

Správa

výsledkoch kontrolnej činnosti kontrolóra

Kontrolnú včedremsm' období bola zameraná na tie

Kontrola plnenia uznesení ~~Mi~~ ~~o~~ ~~č~~ ~~s~~ ~~D~~ ~~H~~ ~~e~~ ~~z~~ ~~h~~ ~~o~~ ~~d~~ ~~z~~ ~~n~~ ~~a~~ ~~s~~ ~~t~~

vybavovaní ~~p~~ ~~e~~ ~~š~~ ~~ť~~ ~~a~~ ~~ž~~ ~~n~~ ~~o~~ ~~s~~ ~~t~~í a

Kontrola inventarizácie majetku za rok 20
reprezentatívneho fondu

Kontrola vybavovania v znesený ~~D~~ ~~H~~ počpo mi
kých dní od 11. 6. 2020 do 9

Kontrola plnenia uznesení ~~Mi~~ ~~e~~ ~~s~~ ~~t~~ ~~D~~ ~~H~~ ~~h~~ ~~a~~ ~~o~~ ~~z~~ ~~d~~ ~~š~~ ~~t~~ ~~u~~ ~~p~~
_____ je samostatným bodom rokovania Mi Z MČ K

vybavovaní ~~p~~ ~~e~~ ~~š~~ ~~ť~~ ~~a~~ ~~ž~~ ~~n~~ ~~o~~

Kontrolné zistenia

Za správnosť vedenia evidencie ~~t~~ ~~s~~ ~~u~~ ~~ť~~ ~~a~~ ~~ž~~ ~~n~~ ~~a~~ ~~s~~ ~~s~~ ~~t~~ ~~l~~ ~~i~~ ~~e~~ ~~d~~ ~~j~~ ~~o~~ ~~e~~ ~~v~~
. 2020 MČD ~~H~~ ~~o~~ ~~n~~ ~~š~~ ~~i~~ ~~e~~ ~~v~~ ~~i~~ ~~d~~ ~~o~~ ~~v~~ ~~a~~ ~~l~~ ~~a~~ ~~ž~~ ~~i~~ ~~a~~ ~~d~~ ~~e~~ ~~n~~
ktorý plnil ~~n~~ ~~p~~ ~~o~~ ~~ž~~ ~~i~~ ~~e~~ ~~b~~ ~~o~~ ~~s~~ ~~t~~í zákona ~~s~~ ~~n~~ ~~r~~ ~~a~~ ~~ž~~ ~~s~~ ~~n~~ ~~o~~ ~~s~~ ~~ť~~ ~~i~~ ~~9~~ ~~/~~ ~~c~~ ~~h~~ ~~0~~ ~~l~~
zákona č. 8 ~~p~~ ~~e~~ ~~t~~ ~~i~~ ~~9~~ ~~n~~ ~~o~~ ~~z~~ ~~b~~ ~~p~~ ~~r~~ ~~á~~ ~~v~~ ~~e~~.

Kontrola ~~i~~ ~~m~~ ~~a~~ ~~j~~ ~~e~~ ~~t~~ ~~n~~ ~~i~~ ~~z~~ ~~á~~ ~~c~~ ~~i~~ ~~e~~ ~~v~~ ~~ä~~ ~~z~~ ~~k~~ ~~e~~ ~~y~~ ~~k~~ ~~ú~~ ~~l~~ ~~a~~ ~~d~~ ~~s~~ ~~o~~ ~~z~~ ~~á~~ ~~k~~ ~~o~~ ~~n~~
č. 431/2002 o ~~Z~~ ~~v~~ ~~n~~ ~~i~~ ~~c~~ ~~e~~ ~~t~~ ~~n~~ ~~i~~ ~~e~~ ~~n~~ ~~v~~ ~~e~~ ~~s~~ ~~k~~ ~~o~~ ~~r~~ ~~š~~ ~~i~~ ~~c~~ ~~h~~ ~~p~~ ~~r~~ ~~e~~ ~~d~~ ~~p~~ ~~i~~ ~~s~~ ~~o~~ ~~v~~

- ✓ poskytnuté návratné krátkodobé finanční závazky
- ✓ časové rozlišení
- (Vlastní imanie :
 - ✓ oceňovací rozdíly
 - ✓ výsledek hospodářství
-)(Závazky :
 - ✓ !
 - ✓ dlouhodobé závazky
 - ✓ krátkodobé závazky
 - ✓ bankovní závazky
 - ✓ časové rozlišení
- '(Operativní závazky účty :
 - ✓ drobný hmotný a nehmotný majetek
 - ✓ přenažatý majetek
 - ✓ majetek v výpůjčce
 - ✓ přísně zúčtovatelné tlačitvá
 - ✓ odpísané pohľadávky
- \$ (Škodové protokoly
- (Platová inventúra zaměstnancov

t e n i e j e d n o t l i v ý c h b o d o v i n v e n t a r i z á c i e /

N e o b e ž n ý m a j e t o k

	dlhodobý ÚS 01	dlhodobý h ÚS 02, ÚS	dlhodobý fi ÚS 06
" %	*	! " # "	*
p r í r a s t	*	*	*
ú b y t k y	*	*	*
"	#	\$ \$ " ! #	#

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne súhlasy so stavom uvedeným v Účtovnej sústavě České republiky # S ú v a u v e d e n ý m v # +

o p r á v k y h o d o b é m u m a j e t k u

	o p r á v k y k Ú S 0 7	o p r á v k y k Ú S 0 8
" %	*	" % \$ # !
p r í r a s t	*	*
ú b y t k y	*	*
"	#	% # \$

Inventarizáciou oprávok neboli zistené žiadne súhlasy so stavom uvádzaným v Účtovnej výkaze # Súvaha uvedeným v # +

O b e ť n ý m a j e t o k

Z á s o b y

	m a t e r i á l u ú č e t 1 1 2	p o t r a v í n ú č e t 1 1 2 A	o s t a t n é
" %	# !	*	*
p r í r a s t	*	*	*
ú b y t k y	*	*	*
"	# "	#	#

Inventarizáciou zásob neboli zistené žiadne súhlasy so stavom uvádzaným v registri zásob.

p o h ľ a d á v k y

Ú č e t	S u m a v €
P o s k y p t m e u t á d z k o v é p r e d d a v k	*
O s t a t n é p o h ľ a d á v k y	*
- P o h ľ a d á v k y ň o v ý c h p r í v ť a k o v z r i a d e n ý V Ľ C o b c o u a	* -
P o h ľ a d á v k y v ý c h p r í v ť a k o v o b	- 0 * -
- P o h ľ a d á v k y v o č i z a m e s t n a r	*
O - I n é p o h ľ a d á v k y	*
& ' (! % \$ #

Inventarizáciou pohľadávok neboli zistené žiadne súhlasy so stavom uvádzaným v účtovnej knihe. Súvaha deným analytickou evidenciou pohľadávok.

) o p r a v n á p o h ľ á v k a m

	O p r a v n á p o h ľ á v k a m Ú S 3 9
" %	" \$ # "
P r í r a s t k y	*
Ú ! !	-- * 0
*	! % " ! # %

Inventarizáciou opravnej položky pohľadávok rozdiel. Inventúrne súpisové súhlasy sú v súvahu so stavom uvedeným v evidenciou pohľadávok.

f i n a n č n ý m a j e t o k

Ú č e	S u m a v €
-)	* -
z t o h o : M i e s t n y ú r a d	* -
+ ,	*
z t o h o : s t r a v n é l í s t k y	*
B a n k o v é ú č t y	* 0
\$	
z á k l a d n ý b e Ź n ý ú č e t	*
1.2,3 % *	
b / r e z e r v n ý f o n d	0 *
1.2,3 % *	
c / s o c i á l n y f o n d	*
1.2,3 % *	
) -	*
&' (!!! #

Inventarizáciou finančného majetku neboli zisúpisysúhlasiasostavÚčm RuOvPeOd eSnFýOmV vlo výkaze

V l a s t n é i m a n i e

Ú č e t	S u m a v €
- N e v y s p o v ý s a l d a d ý k h o s p o d á r e	" % % #
0 Ú č e t v ý s l e d k u h o s p o d á r e	*
&' (# % \$

Inventarizáciou vlastného imania neboli zistené súpisné súhlasy so stavom účtovných výkazov

\$ Záväzky

	krátkodobé účty 323	dlhodobé účty 451
" %	% # ! \$	*
prírast	*	*
úbytky	- * -	*
"	!! #	#

Inventarizáciou rezerv neboli zistené žiadne súpisné súhlasy so stavom účtovných výkazov súvahy

zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy

Účet	Suma v €
0 Ostatné zúčtovanie ÚCe rozpoč	*
&' (#

Inventarizáciou zúčtovacích vzťahov neboli zistené súpisné súhlasy so stavom účtovných výkazov

) dlhodobé záväzky

Účet	Suma v €
0 Záväzky z obnoveného fondu	*
0 Záväzná mzta	*
0 Dlhodobé prijaté predbež	*

0 Ostatné dlhodobé záväzky	0 *
0-Iné záväzky	0 *
&' (% "\$ #

Inventarizáciou dlhodobých záväzkov neboli zisťované súpisné súhlasy so stavom Účtovníčnej evidencie záväzkov. Účtovníčnej evidencie záväzkov.

krátkodobé záväzky

Účet	Suma v €
-Dodávateľia	- 0*-0
Prijaté preddavky	*
0 Ostatné záväzky	- * -
Nevyfaktorované dodávky	*
" #	0 0 *-0
Ostatné záväzky voči zamestnancom	*
Pohľadávky voči zamestnancom	*
Zúčtovanie sociálnych poisťovní	0 *0
Ostatné priame dane	*0
0-Iné záväzky	*
0 4) oš t . z úč t . s o s u b j e k t u	*
&' (! # \$

Inventarizáciou krátkodobých záväzkov neboli zisťované súpisné súhlasy so stavom Účtovníčnej evidencie záväzkov. Účtovníčnej evidencie záväzkov.

časové rozlíšení výnosů a nákladů

Účet	Suma v €
- Náklady budoucích období	*
- Komplexné náklady budoucích období	*
- Výdavky budoucích období	*
- Výnosy budoucích období	*
- Príjmy budoucích období	- *
&' (!\$ %! #!

Inventarizáciou účtov časového rozlíšenia a
 Inventúrne súpisy súhlasia Úč ROPO SFOWedený

/ časové rozlíšení výnosů a nákladů

Účet	Suma v €
- Náklady budoucích období	*
- Komplexné náklady budoucích období	*
- Výdavky budoucích období	*
- Výnosy budoucích období	0 0 * -
- Príjmy budoucích období	*
&' (\$" !# %

Inventarizáciou účtov časového rozlíšenia a
 Inventúrne súpisy súhlasia Úč ROPO SFOWedený

! P o d s ú v a h o v é ú č t y

	M e s t o	M i n i s t e r	O d p í s a n á	&' (
" %	- *	*	*	- *
p r í r a s t	*	*	*	*
ú b y t k y	*	*	*	*
"	- *	*	*	! # %

I n v e n t a r i z á c i o u p o d s ú v a h o v ý c h ú č t o v n e b o l z i s t e n ý s ú p i s y s ú h l a s i a s o ! s t a v o m u v e d e n ý m v

0 1 2

	* &	+	MÚ	MČ	&' (
" %	*	* 0 0	- - * 0	*	- - * - 0
p r í r a s t	0 *	*	*	*	*
ú b y t k y	*	*	- 0 * 0 -	*	- * 0 -
%	*	- * 0 0	0 *	*	*

I n v e n t a r i z á c i o u O T E n e b o l z i s t e n ý ž i u a h d m a y s i a n v s o s t a v o m u v e d e n ý m v

Z á v e r :

Z a s p r á v n o s ť u v e d e n ý c h ú d a j o v z o d p o v e d a j ú č l a č l e n o v i a Ú s t r e d n e j i n v e n t a r i z a c i e m e r j i z k ō m ý s ž a h e n o v a c i e d e k r é t y .

I n v e n t a r i z á c i o u z á v ä z k o v s k u t o č n i l a 5 . v % z m y s l e č . 4 3 1 / 2 0 0 2 t z v n ä m e n i e n e s k o r š i c h p r e d p i s o v . S t a t i s t i c k u , z á v ä z k o v , o p z o i h e l k a d n ä v j o e k t i v o s i t p r i d e h o ý c h h b z o l p o r o v n a n ý ú s č o t o s t a v i n v e n t a r i z á c i o u O T E n e b o l z i s t e n ý r o z d i e l . I n v e n t ú r n e s ú p i s y s ú h l a s i a 6 s o s t a v o m u v e d e n ý m v j e d n o t l i v ý c h m i e s t n o s t i a c h # ! s z ú d p o v e d a j ú i s k v e n e n ý m s t a v u . Z á r o v e ň s a e b y h o l n é h o m ä j p r i s t a t k o m e n p o s l y ú ž i a

plnení er áúmlcoih pvr edmetu sluzdobsnlejd kãi njneohs ot i p oãš
opotrebovani a) !res p . mor á l nej a

/47-MÚ obstará v a - c O i * a 7 c e n a

Zo strany kontrolného orgánu neboli # ! vykona
zákona NR SR č . f 3 5 7 a h 2 0 1 5 K o n t r o l e d o p l n e n í t o
niektorých z zákonomov k v p š s o h . Z at ovhyt hoo t doôvveondáu sbp
výsledku kontroly .

§

reprezentatívneho fondu

Právny rámec :

- Zákon NR SR č . 3 5 7 a h 2 0 1 5 Z k o n t r o l e a
doplnení niektorých zákonov
- Zákon NR SR č . ú č t o v n í z n e m e n í e m e s k o r š í c h p r e d p i s o v
- Zákon NR SR č . r 5 2 3 b 2 0 0 4 ý Z h p r a v i d l á c h v e n i
doplnení niektorých zákonov
- Výnos Ministerstva financií Slovenskej
, 98 8 4 2 , ktorým sa u s t a h o v p p d á r p a d r o b
rozpočtový c h p r á v n y k o v á y c h t o r r y g m a n s i z á m e n í a v ý n
Ministerstva financií f e b r u á r e a n s 2 0 1 4 / r 2 e 0 p 0 u 4 b 1 i k
znení výnosu č . (M F z 1 0 4 3 8 2 i l e 2 0 0 4 6 7 0 / 2 0 0 4
8 (z n e n e í s k o r š í c h p r e d p i s o v
- % # h o s p o d á r o e z n í o č t s o v ý m i p r o s t r i e d k a m i
propagačné účely č . 4 / 2 0 1 9
- % # h o s p o d á r o e z n í o č t s o v ý m i p r o s t r i e d k a m i
propagačné / ú č e l y

Kontrolné zistenia :

Zákon NR SR č . 5 2 3 / 2 0 0 4 Z . z . o r z p o č t o v ý c h
doplnení niektorých zák o n e b y j e k t § 3 4 r e u j s n e a j n o s p .
oprávnený uhrádozapočt o s v o n j e h v o y h n u t n o m r o z s a h
reprezentatívne a propagačné účely

MČ KE # p r a v i d l á p r i e n a p ě u ů ý í c h a p i r e o s f r i e d k o v m e
reprezentatívne a propagačné účely # é # #

%# hospodárskymi prostriedkami
propagačné / účelové (1.1.2019)
%# hospodárskymi prostriedkami
propagačné účelové 4/2019

Konštatujem, že zásadne nelíšia. Aktualizované max. limity na pohostenie, občers

3, (-)

Výdavky na reprezentáciu náčelníka sú výdavky na
(\$ oficiálnych hostí,
(občerstvenie účastníkov konferencií,
zasadnutí rady" MinZ, c h z a p s r a a d n o u t n ý c h p r í l e ž
(občerstvenie a i e p š t e o v n ý c h r o s á u m e s
prednostu MÚ,
(občerstvenie pri občianskych obradoch,
časti,
(občerstvenie pre športové podujatia
(Deň matiek, Deň detí, športové podujatia, stolnotenisové turnaje a
) (občerstvenie pri príležitosti štátnych sviatkov
' (občerstvenie pre darcov krvi,
\$ (reklamu, propagáciu čítanie kníh a zabávanie
súviciami a inými mestskéj časti res
(večné dary pri príležitosti výročia, žiakov MČS a ch
občianskych obradoch, životných jubilejov
ocenených učiteľov, pri akciách MČ, pr
+ (!* s m ú t o č n é t r y z n y

Za oficiálnu návštevu sa považuje tuzem
prerokúva zásadné spoločenské otázky podávk
Výdavky na oficiálnych hostí sú * výda
stravovanie, dopravu, tiskové a iné pr
Za občerstvenie sa považujú okrem čaj, p
pivo, víno, slaneček, oštiepkovanie a akcie
% a mestskéj časti môže rozhodnúť podľa
zahŕnúť aj nevyhnutné výdavky za mestnanc
pridelení t-ýmto dočasným ového vozidla, sp
predpokladu, ktoré sa týkajú osobitný

NR SR č. 283 z 2002 n. Z. n. v. n. h. r. a. d. á. c. h. , z á k o n
v ý k o n e p r á c e v o z n e r i e j m o s n k o r á š u j ú c i e p r e d p i s o v

**F i n a n č n é l i m i t y b ě r s p i o n ě m s i n e t u e r e i , h á n l i c k é z a b e z p e ě
(m a x i m á l n e l i m i t y)**

p o h o s t e n i e p r i o f i c i á l n y c h n á v š t e v á c h 3 0
o b ě r s t v e n i e p r i z a h r a n i č n e j d e l e g á c i í 5
o b ě r s t v e n i e ú ě a s t n í k o v k o n f e r e n c i í 1
o b ě r s t v e n i e ú ě a s t n í k o v p o r á d
o b ě t e v e s n i e n a z a s a d n u t i e M i o z m i s ě i / i o s p o r b i a M i Z ,
o b ě r s t v e n i e p r i p r a c o v e n ě n ě m á v š t e s ě á / o s o b a
0 o b ě r s t v e n i e p r i o b ě i a n s k y c h o b r a d o c h
- m a t e r i á l n o i c k é z a b e z p e š ě n ě a i a l p b o r ô z n y c h
(u ě i t e l i a , M D Ź , D e ň Z e - n ě Š , M Š ň) M a t i e k , M D D
3 0 0 € / a k c i a
m a t e r i á l n o i c k é z a b e z p e š ě n ě v p ý r c i h k p u r l i t l ě r Ź n i y t o l
4 0 0 € / a k c i a

F i n a n č n é l i m i t y e n a ý p ě s k y t : (m a x i m á l n e l i m i t y)

1 . v e c n ý d a r :

p r i z a h r a n i č n e j d e l e g á c i í 5 0 € / o s o b a
p r i t u z e m s k e j d e l e g á c i í 3 0 € / o s o b a
p r i Ź i v o t n ý c h j u b i l e á c h o b ě a n o v M Ě 2 0 € /
p r i n a r o d e n í d i e ě a ě a 1 0 0 € / a k c i u
p r i r o z í n l y ě ě i a t k o s i t á i c a h c h M Ě 1 0 0 € / a k c i a
p r i v ý z n a m n ý c h š p o p b o v ý e h s k ě u h t p r o d u ě h t á a c
n a ú z e m í M Ě r e s p . ú z e m í m e s t a K o š i c e 3 0
0 p r í p a d e r e p r e z e n t á c i e M Ě n a m e d z i n á r o d n e
- o b ě a n o m , k t o d ě y l m e b á i d C e n a M Ě 5 0 € / o s o b a

pri zahraničnej delegácii 50 € / osoba
 pri tuzemskej delegácii 30 € / osoba
 pri občianskych obradoch 20 € / osoba
 pri životných jubileách občanov MČ 20 € / osoba
 pri narodení dieťaťa 50 € / osoba
 pri rôznych akciách MČ 20 € / osoba
 0 pri významných športových súťažiach a c
 - na území MČ resp. území mesta Košice 50 €
 prí prípade reprezentácie MČ na medzinárodnej
 občanom, ktorým MČ udeľuje 50 € / osoba
 pri úmrtí zamestnanca mestskej časti 50 €
 pri úmrtí významnej osobnosti politického
 50 € / osoba

Výdavky na reprezentáciu sú ošetrované ev
 mestskej časti Základná úradňa mesta Košice za
podpoložka č. 633016 v vpl 200 s, k užitočné
 " % Limit teda prekročený nebol.

"predložených účtovných dokladov v fondov
 konštatovať, že sú prehľadné a NR SR j. v š
 08 " finančnej kontrole dokladov
 ; 18 účtovných dokladov
 é formálne náležitosti, v ktorých b
 resp. oprave
 Väčšina účtovných dokladov sa týka nákupu, rôkného
 podobne, ktoré sú pripísané mestskej časti
 školských zariadení (višňová, j. deimé) cent

Záver:

Zo strany kontrolného orgánu neboli vykonané
 zákona NR SR č. 312/2001 Z. z. o kontrolách ú
 niektorých zákonom predpísaných. Zato h
 výsledku kontroly.

MČ KE nie je správcom k zariadeniu, ktoré má byť dožadované na osadzovanie. Rôzmi mátko, a viac s bol a

Mestská časť pra O d e P I Z n e K o š i c i a h M e n s i t s k u j o e u s p o l i c K o š i c t e a n i c a V ý h r á d s i t u á c i u n a ú z e m í m e s t s

MČ K D E H n i e j e s p r á v c o m z a k o n o p o z i t i v n e d ō v o d u n i e j e s c h o p n á v y b u d o v a ť u v e d e n ů c

6 K o š i c i a c h 1 5 . 0 9

I n g . M g r . M a r t i n F a r k a s
k o n t r o l ō r