



## 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 III. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 28.02.2023
<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>	20.06.2023
<b>Číslo spisu</b>	A 494/2023/07

## **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 konania III. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 28.02.2023.

**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 III. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-  
Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 28.02.2023.**

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 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.**

V úvode tejto správy konštatujem, že Návrh správy a aj Správa o výsledku kontroly v materských školách v zriaďovacej pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto **obsahuje osobné údaje fyzických osôb** – z tohto dôvodu predkladám do MiZ upravenú a skrátenú verziu správy tak, **aby nedošlo k porušeniu** zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov (GDPR).

V prípade záujmu zo strany pani a pánov poslancov o oboznámenie sa s úplnou správou z tejto kontroly vrátane príloh – je táto správa aj s prílohami plne k dispozícii u hlavného kontrolóra.

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 – výsledkom bol **Návrh správy**, následne prebehlo konanie o námietkach a **od 21.02.2023** začal plynúť **14 dňová lehota** na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení hlavnému kontrolórovi a **30 dňová lehota** na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy.

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

Ukončenie kontroly vypracovaním Správy o výsledku kontroly: 28.03.2023.

**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.

### **Samotná kontrola:**

Dňa 31.10.2022 v čase okolo 16:00 hod. bol uskutočnený pokus o vykonanie platby za stravné zamestnancov na základe Faktúry č. 202221 – dodávateľovi: Školská jedáleň pri MŠ Zádielska 4, 040 01 Košice vo výške 75,05-Eur z účtu materskej školy vedenom vo VÚB, a. s., č. ú.: IBAN SK93 0200 0000 0029 5875 1055 cez Internet banking zadaním autorizačného kódu z doručenej SMS jeho zaslaním na tel. číslo +421 918 428 482. Uskutočnený pokus o túto platbu bol celkove 3 (slovom: tri) krát za sebou v sumách: 500,-Eur, 2.900,-Eur a 4.500,-Eur. Rovnaký počet krát bol zaslaný na uvedené číslo autorizačné kódy z doručení SMS. Následne VÚB, a. s. banka z vlastnej iniciatívy zablokovala prístup na Internet banking.

Zadávaná platba pre Školskú jedáleň pri MŠ Zádielska 4, 040 01 Košice vo výške 75,05-Eur z účtu materskej školy vedenom vo VÚB, a. s. dňa 31.10.2022 zrealizovaná nebola.

Následne dňa 02.11.2022 riaditeľka MŠ p. Mgr. Lucia Lukáčsová zistila, že z bežného účtu materskej školy vedenom vo VÚB, a. s., boli neoprávnené urobené tri prevody spolu vo výške 7.900,-Eur.

Zo strany MŠ bola ihneď po zistení tejto skutočnosti vo VÚB, a. s. riaditeľkou MŠ podaná „*Žiadosť o preverenie a vrátenie 3 platieb zo dňa 31.10.2022 realizovanej z účtu v sume: 4500 Eur, 500 Eur a 2900 Eur*“ a na príslušnom OR PZ SR v Košiciach podané „*trestné oznámenie na neznámeho páchatela, vo veci podvodu, ku ktorému došlo dňa 31.10.2022 v čase okolo 16:00 hod., kedy došlo k odcudzeniu sumy 7900 Eur z účtu patriacemu MŠ – Óvoda na ulici Zádielskej 4, Košice*“.

Listom zo dňa 16.11.2022 oznámila VÚB, a. s. svoje stanovisko MŠ – Óvoda na ulici Zádielskej 4, 040 01 Košice, v ktorom okrem iného konštatuje, že preverením reklamovaných transakcií, ktoré boli vykonané cez internet banking bolo zistené, že vykonanie týchto transakcií bolo potvrdené **silnou autentifikáciou** zadaním autorizačného kódu z SMS, t. j. boli autorizované bezpečnostným prvkom. V dôsledku uvedeného banka nemôže zamedziť ani ich zúčtovaniu z bankového účtu MŠ a ani vykonať vrátenie transakcie na tento účet bez súhlasu príjemcu. Zároveň VÚB, a. s. odkazuje na príslušné ustanovenia VOP pre depozitné produkty, podľa ktorých nedodržanie zásad bezpečnosti je považované za nesplnenie povinnosti užívateľa služieb Nonstop bankingu z dôvodu **hrubej nedbanlivosti**.

V závere banka uvádza, že nezodpovedá za vzniknutú škodu a vykonanie predmetných transakcií **nie je** dôsledkom pochybenia na strane Banky.

Dňa 20.12.2022 bolo doručené „**Uznesenie**“ OR PZ SR v Košiciach, odbor kriminálnej polície, Rampová 7, 040 81 Košice, ČVS: ORP-1661/5-VYS-KE-2022 zo dňa 06.12.2022, ktorým bolo podozrenie zo spáchania prečinu neoprávneného vyrobenia a používania platobného prostriedku v súbehu s trestným činom podvodu, ktorého sa mala dopustiť neznáma osoba **odmietnuté, nakoľko nie je dôvod na začatie trestného stíhania**.

Policajný orgán svoje rozhodnutie odôvodnil tým, že po preskúmaní trestného oznámenia a jeho príloh je zrejmé, že v danom prípade bol od kliknutý odkaz na neznámu internetovú stránku, ktorá sa podobala na stránku VUB, a. s. a v internet bankingu boli zadané prihlasovacie údaje k bankovému účtu MŠ.

OČTK ďalej konštatoval, že pri posudzovaní naplnenia všetkých znakov skutkovej podstaty trestného činu podvodu je potrebné zaoberať sa aj otázkou, či klamaný nemohol bez väčšej námahy klamanie, teda uvádzanie nepravdivých okolností zistiť, či klamaná osoba nemohla svojmu omylu jednoducho zabrániť, a to za dodržania obvyklej miery opatrnosti, resp. či dodržanie obvyklej miery opatrnosti nebolo povinnosťou na strane klamanej osoby.

Ako sa uvádza v uznesení – v tomto prípade bolo zjavne konané bez dodržania obvyklej miery opatrnosti, kde v takomto prípade možno hovoriť o tom, že ku škode na majetku zamestnávateľa a oznamovateľky došlo výhradne v príčinnej súvislosti s porušením povinnosti na strane zamestnanca, pretože za jej bežného dodržania by bolo vylúčené jej oklamanie.

Na základe týchto skutočností bolo **rozhodnuté o odmietnutí trestného oznámenia**.

Podľa doložených dokladov od MŠ - bola Faktúra č. 202221 vo výške 75,05-Eur za stravné zamestnancov vystavená dňa **31.10.2022**. Na základe Krycieho listu došla MŠ **02.11.2022** a bola zaevidovaná v knihe došlých faktúr pod číslom 169/2022 so splatnosťou **15.11.2022**. Na základe Kontrolného listu z vykonania základnej finančnej kontroly – táto bola vykonaná **02.11.2022**.

MŠ Zádielska 4, 040 01 Košice nakoniec vykonala platbu za stravné zamestnancov na základe Faktúry č. 202221 – dodávateľovi: Školská jedáleň pri MŠ Zádielska 4, 040 01 Košice vo výške 75,05-Eur z účtu materskej školy vedenom vo VÚB, a. s., č. ú.: IBAN SK93 0200 0000 0029 5875 1055 **dňa 03.11.2022** a to na základe Platobného poukazu zo dňa 03.11.2022.

V tejto súvislosti sa zameriam na porušenia ustanovení:

- zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení – na oblasť vykonávania finančnej kontroly finančných operácií,
- zákona číslo 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov,
- zákona číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- 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 Vnútny predpis pre vnútorný obeh účtovných dokladov číslo 02/2022 z 21.12.2021, účinný od 01.01.2022.

Vyššie uvedený vnútorný predpis je vypracovaný v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) 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.

**1. Článok 7** - Preskúmanie účtovných záznamov vnútorného predpisu stanovuje, že v účtovnej jednotke je povinnosťou preskúmať účtovné záznamy zásadne pred ich zaúčtovaním. A ďalej, že účtovné záznamy sa musia preskúmať z hľadiska:

**a) Vecnej správnosti**

Preskúmanie vecnej správnosti účtovných záznamov spočíva v zisťovaní údajov z hľadiska **oprávnenosti účtovného prípadu**. Za správnosť účtovného prípadu je vždy zodpovedný konkrétny zamestnanec, ktorý účtovný prípad schválil. Pri kontrole vecnej správnosti sa zisťuje správnosť všetkých údajov obsiahnutých v účtovných záznamoch, pričom sa zisťuje **súlad obsahu účtovných záznamov so skutočnosťou**, napr.: správnosť uvedeného množstva a ceny, rozsah práce, dodržanie zmluvných podmienok, správnosť výpočtu číselných údajov a pod. Podpisom vecnej správnosti potvrdzuje zodpovedný zamestnanec správnosť účtovného záznamu podľa overenia skutočností a jej zosúladenie

s objednávkou, dodacím listom, dohodou o cene, zmluvou, rozpisom vykonaných prác. Ak zamestnanec zistí nesúlad účtovného záznamu so skutočnosťou je povinný odstrániť nedostatky s dodávateľom (reklamácia).

**Vecnú správnosť** vykonáva riaditeľka školy, čo potvrdí svojím podpisom na krycom liste, platobnom poukaze, príjmovom doklade a výdavkovom doklade.

#### b) **Formálnej správnosti**

Preskúmanie formálnej správnosti účtovného záznamu spočíva v zisťovaní, či účtovné záznamy obsahujú všetky zákonom predpísané náležitosti a ostatné požiadavky kladené na účtovný záznam pred ich zaúčtovaním. Preverujú sa náležitosti obchodných dokumentov podľa §3a zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník a náležitosti faktúr podľa § 71 a § 74 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty. Kontroluje sa tiež, či už boli účtovné záznamy vecne overené. Zisťuje sa úplnosť a náležitosti účtovných dokladov, dodržanie zásad o oprave účtovných dokladov. Preveruje sa preukázateľnosť účtovného záznamu. Za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.

**Formálnu správnosť** vykonáva hospodárka školy, čo potvrdí svojím podpisom na krycom liste, platobnom poukaze, príjmovom doklade a výdavkovom doklade.

Účtovným dokladom sa stáva účtovný záznam (napr. došlá faktúra) až vtedy, ak je ošetrená náležitosťami podľa § 10 zákona o účtovníctve.

## 2. **Článok 9** Vlastný obeh účtovných dokladov predpisu bod 1) stanovuje:

Všetky účtovné doklady musia byť vyhotovené včas a správne. Každý účtovný doklad musí účtovná jednotka spracovať. Spracovanie účtovných dokladov obsahuje tieto činnosti:

- a) schvaľovanie a preskúmanie dokladov
- b) evidovanie a číslovanie dokladov
- c) zaúčtovanie účtovných dokladov
- d) archivácia účtovných dokladov.

Bod 4) stanovuje: Dodávateľské faktúry

- a) Všetky dodávateľské faktúry preberá hospodárka školy prostredníctvom došlej pošty alebo emailovej komunikácie.

Po prevzatí faktúr sa overia všetky zákonné náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve. Ak faktúra nespĺňa uvedené náležitosti podľa zákona o účtovníctve alebo tohto vnútorného predpisu bude vrátená naspäť dodávateľovi spolu s výzvou na odstránenie nedostatkov a neakceptovaním tejto faktúry. Ak bola faktúra doručená oneskorene tak, že nebude možné dodržať termín splatnosti, ponechá obálku s pečiatkou pošty pri faktúre. Faktúru v časovom poradí zaeviduje do knihy dodávateľských faktúr. Každá faktúra bude obsahovať krycí list a platobný poukaz, ktorý je prílohou tohto predpisu.

Každej dodávateľskej faktúre sa prideliť samostatne interné poradové číslo, ktoré nasleduje chronologicky podľa dátumu doručenia. Pod týmto interným poradovým číslom je dodávateľská faktúra evidovaná v knihe dodávateľských faktúr.

- b) Štatutárny orgán účtovnej jednotky preskúma **vecnú správnosť** účtovných **záznamov** a potvrdí ju svojím podpisom na krycom liste a platobnom poukaze.

Pre overenie vecnej správnosti dodávateľskej faktúry sú prílohou doklady, pokiaľ sú k dispozícii a boli vyhotovené:

- objednávky, mailová komunikácia,
- zmluva,
- dodací list (montážny list, súpis vykonaných prác, rozpočet ...),
- príjemka, potvrdenie o prevzatí materiálu/tovaru, ak sa jedná o príjem skladových zásob,
- výdajka, ak sa jedná o výdaj materiálu priamo do spotreby.

c) Zodpovedný zamestnanec za účtovníctvo preskúma **formálnu správnosť** účtovných **záznamov** a potvrdí ju svojím podpisom.

d) Zodpovedný zamestnanec za účtovníctvo po preskúmaní vecnej a formálnej správnosti účtovných **záznamov** doplní:

- **predkontakciu**, t. j. označí účty na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje
- **rozpočtovú klasifikáciu**, t. j. označí ekonomickú a funkčnú klasifikáciu, kód zdroja

e) Dodávateľská faktúra je takto pripravená k úhrade bezhotovostným prevodom. Úhrady realizuje hospodárka poverená likvidáciou faktúr elektronicky formou príkazu na úhradu prostredníctvom internetbanking. V prípade jej neprítomnosti faktúry uhradza riaditeľka školy. Príkaz na úhradu je súčasťou účtovnej dokumentácie a podlieha archivácii. Dodávateľské faktúry, sú uložené v chronologickom poradí v registratúrnom stredisku v zmysle registratúrneho plánu a archivácii účtovných dokladov.

Bod 6) stanovuje: Styk s peňažnými inštitúciami

Pri bezhotovostných platbách sú platobnými dokladmi „príkazy na úhradu“ aj v prípade používania internetbanking. Úhrady realizuje zodpovedný zamestnanec elektronicky formou príkazu na úhradu (internetbanking). Príkaz na úhradu verifikujú vždy dvaja - štatutárny orgán účtovnej jednotky a jeden zamestnanec, ktorí majú podpisový vzor v príslušnom peňažnom ústave, z ktorého sa úhrada realizuje. Príkaz na úhradu je súčasťou účtovnej dokumentácie a podlieha archivácii.

Na základe vyššie uvedeného konštatujem, že zo strany zamestnankyne MŠ Zádielska 4, 040 01 Košice pri realizácii finančnej operácie – vykonávaní platby za stravné zamestnancov na základe Faktúry č. 202221 – dodávateľovi: Školská jedáleň pri MŠ Zádielska 4, 040 01 Košice vo výške 75,05-Eur z účtu materskej školy vedenom vo VÚB, a. s., č. ú.: IBAN SK93 0200 0000 0029 5875 1055 cez Internet banking **došlo k porušeniu** viacerých právnych predpisov a interných predpisov MŠ upravujúcich oblasť účtovníctva, obehu účtovných dokladov, finančnej kontroly a iných.

## **ZÁVER:**

### **Zistené nedostatky:**

#### **Neboli dodržané ustanovenia:**

1. Zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení a čl. 7 písm. a) Vnútorného



predpisu pre vnútorný obeh účtovných dokladov číslo 02/2022 a to tým, že účtovný záznam faktúra nebola pred zaúčtovaním preskúmaná z hľadiska **vecnej správnosti** na krycom liste, platobnom poukaze, príjmovom doklade a výdavkovom doklade, ktorú správnosť vykonáva riaditeľka školy, čo potvrdí svojim podpisom na týchto dokladoch.

2. Zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení a čl. 7 písm. b) Vnútorného predpisu pre vnútorný obeh účtovných dokladov číslo 02/2022 a to tým, že účtovný záznam (fa) nebola pred zaúčtovaním preskúmaná z hľadiska **formálnej správnosti** na krycom liste, platobnom poukaze, príjmovom doklade a výdavkovom doklade, ktorú správnosť vykonáva hospodárka školy, čo potvrdí svojim podpisom na týchto dokladoch.
3. Zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení a čl. 7 písm. b) Vnútorného predpisu pre vnútorný obeh účtovných dokladov číslo 02/2022 a to tým, že účtovným dokladom sa stáva účtovný záznam (napr. došlá faktúra) až vtedy, ak je ošetrená náležitosťami podľa § 10 zákona o účtovníctve a napriek tomu, že faktúra nebola takto ošetrená snažila sa zamestnankyňa o jej úhradu.
4. Zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení a čl. 9 bod 1) písm. b) Vnútorného predpisu pre vnútorný obeh účtovných dokladov číslo 02/2022 a to tým, že nebola faktúra ako každý účtovný doklad musí byť spracovaný, pričom spracovanie účtovných dokladov má obsahovať tieto činnosti: schvaľovanie a preskúmanie dokladov, evidovanie a číslovanie dokladov, zaúčtovanie účtovných dokladov, archivácia účtovných dokladov. V tomto prípade sa tak nestalo.
5. Zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení a čl. 9 bod 4) Vnútorného predpisu pre vnútorný obeh účtovných dokladov číslo 02/2022 a to tým, že faktúra nebola v časovom poradí zaevidovaná do knihy dodávateľských faktúr a nebolo jej pridelené samostatné interné poradové číslo, ktoré nasleduje chronologicky podľa dátumu jej doručenia.
6. Zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení a čl. 9 bod 4) Vnútorného predpisu pre vnútorný obeh účtovných dokladov číslo 02/2022 a to tým, že zodpovedný zamestnanec za účtovníctvo po preskúmaní vecnej a formálnej správnosti účtovných **záznamov** doplní: **predkontáciu**, t. j. označí účty na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje, **rozpočtovú klasifikáciu**, t. j. označí ekonomickú a funkčnú klasifikáciu, kód zdroja a až po realizácii vyššie uvedených úkonov je faktúra pripravená k úhrade bezhotovostným prevodom. A až tak realizuje úhrady hospodárka poverená likvidáciou faktúr elektronicky formou príkazu na úhradu prostredníctvom internetbanking.
7. Zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov a to tým, že vykonávanie finančnej kontroly finančných operácií uskutočnených hospodárkou MŠ dňa 31.10.2022 nebolo preskúmané v zmysle zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení finančnou kontrolou určenými zamestnancami rozpočtovej organizácie a nebolo preskúmané podľa vnútornej smernice o vykonávaní finančnej kontroly v kontrolovanom subjekte. Vykonanie finančnej kontroly nebolo deklarované podpisovými záznamami určených osôb a dátumom vykonania finančnej kontroly.
8. Aj napriek všetkým týmto vyššie uvedeným nedostatkom bola faktúra zamestnancom - uhrádzaná cez internetbanking.

### **Návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

1. **Zabezpečiť preškolenie** všetkých zamestnancov zamerané na oblasť dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov z oblasti kybernetickej bezpečnosti, phishingu a ochrany osobných údajov.

2. **Príkazom riaditeľky MŠ nariadiť** zamestnancom MŠ zákaz používať na pracovné účely, vrátane komunikáciu s tretími subjektami, na platby a ostatné pracovné úkony iné ako zamestnávateľom pridelené a poskytnuté pracovné prostriedky ako osobné počítače, notebooky, tlačiarne, t. j. softvér a hardvér.
3. **Zabezpečiť výkon finančnej kontroly** v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a **upozorniť zamestnancov na dôsledné** dodržiavanie ustanovení tohto zákona a internej smernice o vykonávaní finančnej kontroly v nadväznosti na dodržiavanie zákonov o rozpočtových pravidlách v platnom znení.
4. **Upozorniť zamestnancov na dôsledné** dodržiavanie ustanovení zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení a Vnútorného predpisu pre vnútorný obeh účtovných dokladov číslo 02/2022.
5. Na základe výsledkov kontroly a zistených porušení interných predpisov MŠ **upraviť interné predpisy** tak, aby k takýmto porušeniam nemohlo dochádzať a aby sa neopakovali.
6. **Zosúladiť čl. 9 bod 4 písm. e) s čl. 9 bod 6** Vnútorného predpisu pre vnútorný obeh účtovných dokladov číslo 02/2022 a to tak, aby pri bezhotovostných platbách aj v prípade používania internetbankingu - príkaz na úhradu verifikovali vždy dvaja - štatutárny orgán účtovnej jednotky a jeden zamestnanec, ktorí majú podpisový vzor v príslušnom peňažnom ústave, z ktorého sa úhrada realizuje.
7. Zabezpečiť **zvýšenú ochranu účtov** kontrolovanej rozpočtovej organizácie hlavne pri platbách cez internetbanking.
8. V rámci personálnej kompetencie riaditeľky MŠ Zádielska 4, 040 01 Košice personálnym opatrením riešiť zamestnanca za porušenie vyššie uvedených právnych predpisov.
9. Zvolať zasadnutie škodovej komisie zriadenej pri MŠ Zádielska 4, 040 01 Košice, aby komisia navrhla riaditeľke MŠ ako nahradit' MŠ vzniknutú škodu, ktorá jej vznikla. Návrh škodovej komisie musí byť v súlade s príslušnými pracovno-právnymi predpismi.

Pri výkone kontroly som zistil viaceré nedostatky a porušenia právnych predpisov a z tohto dôvodu bol z kontroly vypracovaný **Návrh správy o výsledku kontroly**. Návrh správy o výsledku kontroly **bol vypracovaný dňa 16.02.2023**.

V tomto Návrhu správy o výsledku kontroly som kontrolovanému **subjektu stanovil** lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení hlavnému kontrolórovi **do 14** pracovných dní od doručenia tohto návrhu správy.

Ďalej som v Návrhu správy o výsledku kontroly kontrolovanému **subjektu stanovil** lehotu na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy s termínom **do 30** pracovných dní od doručenia tohto návrhu správy.

**V závere Návrhu správy o výsledku kontroly som kontrolovaný subjekt poučil, že je oprávnený podať písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy a to v lehote do 7 pracovných**

## **dní od doručenia tohto návrhu správy.**

Starosta mestskej časti Košice-Staré Mesto - Ing. Igor Petrovčík bol s Návrhom správy o výsledku kontroly, ktorý bol vyhotovený dňa 16.02.2023, oboznámený a bol s ním prerokovaný dňa 20.02.2023.

Starosta mestskej časti Košice-Staré Mesto - Ing. Igor Petrovčík bol oboznámený so zistenými nedostatkami a s návrhom odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Návrh správy o výsledku kontroly vyhotovený dňa 16.02.2023 bol kontrolovanému subjektu osobne doručený dňa 21.02.2023.

Kontrolovaný subjekt bol s Návrh správy o výsledku kontroly oboznámený a bol s ním prerokovaný dňa 21.02.2023.

Kontrolovaný subjekt dňa 21.02.2023 potvrdil, že k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy **nepodáva námietky.**

**V stanovenej lehote 14 pracovných dní, t. j. dňa 06.03.2023** bol hlavnému kontrolórovi od kontrolovaného subjektu predložený písomný zoznam **prijatých opatrení** na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

**1.** Zabezpečiť preškolenie všetkých zamestnancov zamerané na oblasť dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov z oblasti kybernetickej bezpečnosti, phishingu a ochrany osobných údajov.

**2.** Príkazom riaditeľky MŠ nariadiť zamestnancom MŠ zákaz používať na pracovné účely, vrátane komunikáciu s tretími subjektami, na platby a ostatné pracovné úkony iné ako zamestnávateľom pridelené a poskytnuté pracovné prostriedky ako osobné počítače, notebooky, tlačiarne, t. j. softvér a hardvér.

**3.** Zabezpečiť výkon finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a upozorniť zamestnancov na dôsledné dodržiavanie ustanovení tohto zákona a internej smernice o vykonávaní finančnej kontroly v nadväznosti na dodržiavanie zákonov o rozpočtových pravidlách v platnom znení.

**4.** Upozorniť zamestnancov na dôsledné dodržiavanie ustanovení zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení a Vnútorného predpisu pre vnútorný obeh účtovných dokladov číslo 02/2022.

**5.** Na základe výsledkov kontroly a zistených porušení interných predpisov MŠ upraviť interné predpisy tak, aby k takýmto porušeniam nemohlo dochádzať a aby sa neopakovali.

**6.** Zosúladiť čl. 9 bod 4 písm. e) s čl. 9 bod 6 Vnútorného predpisu pre vnútorný obeh účtovných dokladov číslo 02/2022 a to tak, aby pri bezhotovostných platbách aj v prípade používania internetbankingu - príkaz na úhradu verifikovali vždy dvaja - štatutárny orgán účtovnej jednotky a jeden zamestnanec, ktorí majú podpisový vzor v príslušnom peňažnom ústave, z ktorého sa úhrada realizuje.

**7.** Zabezpečiť zvýšenú ochranu účtov kontrolovanej rozpočtovej organizácie hlavne pri platbách cez internetbanking.

**8.** V rámci personálnej kompetencie riaditeľky MŠ Zádielska 4, 040 01 Košice personálnym opatrením riešiť zamestnanca za porušenie vyššie uvedených právnych predpisov.

**9.** Zvolať zasadnutie škodovej komisie zriadenej pri MŠ Zádielska 4, 040 01 Košice, aby komisia navrhla riaditeľke MŠ ako nahradiť MŠ vzniknutú škodu, ktorá jej vznikla. Návrh škodovej komisie musí byť v súlade s príslušnými pracovno-právnymi predpismi.

**V stanovenej lehote 30 pracovných dní, t. j. dňa 22.03.2023** bol hlavnému kontrolórovi od kontrolovaného subjektu predložený písomný zoznam **o splnení prijatých opatrení** na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku k jednotlivým bodom prijatých opatrení:

1. Dňa 17.03.2023 prebehlo na pôde materskej školy na Zádielskej ulici v Košiciach preškolenie zamestnancov zamerané na oblasť dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov z oblasti kybernetickej bezpečnosti, phishingu a ochrany osobných údajov, ktoré realizovala spoločnosť CUBS plus, s. r. o., Mudroňova 29, Košice.

2. Dňa 01.03.2023 bola zvolaná pracovná porada zamestnancov, ktorým bolo príkazom nariadené zákaz používať na pracovné účely, vrátane komunikáciu s tretími subjektami, na platby a ostatné pracovné úkony iné ako zamestnávateľom pridelené a poskytnuté pracovné prostriedky ako osobné počítače, notebooky, tlačiarne, t. j. softvér a hardvér. (Príloha č.1 Príkaz riaditeľky MŠ).

3. Dňa 07.03.2023 bola vykonaná finančná kontrola v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a boli upozornení zamestnanci MŠ na dôsledné dodržiavanie ustanovení tohto zákona a internej smernice o vykonávaní finančnej kontroly v nadväznosti na dodržiavanie zákonov o rozpočtových pravidlách v platnom znení. (Príloha č. 2 Zápisnica z finančnej kontroly + dodržiavanie ustanovení zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení a Vnútroštruktúrného predpisu pre vnútorný obeh účtovných dokladov číslo 02/2022).

4. Dňa 07.03.2023 bola zvolaná porada pre zamestnancov, ktorí boli upozornení na dôsledné dodržiavanie ustanovení zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení a Vnútroštruktúrného predpisu pre vnútorný obeh účtovných dokladov číslo 02/2022 (Príloha č. 2 Zápisnica z finančnej kontroly + dodržiavanie ustanovení zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení a Vnútroštruktúrného predpisu pre vnútorný obeh účtovných dokladov číslo 02/2022).

5. Dňa 07.03.2023 bola dodatkom č. 1 upravená Smernica o obehú účtovných dokladov. (Príloha č. 3, Dodatok č. 1).

6. Dňa 07.03.2023 bola dodatkom č.1 upravená Smernica o obehú účtovných dokladov. (Príloha č. 3, Dodatok č. 1).

7. Dňa 28.02.2023 riaditeľka MŠ kontaktovala cez Kontaktné centrum banky VÚB zamestnanca, ktorý zabezpečil účty materskej školy v čo najväčšej miere tak, aby nedošlo k opakovanému phishingu.

8. Dňa 20.12.2023 zasadala personálna komisia, ktorá prerokovala „Personálny pohovor a napomenutie zamestnanca za porušenie pracovnej disciplíny“.

9. Dňa 21.03.2023 zasadala škodová komisia zriadená pri MŠ Zádielska, ktorá prerokovala prípad, pričom v súlade so zákonom navrhla riaditeľke MŠ spôsob ako nahradiť MŠ vzniknutú škodu.

### **Záver:**

Nakoľko kontrolovaný subjekt v stanovených lehotách predložil hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a splnil prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ktorých splnenie považujem za dostatočné – nie je potrebné voči kontrolovanému subjektu prijímať ďalšie opatrenia a z kontroly je vyhotovená táto Správa z vykonania kontroly.

Zároveň budú s touto Správou, so zistenými nedostatkami, navrhnutými odporúčaniami a

prijatými opatreniami oboznámené všetky materské školy v zriaďovacej pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto, aby prijali také opatrenia, ktoré zabránia vzniku rovnakých nedostatkov v ich zariadeniach.

## **2) Správa z vykonanej kontroly v rozpočtovej organizácii Materská škola Hrnčiarska č. 1, 040 01 Košice.**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na I. polrok 2023, bola vykonaná kontrola v rozpočtovej organizácii Materská škola Hrnčiarska č. 1, 040 01 Košice.

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 10/A zo dňa 22.11.2022 - ustanovujúceho zasadnutia, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2023 a 10/B zo dňa 22.11.2022, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2023.

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 Hrnčiarska č. 1, 040 01 Košice a jej organizačná zložka – školská jedáleň.

**Účelom** kontroly bolo preveriť hospodárenie s verejnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii Materská škola Hrnčiarska č. 1, 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 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. 2022 do 31. 12. 2022.

**Kontrola bola vykonaná** v kontrolovanom subjekte v období od 22.05.2023 do 26.05.2023.

**Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly:** od 29. do 30.05.2023.

### **Rozsah kontroly:**

- kontrola plnenia rozpočtu materskej školy za obdobie od 01.01.2022 do 31.12.2022,
- 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 historickom centre mesta, v účelovej budove, s vlastným školským dvorom. Súčasťou objektu je aj školská jedáleň, v ktorej sa deti stravujú v dvoch smenách.

Ziadne priestory materskej školy nie sú v prenájme.

Priemerný počet zapísaných detí za školský rok 2021/2022 bol **76**. Počet pedagogických zamestnancov materskej školy je **9** - vrátane riaditeľky školy, počet nepedagogických zamestnancov v MŠ je **5**, prepočítaný stav nepedagogických zamestnancov MŠ je **3,35**. Počet zamestnancov Šj je **3**.

Materská škola Hrnčiarska č. 1, 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 strávníkov 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 v úplnom znení, ktorá bola doplnená o ďalšie podstatné náležitosti v zmysle platných legislatívnych zmien. Zriaďovacia listina v úplnom znení bola schválená uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 68 dňa 22.09.2011.

### **1.) Kontrola plnenia rozpočtu materskej školy za obdobie od 01.01.2022 do 31.12.2022**

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 2022 bol rozpočet mestskej časti Košice-Staré Mesto schválený uznesením miestneho zastupiteľstva MČ číslo 231 zo dňa 15. 12. 2021, v tom **rozpočet** rozpočtovej organizácie – MŠ Hrnčiarska č. 1, 040 01 Košice – **bol schválený** nasledovne:

- rozpočet príjmov /školné/ 10 500 €

- rozpočet výdavkov:	356 163 €, v tom:
- bežné výdavky	356 163 €
- kapitálové výdavky	0.

Porovnanie rozpočtu príjmov a výdavkov roku 2022 /pôvodný návrh rozpočtu/ a dosiahnutej skutočnosti 2022:

ukazovateľ:	rozpočet 2022	skutočnosť 2022	rozdiel 2022
bežné príjmy	28 680 €	28 304,80 €	- 375,20 €
bežné výdavky	356 163 €	391 980,89 €	- 35 817,89 €
kapitálové výdavky	0	0	0

Plnenie rozpočtu príjmov a výdavkov kontrolovaného subjektu k 31.12.2022:

ukazovateľ:	upravený rozpočet 2022	skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia
bežné príjmy	28 844	28 304,80	98,13
bežné výdavky	394 455	391 980,89	99,37
kapitálové výdavky	0	0	0

Prvá úprava rozpočtu rozpočtovej organizácie MŠ bola vykonaná dňa 23.6.2022, sp. č. A6/2022/04-2697.

Druhá úprava rozpočtu rozpočtovej organizácie MŠ bola vykonaná dňa 30.11.2022, sp. č. A6/2022/04/5466

Vykonanou kontrolou plnenia rozpočtu rozpočtovej organizácie k 31.12.2022 bolo zistené, že v príjmovej oblasti ide o príjmy, ktoré sú k časovému obdobiu plnené primerane.

K plneniu rozpočtovaných výdavkov uvádzam, že bežné výdavky sú k časovému obdobiu plnené primerane.

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 materskej školy, nehospodárne a neefektívne výdavky pri kontrole zistené neboli.**

Hospodárenie rozpočtovej 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 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.), 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.), ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

Kontrolou vedenia účtovníctva bolo zistené, že kontrolovaný subjekt má v súlade s § 13 ods. 2 zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, zostavený platný účtovný

rozvrh, v ktorom sú uvedené všetky syntetické a analytické účty potrebné na zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov.

Vykonanou kontrolou boli preverené všetky účtovné prípady uskutočnené v mesiaci máj 2022 v materskej škole na príjmovom a výdavkovom rozpočtovom účte a to:

- príjmové účtovné operácie od čísla 2076 do 2093,
- výdavkové účtovné operácie od čísla 1099 do 1127, ich dokladovanie a nadväznosť 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 vo výške á 20,00 €. Toto VZN schválené miestnym zastupiteľstvom uznesením číslo 235 dňa 15.12.2021 nadobudlo účinnosť od 01.01.2022. Ide o príspevok zákonných zástupcov na čiastočnú úhradu bežných výdavkov v školských zariadeniach.

Prehľad pohybov na príjmovom rozpočtovom účte materskej školy za mesiac máj 2022:

- počiatočný stav k 01.05.2022	340,20 €
- príjmy za máj 2022	1 218,50 €
- odvod zriaďovateľovi za máj 2022	1 000,00 €
- konečný stav k 31.05.2022	558,70 €

Počiatočný a konečný stav finančných prostriedkov na tomto účte, ako aj uskutočnené obraty príjmov a výdajov súhlasia na vykazované účtovné stavy, bez rozdielov. Tieto boli overené na zostatky bankových výpisov, ako aj na účtovné stavy v hlavnej knihe kontrolovaného subjektu.

Výdavkový účet materskej školy za máj 2022 vykazoval tieto účtovné stavy:

- počiatočný stav k 01.05.2022	6 207,43 €
- príjmy za máj 2022	36 445,00 €
- výdavky za máj 2022	29 699,73 €
- konečný stav k 31.05.2022	12 952,70 €

Konečný stav finančných prostriedkov vykazovaný k 31.12.2022 súhlasí na bankový výpis ako aj na stav účtu 222 - banka.

Kontrolovaný subjekt zostavuje štvrťročne priebežné účtovné závierky, v úplnej štruktúre podľa § 18 zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení. Pri kontrole boli preverené vykazované účtovné stavy k 31.05.2022 zo súvahy organizácie, ako aj z účtovných a finančných výkazov na stavy jednotlivých účtov v účtovníctve, bez rozdielov.

Kontrolované účtovné doklady obsahovali predpísané náležitosti v zmysle § 10 zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, **nedostatky v tejto oblasti zistené neboli.**

### **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 2022, 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.

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 6 zmlúv na dodávku tovaru a to na potraviny, mäso a mäsové výrobky, chlieb - pečivo, ryby, zelenina, tofu syr, mliečne výrobky, vajcia, školské ovocie a zelenina a školské mlieko a mliečne výrobky. Štyri zmluvy boli výsledkom verejného obstarávania formou prieskumu trhu. Pri každej zmluve bol priložený Záznam o vykonaní prieskumu trhu a ďalšie doklady ako Potvrdenia o zverejnení zmlúv podľa § 5 ods. 11 zák. č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Aj kontrolou na webovej stránke MŠ bolo overené, že všetky zmluvy boli riadne a v súlade so zákonom zverejnené. Podklady k VO obsahovali výpisy z Obchodného alebo Živnostenského registra dodávateľov, ktoré preukazovali, že sa jedná o podnikateľský subjekt, ktorý je oprávnený podnikat' v oblasti, na ktorú bola zmluva uzatvorená.**

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. vysúť'azil dodávateľa štát.

**Kontrolovaný subjekt pri verejnom obstarávaní 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 Hrnčiarska č. 1, 040 01 Košice je jej vnútorná organizačná zložka.

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 2022.

Príjmové a výdavkové účtovné operácie za mesiac máj 2022 sa uskutočnili účtovnými dokladmi číslo 181 - 237/2022, pri obrate príjmov 1 950,20 €, obrate výdajov 1 883,99 €.

Prehľad prekontrolovaných účtovných operácií a účtovných stavov školskej jedálne:

- počiatočný stav k 01.05.2022	1 602,34 €
- obrat príjmov máj 2022	2 059,51 €
- obrat výdajov máj 2022	2 071,13 €
- konečný stav k 31.05.2022	1 590,72 €

Po zohľadnení počiatočného stavu finančných prostriedkov školskej jedálne k 01.05.2022 na bankovom účte a v hotovosti v pokladni, uskutočnených obratoch príjmov a výdajov za mesiac máj 2022, konečný stav finančných prostriedkov k 31.05.2022 predstavoval hodnotu 1 590,72 €, čo súhlasilo s vykazovanými stavmi pokladničnej hotovosti a so stavom na bankovom potravinovom účte školskej jedálne, bez rozdielov.

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 finančnou kontrolou vedúcou školskej jedálne v zmysle platnej internej smernice a zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

#### **Nedostatky v tejto oblasti zistené neboli.**

Mesačná uzávierka školskej jedálne je predkladaná na schválenie a ku kontrole ekonomicko-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, materiálo-spotrebných noriem pre školské stravovanie, receptúr na školské stravovanie, hygienických požiadaviek a zásad správnej výrobnjej praxe, vopred zostaveného jedálneho lístka a dodržiavaním výživovej hodnoty jedál, podmienok nákupu potravín na jedlo v súlade s ustanoveniami vyhlášky č. 366/2007 Z. z. o podrobnostiach o činnosti a prevádzke zariadení školského stravovania 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 2021/2022**

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 2021/2022, jej prerokovanie v rade školy a schválenie zriaďovateľom v zákonomnom termíne, ako aj jej následné zverejnenie.

Správa o výchovno-vzdelávacej činnosti materskej školy bola vypracovaná riaditeľkou materskej školy v mesiaci jún 2022 a po prerokovaní v rade školy dňa 28.09.2022 bola predložená k prerokovaniu do miestneho zastupiteľstva, ktoré 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 zákonomnom termíne schválená zriaďovateľom.

V súlade s § 3 ods. 2 vyhlášky číslo 9/2006 Z. z. bola správa zverejnená v zákonomnom 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, 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.

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

**3) Správa z kontroly dodržania právnych predpisov pri uzatváraní Zmluvy o podnájme nebytových priestorov č. 1/2022 uzatvorenou medzi Mestskou časťou Košice-Staré Mesto a spol. DJV s. r. o., IČO: 53 190 289, so sídlom: Repná 31, 040 13 Košice a kontrola ustanovení zmluvy a v nej dohodnutých zmluvných podmienok.**

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 27/A zo dňa 28.02.2023, ktorým bol doplnený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2023 o vykonanie kontroly z hľadiska dodržania právnych predpisov pri uzatváraní Zmluvy o podnájme nebytových priestorov č. 1/2022 medzi Mestskou časťou Košice-Staré Mesto a spol. DJV s. r. o., IČO: 53 190 289, so sídlom: Repná 31, 040 13 Košice a kontrolu ustanovení zmluvy a dohodnutých zmluvných podmienok v nej.

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 vykoná kontrolu, ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo alebo starosta 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:**

Mestská časť Košice-Staré Mesto.

**Kontrolované obdobie:**

Bez

**Predmet kontroly:**

Kontrola podľa príslušných právnych predpisov – preskúmanie procesného postupu pri uzatváraní Zmluvy o podnájme nebytových priestorov č. 1/2022 a kontrola ustanovení tejto zmluvy a v nej dohodnutých zmluvných podmienok a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi.

**Kontrolu vykonal:**

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

**Kontrola bola vykonaná:** v dňoch od 07.03.2023 do 21.04.2023.

## **Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: 21.04.2023.**

### **Účel kontroly:**

Účelom kontroly bolo overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných právnych predpisov MČ KE-SM, ktoré kontrolované oblasti upravujú.

**Cieľom kontroly** bolo preveriť dodržanie procesného postupu pri uzatváraní Zmluvy a kontrola ustanovení tejto zmluvy a v nej dohodnutých zmluvných podmienok a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi.

### **Použitie právne predpisy:**

- Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov,
- Zákon číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení,
- Zákon číslo 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov,
- Zákon číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Zákon číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení,
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení,
- Zákon SNR č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších predpisov,
- Príslušné interné nariadenia, smernice a normy MČ, ktoré kontrolovanú oblasť upravujú.

### **Všeobecne:**

V zmysle § 720 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov nájom nebytových priestorov upravuje osobitný zákon, ktorým je zákon č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov. Ustanovenia tohto zákona sú vo vzťahu k všeobecným ust. § 663 a nasl. Občianskeho zákonníka špeciálne. Je medzi nimi vzťah *lex specialis* k *lex generalis*, čo znamená, že na vzťahy vyplývajúce zo zmluvy o nájme a podnájme nebytových priestorov možno všeobecnú úpravu použiť len v prípade, ak ich neupravuje osobitný (špeciálny) zákon.

Predmetom týchto právnym vzťahov sú nebytové priestory, ktoré zákon o nájme a podnájme nebytových priestorov definuje ako miestnosti alebo súbory miestností, ktoré sú podľa rozhodnutia stavebného úradu určené na iné účely ako na bývanie. Nebytovými priestormi ale nie sú príslušenstvo bytu, ani spoločné priestory domu. Vo výnimočných prípadoch sa za nebytové priestory považujú aj byty, pri ktorých obec dala súhlas na ich užívanie na nebytové účely.

Nájom nebytových priestorov vzniká predovšetkým nájomnou zmluvou. Zákon pri nájomnej zmluve vyžaduje splnenie určitých osobitných náležitostí, nedodržanie ktorých spôsobuje neplatnosť takejto zmluvy.

Zmluva musí mať písomnú formu a musí obsahovať predmet a účel nájmu, výšku a splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia, a ak nejde o nájom na neurčitý čas, čas, na ktorý sa nájom uzatvára. Ak niektorá z týchto náležitostí chýba, je zmluva neplatná.

Nebytové priestory sa môžu prenajímať len na účely, na ktoré sú stavebne určené v zmysle stavebného povolenia.

Pre rozsah práv a povinností prenajímateľa a nájomcu tvoriacich obsah právneho vzťahu je rozhodujúca predovšetkým dohoda zmluvných strán. Prenajímateľ je povinný odovzdať nebytový priestor nájomcovi v stave spôsobilom na dohodnuté alebo obvyklé užívanie a v

tomto stave ho na svoje náklady udržiavať a zabezpečovať riadne plnenie služieb, ktorých poskytovanie je s užívaním nebytového priestoru spojené. Nájomca je oprávnený užívať nebytový priestor v rozsahu dohodnutom v zmluve.

Povinnosťou nájomcu je platiť nájomné. Výška nájomného alebo úhrada za podnájom ak nie je upravená všeobecne záväzným právnym predpisom sa určí dohodou. Ak nájomca môže nebytový priestor užívať obmedzene len preto, že prenajímateľ neplní svoje povinnosti zo zmluvy alebo povinnosti ustanovené zákonom o nájme nebytových priestorov, má nájomca nárok na pomernú zľavu z nájomného. Uvedené sa vzťahuje aj na podnájom.

**Nájomca je oprávnený prenechať** nebytový priestor alebo jeho časť na určitý čas **do podnájmu** len s predchádzajúcim súhlasom prenajímateľa. Z uvedeného vyplýva, že podnájom je vzťah uzatvorený vždy **len na dobu určitú** najdlhšie však do skončenia nájmu. Súhlas prenajímateľa je jednostranným právnym úkonom prenajímateľa, ktorý ale môže prenajímateľ odvolať len so súhlasom nájomcu, čiže odvolanie možno charakterizovať ako dvojstranný právny úkon, ibaže by si prenajímateľ právo jednostranne odvolať svoj súhlas výslovne vymienil v zmluve. Práva a povinnosti uvedené v predchádzajúcom odseku sa vzťahujú aj na toho, komu sa nebytový priestor prenechal do podnájmu – na podnájomcu. V prípade, že nájomca prenechá nebytový priestor do podnájmu bez predchádzajúceho súhlasu prenajímateľa, prenajímateľ je oprávnený vypovedať zmluvu dojednanú na určitý čas pred uplynutím času.

Zánik právneho vzťahu nájmu nebytových priestorov nastáva na základe viacerých právnych skutočností. Sú to najmä skutočnosti uvedené v zákone č. 116/1990 Zb. v platnom znení ale môžu to byť aj skutočnosti uvedené v Občianskom zákonníku ako všeobecne platné pre zánik záväzkov napr. dohoda zmluvných strán, splnutie, odstúpenie od zmluvy, atď.

**Nájom dojednaný na určitý čas** sa skončí uplynutím času, na ktorý bol dojednaný.

**Prenajímateľ môže** písomne vypovedať zmluvu uzavretú na určitý čas pred uplynutím času, ak:

- a) nájomca užíva nebytový priestor v rozpore so zmluvou;
- b) nájomca o viac ako jeden mesiac mešká s platením nájomného alebo za služby, ktorých poskytovanie je spojené s nájmom;
- c) nájomca, ktorý na základe zmluvy má prenajímateľovi poskytovať na úhradu nájomného určité služby, tieto služby neposkytuje riadne a včas;
- d) nájomca alebo osoby, ktoré s ním užívajú nebytový priestor, napriek písomnému upozorneniu hrubo porušujú pokoj alebo poriadok;
- e) užívanie nebytového priestoru je viazané na užívanie bytu a nájomcovi bola uložená povinnosť byť vypratať;
- f) bolo rozhodnuté o odstránení stavby alebo o zmenách stavby, čo bráni užívať nebytový priestor;
- g) nájomca prenechá nebytový priestor alebo jeho časť do podnájmu bez súhlasu prenajímateľa.
- h) ide o nájom nebytového priestoru v nehnuteľnosti vydanéj oprávnenej osobe podľa zákona č. 403/1990 Zb. o zmiernení následkov niektorých majetkových krívd.
- i) ide o nájom nebytového priestoru v nehnuteľnosti prevedenej pôvodnému vlastníkovi podľa zákona č. 229/1991 Zb. o úprave vlastníckych vzťahov k pôde a inému poľnohospodárskemu majetku.

**Nájomca môže** písomne vypovedať zmluvu uzavretú na určitý čas pred uplynutím dojednaného času, ak:

- a) stratí spôsobilosť prevádzkovať činnosť, na ktorú si nebytový priestor najal;

- b) nebytový priestor sa stane bez zavinenia nájomcu nespôsobilý na dohovorené užívanie;
- c) prenajímateľ hrubo porušuje svoje povinnosti vyplývajúce z § 5 ods. 1. zákona o nájme a podnájme nebytových priestorov

Uvedené výpovedné dôvody nájomcu a prenajímateľa v prípade výpovede zmluvy dojednanej na určitý čas pred uplynutím tohto času sú vymenované taxatívne, čiže ich nemožno rozširovať. V prípade ak si zmluvné strany chcú dohodnúť aj iné spôsoby zániku ich právneho vzťahu je potrebné si v zmluve výslovne stanoviť dôvody odstúpenia od zmluvy. Odstúpením od zmluvy sa zmluva zrušuje od začiatku, ak nie je právnym predpisom ustanovené alebo účastníkmi dohodnuté inak.

V prípade ak zmluvné strany uzatvoria **zmluvu o nájme nebytových priestorov na neurčitý čas** písomne vypovedať ju môže ktorákoľvek strana aj bez uvedenia dôvodu alebo z akéhokoľvek dôvodu, ak sa nedohodnú inak. Prenajímateľ je ale vždy povinný vypovedať zmluvu, ak sa mu uložila povinnosť uzavrieť zmluvu s prikázaným nájomcom.

Výpovedná lehota je tri mesiace, ak nebolo dohodnuté inak; počíta sa od prvého dňa mesiaca nasledujúceho po doručení výpovede. Uvedená výpovedná lehota sa nadá skracovať dohodnúť možno vždy len dlhšiu výpovednú lehotu. Lehota začína plynúť od prvého dňa mesiaca nasledujúceho po doručení výpovede druhej zmluvnej strane.

Ak nebolo dohodnuté inak, je v prípade skončenia nájmu nájomca povinný vrátiť nebytový priestor v stave, v akom ho prevzal, s prihliadnutím na obvyklé opotrebenie.

Zo zákona nájom zaniká ak nebolo dohodnuté inak

- a) zánikom predmetu nájmu;
- b) smrťou nájomcu, pokiaľ dedičia po poručiťovi, ktorý bol nájomcom, do 30 dní od jeho smrti neoznámia prenajímateľovi, že pokračujú v nájme;
- c) zánikom právnickej osoby, ak je nájomcom.

### **Kontrola:**

Samotnú kontrolu som rozdelil do dvoch častí a to na:

- 1.) **Kontrolu procesného postupu** pri uzatváraní Zmluvy o podnájme nebytových priestorov č. 1/2022 a na
- 2.) **Kontrolu ustanovení** Zmluvy o podnájme nebytových priestorov č. 1/2022 a v nej dohodnutých zmluvných podmienok a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi.

### **1.) Kontrola procesného postupu pri uzatváraní Zmluvy o podnájme nebytových priestorov č. 1/2022**

Zmluva o podnájme nebytových priestorov č. 1/2022 (ďalej len „**Zmluva**“) bola medzi Mestskou časťou Košice-Staré Mesto a spol. DJV s. r. o., IČO: 53 190 289, so sídlom: Repná 31, 040 13 Košice uzatvorená dňa **31.10.2022**.

- **Dátum zverejnenia zmluvy na Centrálnom registri zmlúv:** 31.10.2022
- **Dátum uzavretia zmluvy:** 31.10.2022
- **Dátum nadobudnutia účinnosti zmluvy:** 01.11.2022
- **Dátum platnosti zmluvy do:** 01.11.2027

### **Údaje uvedené v zmluve:**

Zmluva bola uzatvorená na obdobie 5 rokov, od 1.11.2022 do 1.11.2027.

Dohodnutá výška nájomného: **1980,-Eur/štvrt'ročne.**

Režijné náklady (teplo na ÚK, TUV, vodné a stočné, zrážková voda) spojené s užívaním nebytových priestorov: **spolu 1050,-Eur/štvrt'ročne.**

### **Procesný postup pri uzatváraní Zmluvy:**

**A.)** Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v Čl. I., Prvá časť, Základné ustanovenia, § 1 Predmet úpravy v ods. 2 písm. c) – stanovuje, že zákon o VO sa nevzťahuje na nadobúdanie existujúcich stavieb alebo **nájom existujúcich stavieb** a iných nehnuteľností alebo nadobúdanie práv k nim akýmkoľvek spôsobom financovania.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že pri výbere nebytového priestoru do nájmu/podnájmu pred uzatvorením zmluvy **nebolo** potrebné použiť postupy podľa zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, t. j. bolo postupované v súlade s právnymi predpismi.

**B.)** Zákon č. 401/1990 Zb. o meste Košice v platnom znení stanovuje, že starosta je najvyšším výkonným a štatutárnym orgánom mestskej časti, ktorý zastupuje MČ vo vzťahu k štátnym orgánom, k právnickým a fyzickým osobám. Kompetencia starostu MČ je v zákone vymedzená negatívne vo vzťahu ku kompetencii miestneho zastupiteľstva, t. j. rozhoduje vo všetkých veciach správy mestskej časti, ktoré nie sú zákonom alebo štatútom vyhradené miestnemu zastupiteľstvu.

Na základe uvedeného konštatujem, že starosta MČ bol oprávnený uzatvoriť Zmluvu o podnájme nebytových priestorov č. 1/2022 a pri uzatváraní zmluvy bolo postupované v súlade s právnymi predpismi.

**C.)** Z hľadiska dodržania zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení – boli zistené nedostatky.

Podľa ustanovenia § 12 ods. 2 a 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov mestská časť hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontroluje hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami podľa osobitného predpisu (zákon o meste Košice, zákon o obciach) a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte.

Rozpočtové prostriedky možno podľa ustanovenia § 13 ods. 2 citovaného zákona použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte mestskej časti schválené.

V schválenom rozpočte MČ na rok 2022 neboli schválené a ani rozpočtované prostriedky na nájomné/podnájmné a na služby spojené s užívaním nebytových priestorov, ktoré sú dohodnuté v Zmluve o podnájme nebytových priestorov č. 1/2022. Tým došlo k porušeniu rozpočtovej disciplíny.

Z toho aj vyplýva, že základnou finančnou kontrolou bolo odsúhlasené pokračovanie vo finančnej operácii použitia prostriedkov MČ na nájom/podnájom a služby s tým súvisiace, napriek tomu, že výdavky neboli kryté rozpočtom na príslušný rozpočtový rok.

Cieľom finančnej kontroly podľa ustanovenia § 6 ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení je zabezpečiť dodržiavanie rozpočtu mestskej časti. Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu podľa ustanovenia § 7 ods. 3 citovaného zákona potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou okrem iných skutočností aj súlad s rozpočtom mestskej časti, a či vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať.

Základná finančná kontrola nebola vykonávaná správne.

Na základe vyššie uvedeného žiadam zabezpečiť na MČ výkon finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a upozorniť zamestnancov na dôsledné dodržiavanie ustanovení tohto zákona a internej smernice o vykonávaní finančnej kontroly v nadväznosti na dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

## **2.) Kontrola ustanovení Zmluvy o podnájme nebytových priestorov č. 1/2022 a v nej dohodnutých zmluvných podmienok a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi.**

Zmluvu o podnájme nebytových priestorov č. 1/2022, uzatvorenú medzi Mestskou časťou Košice-Staré Mesto a spol. DJV s. r. o., IČO: 53 190 289, so sídlom: Repná 31, 040 13 Košice uzatvorenú dňa 31.10.2022, jej jednotlivé ustanovenia a dohodnuté zmluvné podmienky a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi, som skontroloval podrobne.

Nakoľko táto zmluva obsahovala viaceré neúplné, nepresné a chybné ustanovenia – vypracoval som v súlade s bodom 3 článku V. Záverečné ustanovenia tejto Zmluvy - **Dodatok č. 1** k Zmluve o podnájme nebytových priestorov č. 1/2022, v ktorom som opravil a doplnil nesprávne ustanovenia.

Dodatok č. 1 k Zmluve bol dňa 27.04.2023 podpísaný oboma zmluvnými stranami a nadobudol účinnosť dňa 30.04.2023.

V Centrálnom registri zmlúv bol Dodatok č. 1 zverejnený dňa 28.04.2023 pod číslom EXT\_030/2023.

Nakoľko je Dodatok č. 1 je zverejnený v plnom rozsahu v Centrálnom registri zmlúv a aj na webovom sídle Mestskej časti Košice-Staré Mesto – nižšie uvediem iba najdôležitejšie zmeny, ktoré bolo potrebné urobiť:

**A.)** V zmluvných stranách doplniť údaje prenajímateľa, ktoré vyžaduje zákon:

Zápis v OR: zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Košice I.,

oddiel: Sro, vložka číslo: 49451/V

IČ DPH: nie je platiteľ DPH

**B.)** V celej zmluve vo viacerých ustanoveniach opraviť právne výrazy namiesto nájomca za MČ – za podnájomca, nájmu za podnájmu, doplniť Prílohy zmluvy a ďalšie.

**C.)** Predmet a účel podnájmu presne špecifikovať ako to vyžaduje zákon, doplniť, že Prenajímateľ je oprávnený na uzatvorenie tejto podnájomnej zmluvy na základe udelenia mu písomného súhlasu od vlastníka vyššie uvedených nebytových priestorov.

**D.)** Doba podnájmu a skončenie podnájmu – doplniť, že zmluva sa uzatvára na dobu určitú a opraviť jej trvanie nie do 01.11.2027, ale do 31.10.2027.



Upraviť ukončenie zmluvy, aby zmluvu bolo možné ukončiť aj písomnou výpoveďou bez uvedenia dôvodu, čo v pôvodnej zmluve nebolo stanovené.

**E.)** Výška nájomného, jeho splatnosť a spôsob jeho platenia – bolo potrebné úplne pojmovo upraviť toto ustanovenie a upraviť/znížiť výšku nájomného, čo sa podarilo vyrokovať s prenajímateľom.

**F.)** Úhrada za služby spojené s podnájomom a spôsob ich úhrady – doplniť tento článok ako samostatný a tiež ho pojmovo a vecne upraviť.

**G.)** Práva a povinnosti Zmluvných strán – bolo potrebné ich prerobiť a doplniť, tak aby boli medzi zmluvnými stranami vyvážené.

Podrobné zmeny, ktoré boli Dodatkom č. 1 oproti pôvodnej Zmluve urobené je možné vidieť porovnaním Zmluvy s Dodatkom, ktorý ako som vyššie uviedol je zverejnený v plnom rozsahu v Centrálnom registri zmlúv a aj na webovom sídle Mestskej časti Košice-Staré Mesto.

### **Záver:**

Výsledkom kontroly Zmluvy o podnájme nebytových priestorov č. 1/2022, ktorú som vykonal na základe žiadosti poslaneckého zboru je uzatvorenie Dodatku č. 1 k tejto Zmluve, ktorým došlo k doplneniu, upresneniu, oprave nepresných pojmov a ustanovení pôvodnej Zmluvy a tiež k zníženiu výšky nájomného.

**4) 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 III. zasadnutia MiZ.

- Stanovisko hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto k záverečnému účtu mestskej časti Košice Staré Mesto za rok 2022.

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

- Správu pre audit o vykonanej kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto za rok 2022.

- Iné.

V Košiciach dňa 12.06.2023

JUDr. Roman Pillár  
hlavný kontrolór