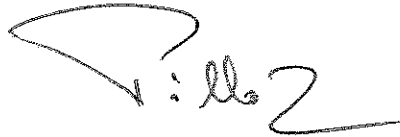


**S p r á v a**  
**o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto**  
**za obdobie od konania predchádzajúceho riadneho rokovania Miestneho**  
**zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto**

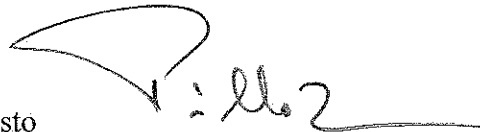
---

Určené: rokovaniamiestneho zastupiteľstva MČ Košice-Staré Mesto  
dňa 24.08.2016

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/ Správa z vykonanej kontroly v rozpočtovej organizácii Materská škola Park Angelinum č. 7, 040 01 Košice**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2016 bola vykonaná kontrola rozpočtovej organizácie - Materská škola Park Angelinum č. 7, 040 01 Košice.

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 96/1 zo dňa 02.12.2015, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2016 a 96/2 zo dňa 02.12.2015, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2016.

**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 Park Angelinum č. 7, 040 01 Košice a jej organizačná zložka – školská jedáleň.

**Účelom** kontroly bolo preveriť hospodárenie s verejnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii Materská škola Park Angelinum č. 7, 040 01 Košice a jej školskej jedálne za kontrolované obdobie.

**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.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie ustanovení zákona číslo 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov 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 25/2006 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 01.01.2015 do 31.12.2015.

**Kontrola bola vykonaná** v kontrolovanom subjekte v období od 15.06.2016 do 20.06.2016.

**Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly:** od 20. do 21.06.2016.

**Rozsah kontroly:**

- kontrola plnenia rozpočtu materskej školy za obdobie od 01.01.2015 do 31.12.2015
- 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 3 - 6 rokov a deťom s odloženou školskou dochádzkou. Je umiestnená v MČ Košice-Staré Mesto a nachádza sa v tichom prostredí, obklopená školským dvorom so zeleňou, stromami, kvetmi, šmýkalkou, hojdačkami a dvoma pieskoviskami. Súčasťou objektu je aj školská jedáleň, v ktorej sa stravujú deti a zamestnanci materskej školy.

Žiadne priestory materskej školy nie sú v prenájme.

Kapacita MŠ je 69 detí a priemerná dochádzka zapísaných detí za školský rok 2015 bola 58.

Materská škola Park Angelinum č. 7, 040 01 Košice je rozpočtovou organizáciou mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami napojená na rozpočet mestskej časti. Pre zabezpečenie stravovania je zriadená vnútorná organizačná zložka - školská jedáleň, ktorá zabezpečuje prípravu a výdaj jedál a nápojov pre stravníkov v čase ich pobytu v materskej škole. Súčasne poskytuje služby aj zamestnancom školy.

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

Mestská časť Košice-Staré Mesto v súlade s ustanoveniami § 6 a § 22 zákona číslo 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ako aj v súlade so zákonom číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vydala zriaďovaciu listinu materskej školy rozhodnutím z 30.11.2001 pod číslom D2001/00141, s právoplatnosťou od 01.01.2002, ktorá bola doplnená o ďalšie podstatné náležitosti v zmysle platných legislatívnych zmien.

## 1.) Kontrola plnenia rozpočtu materskej školy za obdobie od 01.01.2015 do 31.12.2015

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 2015 rozpočet mestskej časti Košice-Staré Mesto bol schválený uznesením miestneho zastupiteľstva číslo 24 zo dňa 11.03.2015, v tom rozpočet rozpočtovej organizácie – Park Angelinum č. 7, 040 01 Košice - bol schválený nasledovne:

- rozpočet príjmov /školné/	7 874 €
- rozpočet výdavkov:	206 346 €, v tom:
- bežné výdavky	206 346 €
- kapitálové výdavky	0.

Porovnanie rozpočtu príjmov a výdavkov roku 2015 /pôvodný návrh rozpočtu/ a dosiahnutej skutočnosti k 31.12.2015:

ukazovateľ:	rozpočet 2015	skutočnosť 2015	rozdiel 2015
bežné príjmy	7 874 €	9 186,39 €	+ 1 312,39 € bežné
výdavky	206 346 €	218 353 €	- 12 007 €
kapitálové výdavky	0	0	- 0

Úprava rozpočtu rozpočtovej organizácie v roku 2015 bola vykonaná dňa 30.12.2015, sp. č.: A/2015/512-5, v zmysle ktorej došlo k rozpočtovaniu bežných výdavkov vo výške + 12 929 € (oddiel 09 vzdelávanie, zdroj 41), k rozpočtovaniu bežných výdavkov vo výške - 922 € (oddiel 09 vzdelávanie, zdroj 111) a k rozpočtovaniu bežných príjmov vo výške + 1 226 € (zdroj 41). Schválenou úpravou celkové bežné výdavky materskej školy dosiahli úroveň 218 353 € a bežné príjmy 9 100 €.

Triedenie bežných výdavkov podľa účelu a miesta použitia /stav k 31.12.2015/: kategória

	rozpočet 2015	skutočnosť k 31.12.2015	% plnenia <u>materská</u>
<b>škola:</b>			
610 - mzdy	137 025,53	137 025,53	100,00
620 - odvody	49 670	49 671,32	100,00
630 – tovary, služby	30 125	30 125	100,00
640 – bežné transfery	1 532	1 532	100,00

Upravený rozpočet výdavkov na rok 2015 bol pokrytý nasledujúcimi zdrojmi:

- celkový rozpočet na bežné výdavky: 218 353,00 €

z toho:

- štátny rozpočet -výchova a vzdelávanie detí predškolského veku 5 425,00 €

- vlastné príjmy 9 186,39 €

- dotácia od mesta Košice 203 742,00 €.

Vykonanou kontrolou plnenia rozpočtu rozpočtovej organizácie k 31.12.2015 bolo zistené, že v príjmovej oblasti ide o príjmy, ktoré boli plnené s prebytkom.

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

K plneniu rozpočtovaných výdavkov uvádzam, že boli **plnené vo všetkých položkách na 100 %**.

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.) v znení jeho zmien a doplnkov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení. Používa platnú rozpočtovú klasifikáciu vydanú Opatrením MF SR č. 010175/2004-42 (oznámenie č. 690/2004 Z. z.) v znení jeho zmien a doplnkov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

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 august 2015 v materskej škole na príjmovom a výdavkovom rozpočtovom účte a to :

- príjmové účtovné operácie od čísla 2117 do 2126,
- výdavkové účtovné operácie od čísla 1129 do 1144, ich dokladovanie a náväznosť na účtovné zápisy v denníku, v hlavnej knihe a v zborníku.

Kontrolované účtovné operácie súvisia s predmetom činnosti materskej školy, **nehospodárne a neefektívne výdavky zistené neboli.**

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

Prehľad pohybov na príjmovom rozpočtovom účte materskej školy za mesiac august 2015:

- počiatočný stav k 01.08.2015	70,00 €
- príjmy za august 2015	169,00 €
- odvod zriaďovateľovi za august 2015	0,00 €
- konečný stav k 30.08.2015	239,00 €

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 august 2015 vykazoval tieto účtovné stavy:

- počiatočný stav k 01.08.2015	171,36 €
- príjmy za august 2015	16 370,37 €
- výdavky za august 2015	16 352,19 €
- konečný stav k 31.08.2015	189,54 €

Konečný stav finančných prostriedkov vykazovaný k 31.12.2015 súhlasí na bankový výpis ako aj na stav príjmového účtu 221 – banka v sume 17,00 €. Bežný účet vykazuje konečný stav finančných prostriedkov vo výške 00,00 €.

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 31.12.2015 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.

### **3.) Kontrola príjmových a výdavkových finančných operácií materskej školy a dodržiavanie zákona číslo 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení**

V rámci vykonanej kontroly bolo overené vykonávanie finančnej kontroly finančných operácií uskutočnených v mesiaci august 2015, pri ktorej bolo zistené, že finančné operácie sú preskúmané v zmysle zákona číslo 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov 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.

Pri kontrole bol zistený jeden prípad, keď mal účtovný doklad formálny nedostatok (chýbal na ňom jeden podpis), ktorý bol ihneď počas kontroly odstránený. **Iné nedostatky v tejto oblasti zistené neboli.**

Súčasťou kontroly bolo **overenie dodržiavania zákona číslo 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní** v platnom znení, 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 9 zmlúv na dodávku tovaru. Sedem zmlúv bolo výsledkom verejného obstarávania formou prieskumu trhu, pri každej zmluve bol priložený **Záznam** o vykonaní prieskumu trhu, priložené **Potvrdenie** o zverejnení zmluvy podľa § 5a ods. 11 zák. č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení. Formálny nedostatok bol, že pri zmluvách chýbal výpis z Obchodného alebo Živnostenského registra dodávateľa, ktorý by preukazoval, že sa jedná o podnikateľský subjekt, ktorý je oprávnený podnikáť v zazmluvnenej oblasti. Uvedený nedostatok bol ihneď počas trvania kontroly odstránený.

Okrem vyššie uvedených verejných obstarávaní na dodávku tovarov materská škola uskutočnila verejné obstarávanie s predmetom zakázky: Oprava fasády pri vstupe do kuchyne. Forma obstarávania: prieskum trhu pri zakázke s nízkou hodnotou. Zdôvodnenie výberu uchádzača: najnižšia cena. Obstarávanie sa uskutočnilo v mesiaci november 2015 a realizácia opravy v mesiaci december 2015.

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

**Kontrolovaný subjekt pri verejnom obstarávaní dodržiava ustanovenia zákona číslo 25/2006 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 Park Angelinum č. 7, 040 01 Košice je jej vnútorná organizačná zložka - školská jedáleň, ktorá účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, pričom uskutočnené príjmy a výdaje sa v zmysle vlastnej smernice spracovávajú do sústavy podvojného účtovníctva aktiváciou účtov a to 1x za štvrtrok, čo je v súlade s § 23 ods. 2 zákona číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

V rámci vykonanej kontroly bolo preverené vedenie peňažného denníka školskej jedálne návazne na prvotnú účtovnú evidenciu a prvotné účtovné doklady a ich prílohy za mesiac august 2015.

Príjmové a výdavkové účtovné operácie za mesiac august 2015 sa uskutočnili účtovnými dokladmi číslo 439 - 476/2015, pri obrate príjmov 243,04 €, obrate výdajov 412,62 €.

Prehľad prekontrolovaných účtovných operácií a účtovných stavov školskej jedálne:

- počiatočný stav k 01.08.2015	382,62 €
- obrat príjmov august 2015	243,04 €
- obrat výdajov august 2015	412,62 €
- konečný stav k 31.08.2015	213,04 €

Po zohľadnení počiatočného stavu finančných prostriedkov školskej jedálne k 01.08.2015 na bankovom účte a v hotovosti v pokladni, uskutočnených obratoch príjmov a výdajov za mesiac august 2015, konečný stav finančných prostriedkov k 31.08.2015 predstavoval hodnotu 213,04 €, čo súhlasilo s vykazovanými stavmi pokladničnej hotovosti a so stavom na bankovom potravinovom účte školskej jedálne /+ 213,04 €/, 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 operáciach, 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 návazne na výpisy z účtu.

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

Každá finančná operácia je pred svojim zaúčtovaním overená aj predbežnou finančnou kontrolou vedúcou školskej jedálne v zmysle platnej internej smernice a zákona číslo 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov. **Bez nedostatkov.**

Mesačná uzávierka školskej jedálne je predkladaná na schválenie a ku kontrole 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 výrobnéj 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 2014/2015

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.

Návazne na tieto ustanovenia bolo preverené vypracovanie správy kontrolovaného subjektu za školský rok 2014/2015, jej prerokovanie v rade školy a schválenie zriaďovateľom v zákonom termíne, ako aj jej následné zverejnenie.

Správa o výchovno-vzdelávacej činnosti materskej školy bola vypracovaná riaditeľkou materskej školy 22. júna 2015 a po prerokovaní v rade školy bola dňa 17.09.2015 predložená k prerokovaniu do miestneho zastupiteľstva. Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Staré Mesto uznesením číslo 79 schválilo predloženú a prerokovanú správu. Správa je zverejnená v plnom rozsahu na internetovej stránke zriaďovateľa a aj kontrolovaného subjektu.

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

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

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

### **Z á v e r :**

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

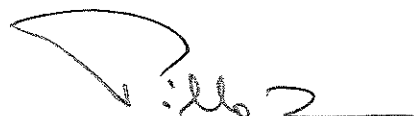
Účtovníctvo kontrolovaného subjektu je vedené v súlade so zákonom číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt pri verejnom obstarávaní dodržiava ustanovenia zákona číslo 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení a svoju vnútornú smernicu.

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

2/ V uvedenom období som vykonal aj kontrolu v príspevkovej organizácii Múzeum Vojtecha Löfflera, Alžbetina č. 20, 040 01 Košice za obdobie od 1.1.2015 do 31.12.2015 a kontrolu splnenia uložených opatrení uvedených v závere správy z kontroly zmlúv, ktoré mali byť predmetom právneho auditu súlade s ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Podklady z týchto kontrol v súčasnosti spracúvavam a vyhodnocujem a písomné správy z uvedených kontrol predložím zastupiteľstvu na najbližšom riadnom rokovaní miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto.

V Košiciach, dňa 16.08.2016



JUDr. Roman Pillár  
hlavný kontrolór