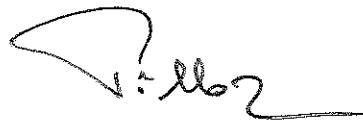


Mestská časť Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova 7, 040 34 Košice

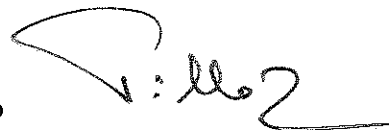
S p r á v a
o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto
za obdobie od konania predchádzajúceho riadneho rokovania Miestneho
zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto

Určené: rokovaníu Miestneho zastupiteľstva MČ Košice-Staré Mesto
dňa 02.12.2015

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



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



Návrh na uznesenie:

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Staré Mesto

berie na vedomie

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

1/ Kontrola inventarizácie majetku mestskej časti Košice-Staré Mesto k 31.12.2014.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na I. polrok 2015, bola vykonaná **kontrola inventarizácie majetku mestskej časti Košice-Staré Mesto k 31.12.2014.**

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 12/1 zo dňa 10.12.2014, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2015 a 12/2 zo dňa 10.12.2014, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2015.

Kontrola bola vykonaná v zmysle zákona číslo 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov a v súlade s príslušnými právnymi predpismi.

Predmetom kontroly bol Miestny úrad Mestskej časti Košice-Staré Mesto.

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

Cieľom kontroly bolo zistiť, či pri vykonaní inventarizácie k 31. decembru 2014 boli dodržané príslušné právne predpisy, najmä ustanovenia § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších zmien a doplnkov, Zásady hospodárenia s majetkom Mestskej časti Košice-Staré Mesto, ako i ďalšie súvisiace normatívne právne akty a usmernenia Miestneho úradu Mestskej časti Košice-Staré Mesto.

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

Kontrolované obdobie: obdobie od 01.01.2014 do 31.12.2014.

Kontrola bola vykonaná v kontrolovanom subjekte v období od 29.06.2015 do 30.06.2015.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: 30.06.2015.

Východiská:

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

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

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mestskej časti ku dňu riadnej účtovnej závierky za rok 2014 bola vykonaná v zmysle interného príkazu prednostu miestneho úradu mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 01/2014. Interným príkazom boli pre koordinovanie a kontrolu práce Čiastkových inventarizačných komisií, prednostom úradu menovaní členovia Ústrednej inventarizačnej komisie (ďalej len „ÚIK“).

Inventúry boli vykonané čiastkovými inventarizačnými komisiami (ďalej len „ČIK“) v týchto zariadeniach:

1. Fyzická inventúra budov, pozemkov, strojov a zariadení (DHM, HIM, OTE) v budove Miestneho úradu mestskej časti Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova ulica č. 7, Košice ku dňu 31.10.2014 a ku dňu 31.12.2014.
2. Fyzická inventúra pohľadávok, záväzkov a finančného majetku Miestneho úradu mestskej časti Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova č.7 ku dňu 31.12.2014.
3. Fyzická inventúra zásob v skladoch na oddelení hospodárskej správy Miestneho úradu mestskej časti Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova č. 7 ku dňu 31.12.2014.
4. Fyzická inventúra v sklade referátu sociálnych služieb Miestneho úradu mestskej časti Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova č.7, Košice ku dňu 31.12.2014.
5. Fyzická inventúra v sklade referátu kancelárie starostu Miestneho úradu mestskej časti Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova 7, Košice ku dňu 31.12.2014.

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

ÚIK na základe predložených súpisov majetku zistila nasledovný stav majetku evidovaný na príslušných účtoch ku dňu 31. december 2014:

AKTÍVA

A. Neobežný majetok ku dňu 31.12.2014 v hodnote 13 904 940,12 €, v tom:

Dlhodobý nehmotný majetok evidovaný v hodnote 43 452,65 €
Dlhodobý hmotný majetok evidovaný v hodnote 10 996 814,12 €

V roku 2014 MČ zaznamenala prírastky v hodnote 890 212,27 €, v tom:

Dlhodobý nehmotný majetok v hodnote 10 676,10 € :

Softvér – migrácia systému KORWIN na nový SQL server v hodnote 10 676,10 €

Dlhodobý hmotný majetok v hodnote 879 536,17 €:

Výstavba multifunkčného ihriska na L. Novomeského v hodnote 114 615,22 €

Rozšírenie parkovacích miest vo dvore Pajorova, Letná, Zimná a Jarná
v hodnote 407,00 €

Chodník Jesenná v hodnote 644,00 €
Strojné vybavenie (server) v hodnote 9 175,20 €
Pozemky v hodnote 754 694,75 €

V roku 2014 MČ zaznamenala úbytky v hodnote 6 132 908,95 €, v tom :

Pozemky v hodnote 5 711 845,98 € - odpredaj a odňatie zo správy mestom Košice

Umelecké diela a zbierky v hodnote 407 635,34 € - prevod súsošia IMMACULATA mestu Košice. Prevod sa uskutočnil za symbolické 1 € v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva MČ KE-SM č. 231 zo dňa 9.9.2013. Kúpna zmluva bola podpísaná v januári 2014.

Dlhodobý hmotný majetok v hodnote 13 327,63 € - vyradený, likvidovaný majetok na základe protokolov o vyradení a likvidácii (tlačiarne 3 ks, počítače 6 ks, hodiny nástenné, stoličky, teplovzdušný ventilátor, skartovací stroj, kuchynské skrinky, kuchynský sporák, kancelárske stoly, fotoaparát, predeľovací pult, kožené kreslo).

Zostatková hodnota neobežného majetku k 31.12.2014 je 7 821 404,69 €.

Stav oprávok neobežného majetku k 31.12.2014 je 3 218 862,08 €.

B. Obežný majetok ku dňu 31.12.2014 je evidovaný v hodnote 2 863 371,14 €, v tom:

Zásoby v hodnote 2 684,76 € z toho :

sklad kancelárskych potrieb v hodnote 1 558,24 €

sklad – lístky trhovisko v hodnote 545,00 €

sklad spotrebného materiálu v hodnote 581,52 €

Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy v hodnote 2 156 972,98 € v tom :

Zostatok neodvedených príjmov rozpočtových organizácií v hodnote 1 787,92 €

Zostatok nevyčerpanej dotácie rozpočtových organizácií v hodnote 102,79 €

Zúčtovanie transferu pre rozpočtové organizácie v hodnote 2 155 082,27 €

Krátkodobé pohľadávky v hodnote 65 468,85 € z toho:

nájomné a médiá za nebytové priestory 64 495,57 €

v tom

po lehote splatnosti do 30 dní 4 998,50 €

po lehote splatnosti nad 60 dní 59 497,07 €

ostatné (stravné lístky zamestnancov, tržné lístky, zostatok nafty) 973,28 €

Oprávky k pohľadávkam k 31.12.2014 sú vytvorené v hodnote 40 289,24 € k nájomnému za nebytové priestory.

Stav netto pohľadávok k 31.12.2014

Číslo účtu	Názov účtu	Riado k súvahy	Predchádzajúce obdobie	Vývoj	Bežné obdobie
318	Nedaňové príjmy	068	35 604,21	-11 397,78	24 206,43
335	Pohľ.voči zamest.	070	340,81	632,47	973,28
Spolu			35 945,02	-10 765,31	25 179,71

Zo zostatkovej hodnoty pohľadávok k 31.12.2014 vo výške 25 179,71 € je 629,81 € s dobou splatnosti v roku 2015.

Finančný majetok v hodnote 638 031,89 €, z toho:
ceniny v hodnote 395,00 € (*stravné lístky pre dôchodcov*)
bankové účty v hodnote 637 636,89 €

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

Oprávka k návrat. finančnej výpomoci k 31.12.2014 v hodnote 212,66 €.

Časové rozlíšenie v hodnote 1 302,21 (*predplatené odbornej tlače, poisťné na rok 2015*).

PASÍVA

Závazky k 31.12.2014 v hodnote 6 936 164,29 €, v tom:

Dlhodobé záväzky v hodnote 1 075,14 € - *záväzky zo sociálneho fondu v hodnote 1 075,14 €*

Krátkodobé záväzky v hodnote 109 219,78 €, v tom:

Záväzky voči dodávateľom v hodnote 29 840,47 € - *neuhradené faktúry, ktoré sa týkajú roku 2014 a boli doručené v roku 2015*

Ostatné záväzky v hodnote 20 000,00 € - *zábezpeka na obchodnú súťaž*

Nevyfakturované dodávky v hodnote 971,78 € - *objednávky KONEXElektro, HiReklama, VVS*

Iné záväzky v hodnote 959,13 € - *zrážky z miezd zamestnancov*

Záväzky voči zamestnancom a poslancom v hodnote 31 066,76 €, ktoré obsahujú mzdy zamestnancov a odmeny poslancov za december 2014 vyplatené v januári 2015.

Záväzky voči sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovniam v hodnote 21 019,07 €.

Daňové záväzky v hodnote 5 362,57 € - *daň zo závislej činnosti zamestnancov*.

Rezervy v hodnote 6 904,11 €, v tom

Rezerva na súdne spory 2 000,00 €

Rezerva na odchodné 2 904,11 €

Rezerva na účtovný audit 2 000,00 €

Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy v hodnote 6 818 965,26 €, v tom:

Zostatková hodnota majetku zvereného do správy Mestom Košice v hodnote 6 814 965,26 €

Nevyčerpaná dotácia zo štátneho rozpočtu – *prevencia kriminality 2014* v hodnote 4 000,00 €

Časové rozlíšenie v hodnote 570 557,68 € v tom :

a) správne poplatky na rok 2015 v hodnote	86 500,00 €
b) nerozdelené výťažky z lotérií v hodnote	315 231,23 €
c) majetok nadobudnutý z cudzích zdrojov v hodnote	124 628,48 €
d) združené prostriedky od Mesta Košice	30 000,00 €
e) nájomné na rok 2015	14 197,97 €

PODSÚVAHOVÉ ÚČTY

Stav na podsúvahových účtoch ku dňu 31.12.2014 je 93 602,77 €, z toho

Drobný hmotný majetok vedený v operatívnej evidencii v hodnote 91 210,65 €

Prírastky – nákup: 9 878,05 € (*mobilné telefóny, kuchynská linka, krovino rez, počítače, notebook, koberce, kancelárske kreslo, insignia, kanvica, skartovačka, poháre, oblečenie pre súbor Malina, lyžičky, misky, naberačky, monitor*).

Úbytok - vyradenie: 2 711,31 € (mobilné telefóny, kancelárske kreslá, stoličky, termoska, rádiomagnetofón, chladnička, počítač, kreslo, tlačiareň, nástenné hodiny).

Odpísané pohľadávky 1 952,12 €

Návratná pôžička zo sociálneho fondu 440,00 €

Ústredná inventarizačná komisia vykonala hodnotenie inventarizácie na základe zápisníc a podkladov čiastkových inventarizačných komisií a záverom konštatuje, že inventarizácia bola vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Ústredná inventarizačná komisia konštatovala, že inventarizácie v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ KE SM: rozpočtových organizáciách Materská škola Hrnčiarska 1, Materská škola Park Angelinum 7, Materská škola Tatranská 23, Materská škola Jarná 4, Materská škola Rumanova 4, Materská škola Zádielska 4 a Mestská krytá plaváreň Protifašistických bojovníkov 4 a v príspevkovej organizácii Múzeum Vojtecha Löfflera boli vykonané ku dňu 31.12.2014. Rozdiely medzi evidenčným a účtovným stavom majetku, medzi dokladovým a účtovným stavom majetku neboli zistené a stav finančných prostriedkov vedených peňažnými ústavmi súhlasil s účtovnou evidenciou.

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

Ustanovením § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov je uložené účtovnej jednotke inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti najmenej štyrikrát za účtovné obdobie. Kontrolou bolo zistené, že inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti bola v roku 2014 v MČ Košice-Staré Mesto vykonaná v zmysle citovaného zákona. Z každej kontroly bol vyhotovený zápis z inventarizácie pokladničnej hotovosti, ku ktorému je priložená pokladničná kniha za deň uskutočnenia inventarizácie a súpis nominálnych hodnôt bankoviek nachádzajúcich sa pri kontrole v pokladniach.

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

Z á v e r :

Kontrolou vykonanou z úrovne hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto neboli zistené v kontrolovanom subjekte nedostatky pri inventarizácii majetku. Kontrolou inventarizácie majetku vykonanej k 31. decembru 2014 v mestskej časti Košice-Staré Mesto bolo zistené, že jednotliví zamestnanci pri inventarizácii postupovali v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi v oblasti inventarizácie majetku.

Vzhľadom na kontrolné zistenia je z kontroly vyhotovený písomný záznam a nie je potrebné voči kontrolovanému subjektu prijímať opatrenia.

2.) Následná finančná kontrola miestneho trhoviska na Dominikánskom námestí, ktoré je v správe Mestskej časti Košice-Staré Mesto

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na II. polrok 2015, bola vykonaná **následná finančná kontrola miestneho trhoviska na Dominikánskom námestí, ktoré je v správe Mestskej časti Košice-Staré Mesto.**

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 52/1 zo dňa 17.06.2015, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2015 a 52/2 zo dňa 17.06.2015, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2015.

Kontrola bola vykonaná v zmysle zákona číslo 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov a v súlade s príslušnými právnymi predpismi.

Predmetom kontroly bolo trhovisko na Dominikánskom námestí.

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie platného trhového poriadku pri predaji tovarov na tomto trhovisku, inkasovanie trhových poplatkov a preveriť stav a čistotu predajných a verejných priestorov.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie ustanovení zákona číslo 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, 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.

Kontrolu vykonal: JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór MČ Košice-Staré Mesto aj za účasti správcu trhu p. Petra Safka.

Kontrola bola vykonaná v období od 05.10.2015 do 07.10.2015.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: od 12. do 14.10.2015.

Východiská:

Zriaďovateľom a správcom trhoviska je mestská časť Košice-Staré Mesto. Správu trhoviska zabezpečuje prostredníctvom svojich zamestnancov. Trhovisko je označené tabuľou s určením zriaďovateľa a správcu na každej prístupovej strane.

Predaj na miestnom trhovisku sa riadi Všeobecne záväzným nariadením mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 1/2006 vrátane jeho doplnkov číslo 1 až 5, ktorým sa vydáva Trhový poriadok trhoviska na Dominikánskom námestí a Hradbovej ulici v Košiciach a Všeobecne záväzným nariadením mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 4/1998, ktorým sa upravuje predaj výrobkov a poskytovanie služieb na trhových miestach v mestskej časti Košice-Staré Mesto.

V zmysle platného trhového poriadku sa ním upravujú základné podmienky predaja výrobkov a poskytovania služieb, práva a povinnosti správcu trhoviska, druhy predávaných výrobkov a poskytovaných služieb, tiež práva a povinnosti fyzických a právnických osôb, ktoré predávajú výrobky a poskytujú služby na tomto trhovisku.

Na Dominikánskom námestí mestská časť prevádzkuje 85 predajných stolov a na Hradbovej ulici 77 predajných stolov.

Vykonanou kontrolou bolo zistené nasledovné:

Trhovisko na Hradbovej ulici je otvorené v závislosti od množstva predávajúcich na trhovisku Dominikánskeho námestia, t. j. od potreby a záujmu trhovníkov.

V čase kontroly sa uskutočňoval predaj iba na trhovisku Dominikánskeho námestia.

V čase kontroly bol uskutočňovaný predaj tovarov a produktov oprávnenými osobami a to fyzickými alebo právnickými osobami podnikajúcimi na základe príslušných oprávnení na podnikanie, ako aj fyzickými osobami predávajúcimi produkciu z vlastnej pestovateľskej činnosti.

Na trhu Dominikánske sa uskutočňoval predaj ovocia a zeleniny, čerstvých húb, predaj medu a včelích produktov a predaj kvetov a vencov. U predávajúcich čerstvých húb bolo pri kontrole v 3 prípadoch predložené platné osvedčenie o znalosti húb. U predávajúcich medu a včelích produktov 2 predajcovia predložili platné osvedčenie o zhode vydané orgánom potravinového dozoru. Predaj tovarov, ktorý by bol v rozpore s platným trhovým poriadkom, pri kontrole nebol zistený.

Vykonanou kontrolou bolo overené oprávnenie na predaj tovarov a produktov v zmysle platného trhového poriadku náhodne u 9 predávajúcich, ktorí pri kontrole predložili buď živnostenské oprávnenie, výpis z obchodného registra, alebo povolenie MČ vydané na základe potvrdenia obecného úradu samopestovateľa.

Ponúkaný tovar na predaj bol v súlade s platným trhovým poriadkom, na trhu neboli predávané tovary uvedené v § 4 bod 2 a 3 (*Podmienky predaja*) Trhového poriadku, rozpory s trhovým poriadkom a príslušnými právnymi predpismi v čase kontroly zistené neboli.

Nedostatky v uvedených oblastiach zistené neboli.

V rámci kontroly bolo ďalej preverené inkasovanie a úhrady trhových poplatkov za predajné zariadenia a za záber verejného priestranstva.

V súlade s VZN MČ KE-Staré Mesto č. 1/2006 v znení jeho doplnkov je výška nájomného za použitie plochy trhoviska a nájomného za predajné zariadenie trhoviska Dominikánske námestie stanovená nasledovne:

	drobnopestovatelia	ostatní
- za celý stôl na mesiac	110,00 €	180,00 €
- za ½ stola na mesiac	55,00 €	90,00 €
- za celý stôl na 1/2 mesiaca	55,00 €	90,00 €
- za pol stola na 1/2 mesiaca	27,50 €	45,50 €
výška denného nájomného		
- za celý škôl	5,00 €	8,00 €
- za ¾ stola	3,80 €	6,00 €
- za ½ stola	2,50 €	4,00 €
- za ¼ stola	1,30 €	2,00 €
- za 1 m ² voľnej plochy	2,00 €	4,50 €
- prívesný vozík 1 ks/deň	2,50 €	4,50 €

Celkom bolo odkontrolovaných 14 predávajúcich, ktorí sa preukázali úhradou denného nájomného za použitie trhového stola a uhradeným nájomným za použitie plochy trhoviska v zmysle platného trhového poriadku a v 5 prípadoch sa predávajúci preukázali úhradou trhového stola mesačným nájomným. O vykonaných úhradách boli ku kontrole predložené príslušné doklady.

Počas kontroly bola o 11:35 hod. vykonaná kontrola tržby (hotovosti) v príručnej pokladni trhoviska a kontrola Potvrdení o krátkodobom prenájme trhového miesta (tržný lístok). V príručnej pokladni sa v uvedenom čase nachádzalo 59,-eur, čo zodpovedalo výške príjmu za predaj tržných lístkov v týchto nominálnych hodnotách:

- od č. 033501 do č. 033521 v hodnote 0,35-eur/ks – 21 ks spolu 7,32-eur
 - od č. 035963 do č. 035970 v hodnote 0,70-eur/ks – 8 ks spolu 5,60-eur
 - od č. 036098 do č. 036100 v hodnote 1,35-eur/ks – 3 ks spolu 4,05-eur
 - od č. 053817 do č. 053837 v hodnote 2,00-eur/ks – 21 ks spolu 42,00-eur
- spolu: 59,-eur

Platný cenník bol v čase výkonu kontroly umiestnený na viditeľnom mieste na informačnej tabuli, ktorá sa nachádza v priestore trhoviska na budove predajne potravín Agro-Milk.

Bez nedostatkov v kontrolovaných oblastiach.

Čistota trhoviska v čase kontroly bola na primeranej úrovni, čistota komunikácií ako aj priestorov trhoviska je zabezpečovaná aktivačnými zamestnancami v rámci vykonávaných aktivačných prác mestskej časti, v sobotu, nedeľu a cez štátne sviatky, čistotu a priechodnosť trhoviska zabezpečujú zamestnanci mestskej časti.

V rámci kontroly som podrobne preštudoval – **1.) úplné znenie** Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Košice - Staré Mesto č. 1/2006, ktorým sa vydáva Trhový poriadok trhoviska na Dominikánskom námestí a Hradbovej ulici v Košiciach, schváleného uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 325 zo dňa 28.03.2006, ako vyplýva zo zmien a doplnkov vykonaných doplnkom č. 1, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 362 zo dňa 18.07.2006, doplnkom č. 2, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 370 zo dňa 22.08.2006, doplnkom č. 3, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 142 zo dňa 25.03.2008, doplnkom č. 4 schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 171 zo dňa 24.06.2008 a doplnkom č. 5 schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 35 zo dňa 25.05.2011,

2.) úplné znenie Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 4/1998, ktorým sa upravuje predaj výrobkov a poskytovanie služieb na trhových miestach v mestskej časti Košice - Staré Mesto, schváleného uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 265 zo dňa 26.08.1998, ako vyplýva zo zmien a doplnkov vykonaných doplnkom č. 1, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 75/1/b zo dňa 23.11.1999, doplnkom č. 2 schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 255 zo dňa 28.08.2001, doplnkom č. 3, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č.326 zo dňa 28.03.2006 a doplnkom č. 4 schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 170 zo dňa 24.06.2008 a

3.) úplné znenie Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 1/2007, ktorým sa vydáva Trhový poriadok pre príležitostné trhy na Dominikánskom námestí a Hradbovej ulici schváleného uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 40 zo dňa 24.04.2007, ako vyplýva zo zmien a doplnkov vykonaných doplnkom č. 1, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 103 zo dňa 12. marca 2012.

Uvedené Všeobecne záväzné nariadenia mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 1/2006, č. 4/1998 a č. 1/2007 sú vo viacerých ustanoveniach neaktuálne a vychádzajú a odvolávajú sa na právne normy, ktoré už boli niekoľkokrát zmenené (novelizované), alebo boli dokonca zrušené a nahradené normami novými. Ako príklad uvediem: **1.) Nariadenie vlády SR č. 352 (vo VZN**

uvedené bez roka) /2009, ktorým sa ustanovujú hygienické požiadavky na priamy predaj a dodávanie malého množstva prvotných produktov živočíšneho pôvodu, mäsa z hydiny a domácich králikov, voľne žijúcej zveri a zveriny z nej, ktoré **bolo zrušené** NV SR č. 360/2011 Z. z., 2.) zákon č. 634/1992 Zb. o priestupkoch, ktorý **bol zrušený** zákonom č. 250/2007 Z. z., 3.) zákon č. 115/1995 Z. z. o ochrane zvierat, ktorý **bol zrušený** zákonom č. 488/2002 Z. z., 4.) zákon č. 87/1987 Zb. o veterinárnej starostlivosti, ktorý **bol zrušený** zákonom č. 337/1998 Z. z. a ten **bol zrušený** zákonom č. 442/2004 Z. z. a ďalšie.

Z uvedených dôvodov navrhujem vypracovať a schváliť nové VZN, do ktorých sa zapracujú zmeny právnych predpisov a podmienok v spoločnosti, ktoré sa za obdobie od ich prijatia doteraz uskutočnili a súčasne zrušiť VZN č. 1/2006, č. 4/1998 a č. 1/2007.

Z á v e r :

VZN mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 1/2006 vrátane doplnkov číslo 1 až 5, ktorým sa vydáva Trhový poriadok trhoviska na Dominikánskom námestí a Hradbovej ulici v Košiciach a VZN č. 4/1998 sú dodržiavané, nedostatky v kontrolovaných oblastiach zistené neboli.

3.) Následná finančná kontrola plnenia rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto k 30.09.2015

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na II. polrok 2015, bola vykonaná **následná finančná kontrola plnenia rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto k 30.09.2015.**

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 52/1 zo dňa 17.06.2015, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2015 a 52/2 zo dňa 17.06.2015, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2015.

Kontrola bola vykonaná v zmysle zákona číslo 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice v platnom znení, zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení, zákona číslo 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, ustanovení zákona číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, zákona číslo 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení a príslušných interných nariadení a noriem, ktoré kontrolovanú oblasť upravujú.

Účelom následnej finančnej kontroly plnenia rozpočtu mestskej časti bolo overiť dodržiavanie schváleného rozpočtu v schválených objemoch z časového hľadiska, dodržiavanie účelu použitia verejných prostriedkov mestskej časti, vykonávanie rozpočtových opatrení, dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia v kontrolovanom subjekte, vykonávanie hodnotenia plnenia rozpočtu počas rozpočtového roka.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných aktov riadenia.

Subjekt kontroly: Miestny úrad mestskej časti Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova 7, 040 34 Košice.

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

Kontrolované obdobie: obdobie od 01.01.2015 – 30.09.2015

Kontrola bola vykonaná: v dňoch od 19.10.2015 do 20.10.2015.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: 21.10.2015.

Kontrolné zistenia:

Pre rok 2015 bol rozpočet mestskej časti Košice-Staré Mesto schválený uznesením miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 24 zo dňa 11.03.2015.

Celkové plnenie príjmov k 30.09.2015 je vykazované v absolútnej čiastke 2 726 344 € pri plnení rozpočtu na 71,66%.

Celkové výdavky k 30.09.2015 sú čerpané v čiastke 2 595 863 € pri plnení na 68,23%.

Výsledok hospodárenia k 30.09.2015 je vykázaný vo výške + 130 481 €, tento pozostáva z úsporného čerpania výdavkov.

Pri posúdení **plnenia príjmov** k časovému hľadisku konštatujem primerané plnenie bežných príjmov. Bežné príjmy boli plnené primerane k času vykonania kontroly a pohybovali sa na úrovni od 63 % vyššie. Pozitívne sa vyvíjajú hlavne príjmy za správne poplatky z výherných prístrojov, nedaňové príjmy ostatné (za nájom, služby) a transfery zo štátneho rozpočtu.

Bežné výdavky k 30.09.2015 vrátane organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ sú plnené primerane k časovému obdobiu a primerane k plneniu príjmov mestskej časti a organizácii na úrovni 71,75% plnenia, **kapitálové výdavky** sú čerpané vo výške 23,18% plnenia.

V skupine **kapitálových príjmov** vykazujeme plnenie v príjmoch z predaja pozemkov vo výške 335 € a schválený účelový kapitálový transfer zo štátneho rozpočtu z roku 2014 vo výške 4 000 €.

Podrobnejší prehľad o plnení rozpočtu MČ KE-SM k 30.09.2015 tvorí prílohu správy.

Do kontrolovaného obdobia bola boli vykonané tieto úpravy rozpočtu:

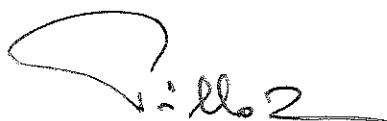
1. úprava rozpočtu v roku 2015 bola vykonaná z úrovne starostu rozhodnutím o úprave rozpočtu č. 01 z 03.07.2015,
2. úprava rozpočtu v roku 2015 bola vykonaná z úrovne starostu rozhodnutím o úprave rozpočtu č. 02 z 17.08.2015 a
3. úprava rozpočtu v roku 2015 bola vykonaná uznesením miestneho zastupiteľstva číslo 72 zo dňa 17.09.2015 a

Podrobná analýza navrhovaných a prijatých úprav je vypracovaná na ekonomickom referáte a bola súčasťou materiálu – návrh na zmenu programového rozpočtu mestskej časti Košice Staré Mesto na rok 2015.

Záver:

Mestská časť hospodári s rozpočtovanými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu na rok 2015, pričom počas kalendárneho roka sleduje svoje hospodárenie – vývoj príjmov a výdavkov – a v prípade potreby a v odôvodnených a opodstatnených prípadoch navrhuje zmeny rozpočtu v zmysle § 12 zákona číslo 583/2004 Z. z. s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť rozpočtu mestskej časti v príslušnom rozpočtovom roku.

V Košiciach, dňa 24.11.2015



JUDr. Roman Pillár
hlavný kontrolór

Informácia o plnení rozpočtu MČ KE-SM k 30.9.2015

v €

PRÍJMY	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 30.9.2015	% plnenia
Podielové dane	494 278	494 278	370 709	75,00%
Správne poplatky z výherných prístrojov	91 500	91 500	89 766	98,10%
Výťažky z lotérií	354 711	462 077	292 250	63,25%
Nedaňové príjmy ostatné (nájom, služby)	301 197	301 197	244 426	81,15%
Transfery od mesta Košice	1 544 581	1 544 581	1 129 063	73,10%
Transfery zo štátneho rozpočtu	90 950	98 775	87 854	88,94%
Kapitálový transfer zo ŠR z roku 2014	4 000	4 000	4 000	100,00%
Príjmy za odpredaj pozemkov	0	0	335	*
Prevody z rezervného fondu	112 000	112 000	17 413	15,55%
Rozpočtové organizácie				
Mestská krytá plaváreň	600 000	600 000	418 728	69,79%
Materská škola Hrnčiarska	11 180	11 180	9 218	82,45%
Materská škola Park Angelinum	7 874	7 874	6 086	77,29%
Materská škola Tatranská 23	29 632	29 632	24 021	81,06%
Materská škola Jarná	8 658	8 658	5 847	67,53%
Materská škola Rumanova	10 758	10 758	8 029	74,63%
Materská škola Zádielska	28 168	28 168	18 599	66,03%
PRÍJMY CELKOM	3 689 487	3 804 678	2 726 344	71,66%

VÝDAVKY	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 30.9.2015	% plnenia
Bežné výdavky	1 272 388	1 250 418	825 818	66,04%
Kapitálové výdavky	48 856	48 856	39 678	81,21%
Rozpočtové organizácie				
Mestská krytá plaváreň				
- bežné výdavky	873 459	873 459	643 091	73,63%
- kapitálové výdavky	112 000	112 000	17 413	15,55%
Materská škola Hrnčiarska	206 575	206 575	158 878	76,91%
Materská škola Park Angelinum	206 346	206 346	157 077	76,12%
Materská škola Tatranská 23	349 959	359 244	263 199	73,26%
Materská škola Jarná	141 104	141 604	109 511	77,34%
Materská škola Rumanova	155 137	165 127	129 445	78,39%
Materská škola Zádielska	323 663	325 763	244 833	75,16%
Materské školy – kapitálové výdavky	0	115 286	6 920	6,00%
VÝDAVKY CELKOM	3 689 487	3 804 678	2 595 863	68,23%

Stav depozitného účtu	Správne poplatky z výherných prístrojov	Výťažky z lotérií
Počiatočný stav k 1.1.2015	86 500,00	315 231,23
Príjmy od 1.1.2015 do 30.9.2015	900,00	416 549,36
Prevody na bežný účet	86 800,00	292 250,00
Zostatok k 30.9.2015	600,00	439 530,59

Košice 20.10.2015

Vypracovala : Ing. Viola Gáspárová