčtovanie so zamestnancami (Mzdy zamestnancov za december 2021):**

Účet 331/1 Zamestnanci..... 6 968,49 €

Účet 336/12 Sociálna poisťovňa..... 0 €

Účet 336/11 Zdravotné poisťovne..... 0 €

Účet 342 Ostatné priame dane..... 0 €

**SPOLU Záväzky ku dňu 31. 12. 2021..... 7 123,42 €**

Vykazované stavy z dokladovej inventúry súhlasia na účtovné stavy kontrolovaného subjektu a stavy vykazované v súvahe organizácie vyhotovenej k 31.12.2021, bez rozdielov.

Záväzky ani pohľadávky v kontrolovanom subjekte k 31.12.2021 nie sú vykazované.

***(Príloha č. 1: Inventarizačný zápis)***

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 roku 2021 neuskutočnil žiadne verejné obstarávania (*Smernica č. 01/2019 o verejnom obstarávaní*) a to z dôvodu, že v prípade potreby zabezpečuje pre MVL VO jeho zriaďovateľ MČ KE-SM (v systéme EVO).

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

Nezistil som nedostatky v tejto oblasti.

## **6.) Interné smernice a normy MVL**

Pri kontrole interných smerníc a noriem múzea konštatujem, že predložený zoznam smerníc a vnútorných noriem, ktorý mi bol predložený pri kontrole je neúplný a neprehľadný. Pri kontrole jednotlivých interných smerníc a vnútorných noriem konštatujem, že je potrebná ich komplexná aktualizácia a prípadná potreba vypracovania chýbajúcich smerníc a noriem.

Pani riaditeľku som na vyššie uvedený nedostatok upozornil a oboznámil ju, že si na druhý polrok 2023 naplánujem kontrolu aktualizácie interných smerníc a vnútorných noriem MVL, či došlo k odstráneniu tohto nedostatku.

### **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 účelne, 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.

Pri kontrole niektorých účtovných dokladov a uskutočnených finančných operácií som zistil, že neobsahujú všetky zákonom predpísané údaje a náležitosti. Kontrolovaný subjekt bol na tento nedostatok upozornený a ešte počas výkonu kontroly bol zo strany kontrolovaného subjektu tento nedostatok kompletne odstránený.

Vzhľadom na kontrolné zistenia uskutočním v druhom polroku 2023 kontrolu aktualizácie interných smerníc a vnútorných noriem MVL.

Nateraz nie je potrebné voči kontrolovanému subjektu prijímať opatrenia a z kontroly je vyhotovená písomná správa.

## **2) N á v r h s p r á v y**

**o výsledku kontroly v materských školách v zriaďovacej pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto zameranej na oblasť dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov z oblasti kybernetickej bezpečnosti a ochrany osobných údajov – vykonanej na základe žiadosti starostu MČ Košice-Staré Mesto.**

Na základe „Žiadosti o vykonanie kontroly“ starostu mestskej časti Košice-Staré Mesto zo dňa 09.11.2022 som začal kontrolu v materských školách v zriaďovacej pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto zameranú na oblasť dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov z oblasti kybernetickej bezpečnosti a ochrany

osobných údajov.

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 f) písm. h) zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v platnom znení, ktorý stanovuje, že hlavný kontrolór je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo alebo starosta, ak vec neznesie odklad.

**Subjekt kontroly:**

Materské školy v zriaďovacej pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto.

**Kontrolované obdobie:**

Bez

**Predmet kontroly:**

Kontrola podľa príslušných právnych predpisov – v materských školách zameraná na oblasť dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov z oblasti kybernetickej bezpečnosti a ochrany osobných údajov.

**Kontrolu vykonal:**

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

**Kontrola bola vykonaná:** od 11.11.2022, priebežne do 15.02.2023.

**Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly:** 08. – 15.02.2023.

**Účel kontroly:**

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

**Cieľom kontroly** bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov z oblasti kybernetickej bezpečnosti a ochrany osobných údajov v materských školách v zriaďovacej pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto.

**Všeobecne:**

Dňa 09.11.2022 ma starosta mestskej časti Košice-Staré Mesto na základe „Žiadosti o vykonanie kontroly“ požiadal o kontrolu v materských školách v zriaďovacej pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto zameranú na oblasť dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov z oblasti kybernetickej bezpečnosti a ochrany osobných údajov.

Podnetom pre starostu na žiadosť o vykonanie tejto kontroly bola skutočnosť, že v MŠ Zádielska 4, 040 01 Košice, ktorá je v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto, došlo dňa 31.10.2022 ku konaniu, ktoré vykazuje znaky podvodného konania, tzv. phishingu.

Kontrolu som začal vykonávať dňa 11.11.2022 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 f) písm. h) zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v platnom

znení, ktorý stanovuje, že hlavný kontrolór vykoná kontrolu, ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo alebo starosta.

Predmetom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov z oblasti kybernetickej bezpečnosti a ochrany osobných údajov v materských školách v zriaďovacej pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto.

V tomto konkrétnom prípade MŠ Zádielska 4, 040 01 Košice bola kontrola zameraná predovšetkým 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 a na dodržiavanie príslušných interných nariadení a noriem, ktoré kontrolovanú oblasť MŠ upravujú – predovšetkým **Vnútorný predpis pre vnútorný obeh účtovných dokladov číslo 02/2022** z 21.12.2021, účinného od 01.01.2022.

Pri výkone kontroly som zistil viaceré nedostatky a porušenia právnych predpisov a z tohto dôvodu je z kontroly vypracovaný Návrh správy o výsledku kontroly, ktorý som povinný najprv doručiť kontrolovanému subjektu.

Návrh správy obsahuje:

- mnou vypracovaný „Návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku“;
- lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení s termínom **do 14** pracovných dní od doručenia návrhu správy na jeho písomné vyhotovenie a doručenie hlavnému kontrolórovi,
- lehotu na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy s termínom **do 30** pracovných dní od doručenia návrhu správy.

Tento návrh správy o výsledku kontroly musím prerokovať s kontrolovaným subjektom a poučiť ho o možnosti podať v lehote **do 7** pracovných dní od doručenia návrhu správy **písomné námietky** k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, písomné námietky k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a písomné námietky k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy.

V prípade ak kontrolovaný subjekt námietky nepodá, v stanovených lehotách predloží písomný zoznam prijatých opatrení a splní prijaté opatrenia, čo mi písomne predloží, vypracujem správu z tejto kontroly a kontrola bude ukončená.

Následne predložím Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice-Staré Mesto - **Správu o výsledku kontroly** v materských školách v zriaďovacej pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto zameranej na oblasť dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov z oblasti kybernetickej bezpečnosti a ochrany osobných údajov – vykonanej na základe žiadosti starostu MČ Košice-Staré Mesto.



**3) Okrem priamej kontrolnej činnosti** som ako hlavný kontrolór 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 II. zasadnutia MiZ.

- Kontrolu plnení uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto s termínom plnenia „stály“.

- Ročnú správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice- Staré Mesto za rok 2022.

- Vyššie uvedené materiály sú predložené na toto zasadnutie MiZ v samostatných bodoch programu.

- Iné.

V Košiciach dňa 16.02.2023

JUDr. Roman Pillár  
hlavný kontrolór