

Mestská časť Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova č. 7, 040 34 Košice
JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór MČ Košice-Staré Mesto

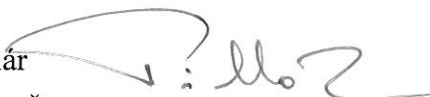
R o č n á s p r á v a
o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice- Staré Mesto
za rok 2016

Určené: k rokovaniu Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto
dňa 29.03.2016

Predkladá: JUDr. Roman Pillár
hlavný kontrolór MČ



Spracoval: JUDr. Roman Pillár
hlavný kontrolór MČ



N á v r h n a u z n e s e n i e :

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Staré Mesto

berie na vedomie

ročnú správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto za rok 2016

Mestská časť Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova č. 7, 040 34 Košice
JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór MČ Košice-Staré Mesto

R o č n á s p r á v a
o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice- Staré Mesto
za rok 2016

V súlade s § 18f ods. 1 písmeno e/ 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 **ročnú správu o kontrolnej činnosti za rok 2016.**

V roku 2016 som kontrolnú činnosť hlavného kontrolóra MČ vykonával v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. a následne aj na II. polrok 2016, ktoré boli schválené 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 uznesením 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 a v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 154/1 zo dňa 25.05.2016, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2016 a 154/2 zo dňa 25.05.2016, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2016.

Okrem schváleného plánu kontrolnej činnosti boli vykonávané kontroly aj mimo plánu kontrolnej činnosti - na základe rozhodnutia MiZ, podnetov alebo vlastných rozhodnutí.

Nad rámec schváleného plánu kontrolnej činnosti bola vykonaná kontrola Denného centra seniorov a to na základe uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 186/2 zo dňa 24.08.2016, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontroly z rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto na rok 2016 v Programe 5. Sociálne služby – Podprogram 5.1.1 Denné centrum Staromestských seniorov.

Z uskutočnených kontrol boli na každé zasadnutie miestneho zastupiteľstva predložené informácie v "Správe o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za obdobie od konania predchádzajúceho rokovania Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto", ku ktorým miestne zastupiteľstvo - po prerokovaní - prijalo konkrétne uznesenie.

V uvedenom období roku 2016, boli z úrovne hlavného kontrolóra vykonané tieto kontroly, poskytnuté stanoviská a iné:

1.) Stanovisko hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto k návrhu rozpočtu mestskej časti na rok 2016 a k návrhu viacročného rozpočtu mestskej časti na roky 2016 - 2018

V zmysle § 18f ods. 1 písmeno c/ zákona číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám **odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mestskej časti Košice Staré-Mesto na rok 2016 a k návrhu viacročného rozpočtu mestskej časti na roky 2016 - 2018.**

Stanovisko som spracoval na základe návrhu rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto na rok 2016 v programovom členení, návrhu viacročného rozpočtu na roky 2016 - 2018 podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie a dôvodovej správy k návrhu rozpočtu na rok 2016.

Návrh rozpočtu mestskej časti je spracovaný na základe analýzy príjmov a výdavkov v predchádzajúcom rozpočtovom roku - podľa jednotlivých programov, podprogramov a aktivít mestskej časti, s cieľom dosiahnuť maximálnu úsporu finančných prostriedkov. Obsahuje zámery a ciele, ktoré bude mestská časť v rozpočtovom roku 2016 realizovať. Pre nasledujúce obdobie je navrhovaných 6 programov, v ktorých sú obsiahnuté všetky aktivity mestskej časti.

Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 bol spracovaný ekonomickým referátom Miestneho úradu Mestskej časti Košice-Staré Mesto a bol vypracovaný v súlade s platnou legislatívou.

Pri spracovaní návrhu rozpočtu na rok 2016 sa vychádzalo predovšetkým z ustanovení zákonov:

- zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- ústavný zákon č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti,
- zákon č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších zmien a doplnkov,
- v súlade so Štatútom mesta Košice.

Návrh rozpočtu mestskej časti je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, všeobecne záväznými nariadeniami a internými aktami riadenia mestskej časti, vychádza z platnej rozpočtovej klasifikácie a je spracovaný v súlade s

bežné výdavky	3 545 288 €
kapitálové príjmy	0 €
kapitálové výdavky	688 716 €
príjmové finančné operácie	455 000 €
príjmy spolu	4 263 171 €
výdavky spolu	4 263 171 €

Návrh viacročného rozpočtu mestskej časti Košice Staré Mesto na roky 2016 - 2018 tak ako je predložený, spĺňa podmienky zákona číslo 583/2001 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Bežné rozpočty roku 2017 a 2018 sú prebytkové, celý prebytok sa plánuje použiť na vyfinancovanie schodku kapitálového rozpočtu v plnom rozsahu.

Takouto konštrukciou navrhovaných rozpočtov je naplnená podmienka vyrovnanosti rozpočtov v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení.

Z á v e r :

Návrh rozpočtu mestskej časti na roky 2016 – 2018 bol v zákonom termíne zverejnený spôsobom v mestskej časti obvyklým. V čase rokovania o rozpočte bude z úrovne mestskej časti splnená podmienka v zmysle § 9 ods. 2 zákona číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Predložený materiál Návrh programového rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto na roky 2016 - 2018 bol vypracovaný v súlade s § 4, 5, 7, 9 a 10 zákona číslo 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Súčasne obsahuje zámery a ciele mestskej časti a je rozpracovaný aj do programového rozpočtu. Jednotlivé programy sú vytvorené tak, že definujú najdôležitejšie úlohy mestskej časti a súčasne rešpektujú zákonné povinnosti samosprávy. Určujú smer a priority mestskej časti.

Rozpočtovanie výdavkov do jednotlivých programov vychádza z úrovne súčasného poznania a z finančných možností mestskej časti na dané obdobie, na ktoré sa návrh rozpočtu zostavuje.

Príjmy mestskej časti sú rozpočtované na základe súčasnej legislatívy a platných ustanovení vyplývajúcich zo Štatútu mesta Košice, ako aj z prijatých uznesení mestského zastupiteľstva mesta Košice o rozdelení podielu dane z príjmov fyzických osôb pre mestské časti a poukazovaní účelových prostriedkov na bežné výdavky mestskej časti.

Naplnenie cieľov v oblasti príjmov miestneho rozpočtu bude závisieť aj od úrovne systému riadenia a kontroly tých, ktorí plnia funkciu riadiacich a kontrolných orgánov mestskej časti.

Pozornosť odporúčam venovať hospodárnemu, účinnému a efektívnemu vynakladaniu verejných prostriedkov pri plnení priorít a cieľov mestskej časti.

Pri zachovaní predpokladaného vývoja rozpočtovaných príjmov mestskej časti v roku 2016, úspornom čerpaní rozpočtovaných výdavkov, považujem vypracovaný návrh rozpočtu na rok 2016 za reálny.

Preskúmaním návrhu programového rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto na roky 2016 - 2018 konštatujem, že tento návrh bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, nariadeniami a internými predpismi mestskej časti.

2.) Správa z vykonanej kontroly pohľadávok mestskej časti Košice-Staré Mesto k 31.12.2014 a k 31.12.2015.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2016 bola vykonaná kontrola pohľadávok mestskej časti Košice-Staré Mesto k 31.12.2014 a k 31.12.2015.

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.

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

Kontrolované obdobie: stav k 31.12.2014 a stav k 31.12.2015.

Predmet kontroly:

Kontrola postupov Mestskej časti Košice-Staré Mesto pri spravovaní pohľadávok MČ, či všetky povinnosti dlžníkov MČ boli riadne a včas splnené, či pohľadávky boli včas uplatnené na príslušných orgánoch a či rozhodnutia týchto orgánov boli včas vykonané, to všetko spôsobom a za podmienok stanovených platnými právnymi predpismi Slovenskej republiky.

Kontrolu vykonal:

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

Kontrola bola vykonaná: v dňoch od 22.03.2016 do 24.03.2016.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: 28.03.2016.

Účel kontroly:

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

Cieľom kontroly bolo overiť nakladanie s pohľadávkami mestskej časti v kontrolovanej oblasti z hľadiska dodržiavania postupov pri ich evidovaní, uplatňovaní a vymáhaní v zmysle platných Zásad o hospodárení s majetkom mestskej časti a zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, ako aj nakladanie s pohľadávkami v zmysle zákona číslo 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a Smernice MČ č. 19/2013 o vymáhaní pohľadávok po lehote splatnosti.

Východiská:

Okrem vyššie uvedených všeobecne záväzných právnych predpisov upravuje prácu s pohľadávkami v MČ Smernica č. 19/2013 o vymáhaní pohľadávok po lehote splatnosti Mestskej časti Košice–Staré Mesto. Táto smernica nadobudla účinnosť 1. februára 2013. Účelom tejto smernice je upraviť postup Mestskej časti Košice–Staré Mesto pri spravovaní pohľadávok MČ, tak aby všetky povinnosti dlžníkov MČ boli riadne a včas splnené, aby pohľadávky boli včas uplatnené na príslušných orgánoch a aby rozhodnutia týchto orgánov boli včas vykonané, to všetko spôsobom a za podmienok stanovených platnými právnymi predpismi Slovenskej republiky.

Prehľad pohľadávok, ktoré MČ vykazovala k 31.12.2014:

Krátkodobé pohľadávky k 31.12.2014 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 €
--	----------

Prehľad pohľadávok za nájomné, ktoré tvoria absolútnu väčšinu pohľadávok MČ 31.12.2014 prikladám v prílohe tejto správy – v tabuľke, kde sú uvedení dlžníci, výška pohľadávok a lehoty ich splatnosti, resp. po splatnosti. S uvedenými pohľadávkami sa pracuje v súlade so smernicou.

Tieto pohľadávky vznikli MČ z nájomného, za médiá a penále za prenájom nebytových priestorov. Treba uviesť, že viaceré pohľadávky sú staršieho dátumu a v súčasnosti sú už vymáhané prostredníctvom exekúcií, alebo boli MČ rozhodnutiami súdov uznané aspoň v prvom stupni súdneho konania.

Prehľad pohľadávok, ktoré MČ vykazuje k 31.12.2015:

Krátkodobé pohľadávky k 31.12.2015 v hodnote 40 532,40 € z toho:

nájomné a médiá za nebytové priestory	39 194,08 €
v tom	
po lehote splatnosti do 30 dní	3 056,91 €
po lehote splatnosti nad 60 dní	36 137,17 €

prevádzkové preddavky (predplatné odb. publ.)	88,85 €
ostatné (škody, súkromné telefóny, tržné lístky)	1 249,47 €

V roku 2015 boli v súlade so Zásadami nakladania s majetkom mestskej časti Košice-Staré Mesto odpísané pohľadávky v celkovej hodnote 22.467,75 € v tom: nedaňové pohľadávky v hodnote 22.467,75 €.

Prehľad pohľadávok za nájomné, ktoré tvoria väčšinu pohľadávok MČ 31.12.2015 prikladám v prílohe tejto správy – v tabuľke, kde sú uvedení dlžníci, výška pohľadávok a lehoty ich splatnosti, resp. po splatnosti. S uvedenými pohľadávkami sa pracuje v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a uvedenou smernicou.

Ostatné pohľadávky, ktoré MČ eviduje sú také, ktoré boli v januári, februári 2016 uhradené, napr. tržné lístky boli MČ zakúpené v decembri 2015, kedy ich MČ eviduje ako pohľadávku, ale v januári 2016 boli predané a tým táto pohľadávka zanikla.

Pri porovnaní stavu pohľadávok k 31.12.2014 a k 31.12.2015 konštatujem pozitívnu tendenciu znižovania evidovaného stavu pohľadávok MČ z celkovej sumy **65 468,85 €** na sumu **40 532,40 €**, čo predstavuje pokles výšky pohľadávok o **24 936,45 €**.

Na základe vykonanej kontroly stavu pohľadávok MČ Košice-Staré Mesto odporúčam pokračovať v odpisovaní nevykonalých pohľadávok a navrhujem odpísať všetky pohľadávky MČ, ktoré sú nevykonalé, alebo náklady na ich vymoženie sú vyššie ako samotná pohľadávka.

Z á v e r :

Vykonanou kontrolou nakladania s pohľadávkami z úrovne mestskej časti neboli zistené vážnejšie nedostatky, s vykazovanými pohľadávkami sa pracuje, za nedodržanie termínov úhrad sú v zákonom stanovenej lehote vystavované penalizačné faktúry.

S pohľadávkami MČ sa pracuje v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a podľa smernice č. 19/2013 o vymáhaní pohľadávok po lehote splatnosti, tak aby všetky povinnosti dlžníkov MČ boli riadne a včas splnené, aby pohľadávky boli včas uplatnené na príslušných orgánoch a aby rozhodnutia týchto orgánov boli včas vykonané.

3.) Stanovisko k návrhu záverečného účtu mestskej časti Košice-Staré Mesto za rok 2015.

V súlade s § 18f ods. 1) písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov som vypracoval a MiZ v inom bode programu predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mestskej časti Košice-Staré Mesto za rok 2015.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mestskej časti Košice-Staré Mesto za rok 2015 (ďalej len „stanovisko“) som spracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu mestskej časti Košice-Staré Mesto (ďalej aj „MČ“) za rok 2015 a na základe finančných a účtovných výkazov vyhotovených MČ k 31.12.2015.

V závere stanoviska konštatujem, že návrh záverečného účtu mestskej časti Košice-Staré Mesto za rok 2015 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. v platnom znení, obsahuje zákonom predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Konštatujem, že záverečný účet mestskej časti je spracovaný v súlade s príslušnými právnymi predpismi, objektívne a spoľahlivo vyjadruje rozpočtové hospodárenie mestskej časti, ako aj stavy majetku a záväzkov.

V súlade s § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, odporúčam Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice-Staré Mesto uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu mestskej časti za rok 2015 výrokom celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

4.) 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, 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 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/:

<u>kategória</u>	<u>rozpočet 2015</u>	<u>skutočnosť k 31.12.2015</u>	<u>% plnenia</u>
<u>materská škola:</u>			
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 systave 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 výdavov **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 podnikateľ 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 zákazky: Oprava fasády pri vstupe do kuchyne. Forma obstarávania: prieskum trhu pri zákazke 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 a štát.

Kontrolovaný subjekt pri verejnom obstarávaní dodržiaval 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 štvrt'rok, 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 nadväzne 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 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 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, materiálno-spotrebných noriem pre školské stravovanie, receptúr na školské stravovanie, hygienických požiadaviek a zásad správnej výrobnnej 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.

Nadväzne 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.

5.) Správa z kontroly splnenia uložených opatrení uvedených v závere správy z kontroly zmlúv, ktoré mali byť predmetom právneho auditu v súlade s ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2016 bola vykonaná kontrola splnenia uložených opatrení uvedených v závere správy z kontroly zmlúv,

ktoré mali byť predmetom právneho auditu v súlade s ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

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.

Subjekt kontroly: Miestny úrad mestskej časti Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova 7, 040 34 Košice, Mestská krytá plaváreň, Protifašistických bojovníkov č. 4, Košice 040 01

Kontrolované obdobie:

Kontrola uzatvorených zmlúv za obdobie od 01.08.2015 – 31.06.2016

Predmet kontroly:

Kontrola splnenia uložených opatrení v závere správy z kontroly zmlúv, ktoré mali byť predmetom právneho auditu v súlade s ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite (nový zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite).

Kontrolu vykonal:

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

Kontrola bola vykonaná: v dňoch 20.06.2016 až 22.06.2016 a 15.08.2016 až 17.08.2016

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: 26.08.2016.

Účel kontroly:

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

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie ustanovení zákona číslo 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (nový zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite), zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení 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 zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Východiská:

Dňa 02.12.2015 schválilo miestne zastupiteľstvo MČ Košice Staré-Mesto uznesenie č. 91/1 a 2, ktorým uložilo hlavnému kontrolórovi vykonať následnú kontrolu splnenia uložených opatrení uvedených v závere správy z kontroly zmlúv, ktoré mali byť predmetom právneho auditu v súlade s ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Uložené opatrenia uvedené v závere správy z kontroly zmlúv:

1. Uvádzať v zmluvách výšku nájomného prepočítanú aj za m² a uvádzať v m² aká veľká plocha sa prenája.
2. Po formálnej stránke zjednotiť nájomné zmluvy v základných ustanoveniach, napr. niekde je uvedené na čas neurčitý, inde sa uvádza na dobu neurčitú atď. V každej zmluve jednoznačne v záverečných ustanoveniach uvádzať kedy zmluva nadobudne platnosť a účinnosť.
3. Pri každej zmene výšky nájomného ku zmluve, alebo ku dodatku do spisu uviesť, z akého dôvodu došlo k zvýšeniu, či zníženiu výšky nájomného – odôvodnenie.
4. Ku zmluvám alebo do spisu vždy doložiť všetky potrebné dokumenty (LV, živnostenský list, výpis z OR, nákres prenájaného NP a ďalšie).
5. Na stránke kosice-city.sk zverejňovať kompletne dokumenty, t. j. so zmluvami a dodatkami, všetky prílohy a súčasť zmluvy/dodatku.
6. V zmluvách uvádzať správne údaje vrátane obchodného mena a sídla nájomcu overené podľa hodnoverných dokumentov Živnostenský list, Občiansky preukaz, Výpis z obchodného registra.
7. Minimalizovať uzatváranie dodatkov ku zmluvám (sú také, ktoré majú aj 13 dodatkov a sú neprehľadné).
8. Do zmlúv nedopisovať zmeny, napr. zástupcu nájomcu písomne rukou.
9. Pri nájomných zmluvách nebytových priestorov uvádzať kedy dôjde/došlo k fyzickému odovzdaniu - prevzatiu priestoru.
10. Pri zmluvách, ktoré majú 5 a viac dodatkov a sú platné a účinné dodnes navrhujem pre prehľadnosť vydať ich aktuálne úplne znenie, v ktorom sa zapracujú všetky navrhované opatrenia.

Vlastná kontrolná činnosť:

Na základe záverov uvedených v závere správy z kontroly zmlúv vydal starosta MČ dňa 04.08.2015 (s účinnosťou od 05.08.2015) **Príkaz starostu** mestskej časti Košice - Staré Mesto vo veci zmlúv uzatváraných mestskou časťou Košice-Staré Mesto v nadväznosti na závery vykonaného právneho auditu hlavným kontrolórom JUDr. Romanom Pillárom z kontroly zmlúv mestskej časti Košice-Staré Mesto.

Dňa 20.08.2015 bolo hlavnému kontrolórovi doručené od starostu MČ „*Oznámenie o prijatých opatreniach na odstránenie nedostatkov*“, v ktorom sa uvádzajú opatrenia prijaté MČ na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou – vyššie uvedený príkaz starostu a skutočnosť, že s prijatým príkazom starostu boli oboznámení všetci zamestnanci úradu a sú povinní ho dodržiavať a riadiť sa ním pri príprave, uzatváraní a zmenách nájomných zmlúv.

Obdobne postupoval aj riaditeľ MKP, ktorý rovnako s účinnosťou od 05.08.2015 vydal „*Príkaz riaditeľa Mestskej krytej plavárne vo veci uzatvárania zmlúv*“ v nadväznosti na závery vykonanej kontroly zmlúv, ktoré mali byť predmetom právneho auditu v súlade s ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite vykonanom hlavným kontrolórom.

Dňa 07.08.2015 bolo hlavnému kontrolórovi doručená od riaditeľa MKP „*Písomná správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku*“, v ktorej sa uvádzajú opatrenia prijaté MKP spočívajúce vo vydaní vyššie uvedeného príkazu riaditeľa MKP a v poučení zamestnancov o spôsobe uzatvárania nových zmlúv a v upozornení na existujúce nedostatky v zmluvách a o spôsobe, ktorým sa zo zmlúv a administratívy nedostatky odstránia.

V oblasti prijatia opatrení a v písomnom oznámení ich prijatia nedostatky zistené neboli.

Za obdobie od prijatia príkazu starostu MČ boli na MČ uzatvorené nižšie uvedené nájomné zmluvy a dodatky.

Vykonal som kontrolu týchto zmlúv a dodatkov, či sú dodržiavané zo strany kontrolovaného subjektu príkazmi stanovené pravidlá/povinnosti.

1.) Zmluva MČ s VÚB, a. s. o bežnom účte uzatvorená 11.08.2015:

– zmluva a jej spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, t. j. výpis z Obchodného registra, Prehlásenie, podpisové vzory k účtom, na akú dobu sa uzatvára, kedy nadobúda platnosť a účinnosť,

- zmluva bola uzatvorená na mimorozpočtový účet na finančné prostriedky poskytnuté ako dotácia na rozšírenie kapacít materských škôl v MČ KE-Staré Mesto.

2.) Dodatok č. 1 z 05.08.2015 k Zmluve o dielo na projektovú dokumentáciu pre rozšírenie materských škôl – uzatvorená so spol. 4m-a, s.r.o.

– dodatok a jeho spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, t. j. výpis z Obchodného registra, na akú dobu sa uzatvára a kedy nadobúda platnosť a účinnosť.

3.) Zmluva č. Z 33/2015 zo dňa 21.9.2015 o nájme nebytových priestorov - telocvičňa – uzatvorená s Veronikou Borzovou ako fyzickou osobou

- zmluva a jej spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, nakoľko sa jedná o prenájom nájomcovi nepodnikateľovi obsahuje zmluva RČ a číslo OP – na identifikáciu nájomcu.

4.) Zmluva č. Z 15/3/2015 zo dňa 16.9.2015 o nájme nebytového priestoru - projekt "Beh o pohár starostu MČ KE SM - Memoriál Milana Kováča" – uzatvorená so Strednou priemyselnou školou dopravnou

- zmluva a jej spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, MČ si touto zmluvou prenajímala priestory v Strednej priemyselnej škole dopravnej.

5.) Nájomná zmluva č. Z 36/2015 – uzatvorená so Slovenským misijným hnutím, o. z. na charitatívne účely

- na zmluve chýbajú dátumy jej podpisu, inak zmluva a jej spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, vrátane výpisu z registra o. z.
- počas výkonu kontroly bol tento nedostatok odstránený

6.) Zmluva č. Z 39/2015 zo dňa 8.10.2015 o prenájme NP – uzatvorená so Startup Centrum Košice, o. z.

- zmluva a jej spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, vrátane výpisu z registra o. z. a protokolu o fyzickom odovzdaní NP.

7.) Zmluva č. Z 40/2015 zo dňa 18.11.2015 o prenájme nebytových priestorov na Hviezdoslavovej č. 7 v Košiciach - miestnosť č. 216 a 213 – uzatvorená so Startup Centrum Košice, o. z.

- zmluva a jej spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, vrátane výpisu z registra o.z. a protokolu o fyzickom odovzdaní NP.

8.) Nájomná zmluva č. Z 41/2015 zo dňa 30.11.2015 - miestnosť č. 209 – uzatvorená so spol. CHEERY, s.r.o.

- v zmluve v hlavičke nájomcu chýba, že spol. je zapísaná v Obchodnom registri, ktorého súdu a ako, zmluva a jej spisový obal inak obsahujú všetky predpísané náležitosti, vrátane výpisu z obchodného registra a protokolu o fyzickom odovzdaní NP.
- zmluva bola ukončená dohodou zmluvných strán ku dňu 31.10.2016.
- nakoľko bola zmluva ukončená už nie je potrebné vykonať odstránenie jej nedostatkov.

9.) Zmluva č. Z 42/2015 zo dňa 27.11.2015 o nájme nebytových priestorov - telocvična – uzatvorená s Gymnázium M.R. Štefánika

- zmluva a jej spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, MČ si touto zmluvou prenajímala priestory v gymnáziu.

10.) Dodatok č. 7 z 23.11.2015 k zmluve č. 3154375 – uzatvorená s Kanceláriou prezidenta na nájom nebytových priestorov

– dodatok bol zverejnený bez pôvodnej zmluvy, ktorá mala byť zverejnená spolu s dodatkom, inak dodatok a jeho spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, predlžuje so dodatkom doba nájmu.
- počas výkonu kontroly bol nedostatok odstránený a k dodatku bola pripojená aj základná zmluva.

11.) Zmluva č. Z 43/2015 zo dňa 8.12.2015 o nájme nebytových priestorov - telocvična – uzatvorená s Miriam Svinčiakovou ako fyzickou osobou

- zmluva a jej spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, nakoľko sa jedná o prenájom nájomcovi nepodnikateľovi obsahuje zmluva RČ a číslo OP – na identifikáciu nájomcu.

12.) Nájomná zmluva č. Z 44/2015 zo dňa 8.12.2015 – uzatvorená s Divadlom MOMOLAND

- zmluva a jej spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, vrátane výpisu z registra o. z.

- zmluva bola ukončená dohodou zmluvných strán ku dňu 31.8.2016.

13.) Nájomná zmluva č. Z 46/2015 zo dňa 17.12.2015 na nájom časti parcely KN-C 3790/46 – uzatvorená s Agentúrou GES, spol. s r.o.

- zmluva a jej spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, vrátane výpisu z obchodného registra.

- zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 1.1.2016 do 30.6.2016, t. j. zmluva je ukončená.

14.) Zmluva č. Z 47/2015 zo dňa 30.12.2015 o uzatvorení budúcej nájomnej zmluvy - multifunkčné ihrisko L. Novomeského – uzatvorená so Základnou školou Námestie L. Novomeského 2, Košice

- zmluva a jej spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti.

15.) Zmluva č. Z 14/2016 zo dňa 9.3.2016 o nájme nebytových priestorov – sobášnej siene – uzatvorená s ESĚNI VÝCHODU o. z.

- zmluva a jej spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, vrátane výpisu z registra o. z.

16.) Nájomná zmluva č. Z 21/2016 zo dňa 15.5.2016 za účelom vybudovania štyroch parkovacích miest – uzatvorená s Jozefom Šimkom

- zmluva a jej spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, vrátane kópie z katastrálnej mapy, nakoľko sa jedná o prenájom nájomcovi nepodnikateľovi obsahuje zmluva RČ a číslo OP – na identifikáciu nájomcu.

17.) Zmluva č. 3235012016 zo dňa 27.5.2016 o nájme - multifunkčné ihrisko L. Novomeského – uzatvorená so Základnou školou Námestie L. Novomeského 2, Košice

- zmluva a jej spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, vrátane grafickej prílohy predmetu nájmu a uznesenia č. 381 Mestského zastupiteľstva Košice.

Za obdobie od prijatia príkazu riaditeľa MKP boli na MKP uzatvorené nižšie uvedené nájomné zmluvy a dodatky:

1.) Dodatok č. 14 k zmluve o nájme nebytových priestorov č.3153983 uzatvorený 29.2.2016 s FITaktiv, s.r.o., Jenisejská 71, Košice, 040 12:

- úplné znenie zmluvy, ktorá mala povodne až 13 dodatkov.

- zmluva a jej spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, t. j. výpis z Obchodného registra, situačný náčrt prenajímaných priestorov, na akú dobu sa uzatvára, kedy nadobúda platnosť a účinnosť.

2.) Zmluva o nájme nebytových priestorov uzatvorená 02.01.2016 s ANTIK Telecom, s.r.o., Čárskeho 10, Košice, 040 01:

- zmluva a jej spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, t. j. výpis z Obchodného registra, situačný plán, na akú dobu sa uzatvára, kedy nadobúda platnosť a účinnosť.

3.) Dodatok č. 6 k nájomnej zmluve č. 3154454 zo dňa 02.03.2016 – uzatvorená so spol. BEACH CLUB KOSICE, s.r.o., Kmeťova 13, Košice, 040 01

– dodatok a jeho spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, t. j. výpis z Obchodného registra, na akú dobu sa uzatvára a kedy nadobúda platnosť a účinnosť.

4.) Dodatok č.1 k Zmluve o nájme nebytových priestorov, zmluva č.2014/MKP/NZ/005 uzatvorený 30.5.2016 s Royal industry s.r.o, Thurzova 8, Košice, 040 01:

– dodatok a jeho spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, t. j. situačný nákres prenajímaných priestorov, na akú dobu sa uzatvára, kedy nadobúda platnosť a účinnosť.

- zmluva uzatvorená na dobu určitú od 01.06.2016 do 31.10.2016.

5.) Dodatok č. 3 k Nájomnej zmluve č.3154288 uzatvorený 09.06.2016 s MV SR, Centrum podpory, Kuzmányho 8, Košice, 041 02:

- dodatkom sa menila cena za prenájom plaveckého bazéna (50 m).

– dodatok a jeho spisový obal obsahujú všetky predpísané náležitosti, t. j. cenník MKP, kedy nadobúda platnosť a účinnosť.

Všetky vyššie uvedené zmluvy boli zverejnené v súlade so zákonom a obsahujú ustanovenia o nadobudnutí ich platnosti dňom podpisu oboma zmluvnými stranami a účinnosti nasledujúci deň po dni ich zverejnenia na príslušnej webovej stránke.

V oblasti novo uzatváraných zmlúv boli zistené vyššie uvedené formálne nedostatky, ktoré ale boli počas výkonu kontroly odstránené.

Z á v e r :

Kontrolou splnenia uložených opatrení uvedených v závere správy z kontroly zmlúv, ktoré mali byť predmetom právneho auditu vykonanou z úrovne hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto boli zistené vyššie uvedené formálne nedostatky, ktoré ale boli počas výkonu kontroly odstránené.

6.) Správa z vykonanej kontroly v príspevkovej organizácii **Múzeum Vojtecha Löfflera, Alžbetina č. 20, 040 01 Košice.**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2016 bola vykonaná kontrola v príspevkovej organizácii **Múzeum Vojtecha Löfflera, Alžbetina č. 20, 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.

Účelom kontroly bolo preveriť hospodárenie s finančnými prostriedkami a majetkom príspevkovej organizácie vrátane hospodárenia so zbierkovým fondom organizácie.

Cieľom kontroly bolo posúdiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktami riadenia, so zameraním na dodržiavanie zásad hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a majetkom kontrolovaného subjektu.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení – na oblasť vykonávania finančnej kontroly finančných operácií, na dodržiavanie zákona číslo 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, na dodržiavanie ustanovení zákona číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, na dodržiavanie zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, na dodržiavanie zákona číslo 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení a príslušných interných nariadení a noriem, ktoré kontrolovanú oblasť upravujú.

Kontrolu vykonal:

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

Kontrolované obdobie:

- obdobie od 01.01.2015 do 31.12.2015, v niektorých prípadoch stav v čase kontroly.

Kontrola bola vykonaná: v období od 23.06. do 25.06.2016 a 18.08. až 19.08.2016.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: 30.08.2016.

Rozsah kontroly:

- hospodárenie príspevkovej organizácie za obdobie od 01.01.2015 do 31.12.2015,
- kontrola vedenia účtovníctva, kontrola účtovných dokladov, nadväznosť účtovníctva na rozpočtovníctvo príspevkovej organizácie k 31.12.2015,
- kontrola vedenia pokladničných operácií a pokladničných dokladov, dodržiavanie určenej pokladničnej hotovosti, stav pokladničnej hotovosti v čase kontroly,
- inventarizácia majetku príspevkovej organizácie k 31.12.2015,
- dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Charakteristika kontrolovanej organizácie:

Príspevková organizácia Múzeum Vojtecha Löfflera, Alžbetina č. 20, 040 01 Košice bola zriadená uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 155/1 zo dňa 10.12.1992 s účinnosťou od 01.01.1993.

Jej zriaďovateľom je mestská časť Košice-Staré Mesto.

Príspevková organizácia má vydanú vlastnú zriaďovaciu listinu schválenú uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 155/1 zo dňa 10.12.1992, platnú od 01.01.1993, doplnenú Dodatkom č. 1 zo dňa 27.02.2001, Dodatkom č. 2 zo dňa 26.06.2007 a posledným Dodatkom č. 3 ku Zriaďovacej listine príspevkovej organizácie Múzeum Vojtecha Löfflera, na základe ktorého bol starosta MČ-KE SM **splnomocnený** na vydanie úplného znenia Zriaďovacej listiny príspevkovej organizácie Múzea Vojtecha Löfflera.

Zriaďovacou listinou a jej dodatkami má príspevková organizácia vymedzené vecné a finančné vyjadrenie majetku, s ktorým hospodári.

1.) Hospodárenie príspevkovej organizácie za obdobie od 01.01.2015 do 31.12.2015

Rozpočet príspevkovej organizácie na rok 2015 bol schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 24 zo dňa 11.03.2015, pričom pre rok 2015 bol rozpočtovaný príspevok pre príspevkovú organizáciu Múzeum Vojtecha Löfflera, Alžbetina č. 20, Košice vo výške 99 860 € z čoho 90 000 € predstavovalo bežné výdaje a 9 860 € kapitálové výdaje určené na odkúpenie pozemku o výmere 110 m² za účelom vybudovania prístupovej cesty z Vrátnej ulice do dvora budovy MVL na Alžbetinej 20. Skutočné čerpanie tohto príspevku bolo vo výške 99 860 €, čo je 100 % plnenie.

Rozpočet príjmov a nákladov príspevkovej organizácie pre rok 2015 bol schválený v čiastke 101 932,10 €. Skutočnosť bola 103 485,88 €.

Vyprodukované vlastné príjmy v roku 2015 tvorili čiastku 6 664,24 €, čo predstavuje plnenie na 166,66%. Do príjmov príspevkovej organizácie boli poukázané aj finančné prostriedky získané z grantov - zo štátneho rozpočtu 5 400 € a z bežných transférov mimo rozpočtu verejnej správy - čiastka 1 040 €. Celkové náklady a výdaje múzea oproti schválenému rozpočtu boli čerpané na 108,4 % a celkové príjmy boli dosiahnuté na 110 %.

Výsledok hospodárenia príspevkovej organizácie je prebytok vo výške 1 553,78 €, ktorý bol pri rokovaní o záverečnom účte mestskej časti rozdelený nasledovne: **155,38 €**, t. j. 10 % bolo prevedených do rezervného fondu múzea a **1 398,40 €** bolo ponechaných múzeu na služby súvisiace s realizáciou výstav – tlač materiálov k výstavám, honoráre pre kurátorov a ďalšie, s tým súvisiace náklady.

Vykonanou kontrolou plnenia rozpočtu príspevkovej organizácie k 31.12.2015 bolo zistené, že v príjmovej oblasti ide o príjmy, ktoré boli plnené s prebytkom oproti schválenému rozpočtu na 110,1 %.

K plneniu rozpočtovaných výdajov uvádzam, že boli **plnené** oproti schválenému rozpočtu na 108,4 %.

Vykonanou kontrolou bolo ďalej posúdené hospodárenie rozpočtovej organizácie za kontrolované obdobie, rozpočtové prostriedky kontrolovaný subjekt použil len na účely, ktoré boli v rozpočte schválené. **Uskutočnené výdavky súvisia s predmetom činnosti príspevkovej organizácie, nehospodárne, neúčelné a neefektívne výdavky pri kontrole zistené neboli.**

Hospodárenie príspevkovej organizácie je uskutočňované v súlade so zákonom číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a zákonom číslo 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov - **nedostatky v tejto oblasti zistené neboli.**

2.) Kontrola vedenia účtovníctva, kontrola účtovných dokladov, nadväznosť účtovníctva na rozpočtovníctvo príspevkovej organizácie.

Príspevková organizácia vedie svoje účtovníctvo, zostavuje a predkladá účtovnú závierku podľa osobitného predpisu, t. j. v súlade so zákonom číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení. Účtuje v sústave podvojného účtovníctva v súlade s § 9 ods. 1

tohto zákona.

Používa platné postupy účtovania, ktoré boli vydané Opatrením MF SR pod číslom 16786/2007-31 (oznámenie č. 419/2007 Z. z.) v znení jeho zmien a doplnkov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení.

Účtovná jednotka používa v sústave podvojného účtovníctva účtovné knihy v súlade s § 12 zákona číslo 431/2002 Z. z. Účtovné zápisy v účtovných knihách sú zaznamenávané priebežne v súlade § 11 zákona o účtovníctve. Tieto sú doložené účtovnými dokladmi obsahujúce náležitosti v zmysle § 10 zákona o účtovníctve. Má zostavený platný účtovný rozvrh, v ktorom sú uvedené syntetické účty a analytické účty potrebné na zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov účtovného obdobia a na zostavenie účtovnej závierky, ako aj podsúvahové účty. V priebehu účtovného obdobia možno účtovný rozvrh dopĺňať podľa potrieb účtovnej jednotky.

V kontrolovanom subjekte je v súlade s § 16 ods. 12 dodržaná zásada bilančnej kontinuity, čo znamená, že konečné zostatky účtov, ktoré sa vykazujú v súvahe k poslednému dňu účtovného obdobia sú zhodné so začiatočnými stavmi týchto účtov k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia.

V súlade s § 28 ods. 3 zákona o účtovníctve, účtovná jednotka má vydaný platný odpisový plán, na základe ktorého vykonáva odpisovanie majetku. Odpisovanie hmotného majetku sa vykonáva v zmysle § 28 ods. 4 zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení. Odpisy sa vykonávajú a účtujú mesačne.

Príspevková organizácia vedie v súlade s § 14 ods. 3 zákona o účtovníctve zoznamy účtovných kníh a zoznamy číselných znakov, symbolov a skratiek, ktoré sa používajú v účtovných knihách a ostatných účtovných záznamoch s uvedením ich významu.

Účtovná jednotka má vydané ďalšie vlastné interné smernice, ktoré sa viažu k dodržiavaniu zákona o účtovníctve (Smernica pre vedenie účtovníctva, Zásady pre obeh účtovných dokladov, Smernica na vykonávanie inventarizácie majetku a záväzkov, Zásady hospodárenia s majetkom, Smernica na zabezpečenie výkonu finančnej kontroly, Smernica o verejnom obstarávaní a ďalšie.)

Vykonanou kontrolou boli preverené účtovné zápisy v denníku a v hlavnej knihe organizácie nadväzne na prvotné účtovné doklady náhodným výberom za obdobie od 01.07.2015 do 31.07.2015.

Súčasne boli preverené obraty na bankových účtoch kontrolovaného subjektu.

K 31.12.2015 boli vykazované zostatky na bankových účtoch nasledovne:

- bežný účet 1 v OTP Banke – zostatok 19.645,97-Eur,
- bežný účet 2. v OTP Banke – zostatok 138,73-Eur,
- termínovaný účet v OTP Banke – zostatok 15.756,10-Eur,
- účet sociálneho fondu v OTP Banke – zostatok 922,85-Eur.

Stavy boli odsúhlasené aj na výpisy z peňažných ústavov, ako aj na stavy účtu 221 - bankové účty a stavy vykazované v súvahe organizácie k 31.12.2015.

Súčasťou kontroly bola aj kontrola vedenia knihy dodávateľských faktúr nadväzne na došlé a uhradené faktúry, dodržiavanie náležitosti účtovných dokladov v zmysle zákona o účtovníctve, termíny splatnosti dodávateľských faktúr, vykonávanie účtovných závierok a vyhotovovanie príslušných účtovných a finančných výkazov, úhrady autorských poplatkov z

verejnej produkcie hudobných diel - vernisáže a koncerty Slovenskému ochrannému zväzu autorskému a úhrada poplatkov Fondu výtvarných umení.

Poplatky Slovenskému zväzu autorskému sa uhrádzajú na základe uzatvorenej hromadnej licenčnej zmluvy o použití hudobných diel ich verejným predvádzaním, ktorá je uzatvorená podľa zákona číslo 185/2015 Z. z. autorský zákon v platnom znení.

Ku kontrole účtovných dokladov uvádzam, že tieto obsahujú predpísané náležitosti v zmysle § 10 zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, všetky účtovné zápisy sú doložené prvotnými účtovnými dokladmi - či už externými alebo internými, nedostatky v tejto oblasti zistené neboli. Účtovné doklady sú preskúmané určenými zamestnancami v zmysle platných Zásad pre obeh účtovných dokladov, prípustnosť účtovnej operácie je deklarovaná poverenými zamestnancami a štatutárom organizácie, čo je doložené ich podpisovými záznamami.

Prekontrolované účtovné doklady boli preverené aj v zmysle zákona číslo 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov a platnej vnútornej normy pre vykonávanie finančnej kontroly.

Aj napriek tomu, že od 01.01.2016, t. j. v čase vykonania kontroly už platil nový zákon **č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení – pri kontrole, ktorá sa týkala roku 2015 som musel použiť pôvodný zákon.**

Predbežnou finančnou kontrolou je pri každej finančnej operácii preskúmané, či ide o príjem alebo výdavok súvisiaci s rozpočtom organizácie, ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými aktami riadenia, výber dodávateľa tovarov, prác a služieb v zmysle zákona o verejnom obstarávaní a internej smernice pre verejné obstarávanie v mestskej časti, ako aj dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti uskutočnených finančných operácií kontrolovaného subjektu.

Nedostatky v tejto oblasti u prekontrolovaných účtovných dokladov a uskutočnených finančných operácií zistené neboli.

Ďalej uvádzam, že účtovníctvo kontrolovaného subjektu - príspevkovej organizácie - je preukázateľné, pretože všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka k 31.12.2015 vykonala inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle § 29 a § 30 zákona o účtovníctve, čím dochádza k splneniu podmienok § 8 zákona číslo 431/2002 Z. z. v platnom znení.

Vykonanou kontrolou bola ďalej preverená nadväznosť účtovníctva na výkazníctvo príspevkovej organizácie a to porovnaním vykazovaných stavov so stavmi na jednotlivých účtoch kontrolovaného subjektu k 31.12.2015. Rozdiely medzi stavmi v účtovníctve a stavmi z výkazov ročnej uzávierky k 31.12.2015 zistené neboli.

Účtovné doklady sa uchovávajú v súlade s § 35 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Záverom k tejto časti kontroly vyjadrujem názor, že účtovníctvo kontrolovaného subjektu je vedené správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov v súlade so zákonom číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

3.) Kontrola vedenia pokladničných operácií a pokladničných dokladov, dodržiavanie určenej pokladničnej hotovosti, stav pokladničnej hotovosti v čase kontroly

Pre vykonávanie pokladničných operácií s peniazmi v hotovosti a vedenie pokladničnej

dokumentácie je vydaná interná smernica príspevkovej organizácie - pokladničný predpis.

V rámci vykonanej kontroly boli preverené pokladničné operácie a pokladničné doklady za obdobie od 01.07.2015 do 31.7.2015.

Určený pokladničný limit štatútom organizácie vo výške á 600 € je dodržiavaný.

Pri kontrole pokladničných dokladov bolo zistené, že tieto sú poradovo číslované od začiatku kalendárneho roka, samostatne príjmové a samostatne výdavkové, pokladničné doklady obsahujú predpísané náležitosti v zmysle § 10 zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, sú opatrené podpisovými záznamami určených osôb v zmysle interného pokladničného predpisu a schvaľované štatútom organizácie. Sú predmetom predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona číslo 502/2001 Z. z. a internej smernice kontrolovaného subjektu, bez nedostatkov.

Pokladničná kniha je uzatváraná denne, s vykázaním konečných stavov pokladničnej hotovosti.

Mesačne sa tlačí samostatne pokladničná kniha, zoznam dokladov s položkami, súčasťou ktorého sú prvotné pokladničné doklady a účtovný denník.

V rámci kontroly bolo overené náhodné vykonávanie inventarizácie pokladničnej hotovosti a cenín v pokladni kontrolovaného subjektu. Náhodná inventarizácia sa vykonáva z úrovne štatutára v zmysle § 29 ods. 3 zákona číslo 431/2002 Z. z. v platnom znení, pri ktorých neboli zistené rozdiely medzi fyzickým a účtovným stavom pokladničnej hotovosti a stravných lístkov - cenín.

Pri kontrole som fyzicky vykonal 22.06.2016 o 10:30 hod. náhodnú inventarizáciu pokladničnej hotovosti a stravných lístkov v pokladni kontrolovaného subjektu, pri ktorej bola zistená pokladničná hotovosť vo výške 430,54 € a 27 ks stravných lístkov.

Mincovka platidiel		
hodnota	počet	spolu
100	0	0,00
50	4	200,00
20	7	140,00
10	8	80,00
5	0	0,00
2	2	4,00
1	1	1,00
0,50	6	3,00
0,20	7	1,40
0,10	8	0,80
0,05	2	0,10
0,02	7	0,14
0,01	10	0,10
spolu:		430,54

Výpisom z pokladničnej knihy je dokumentovaný konečný stav pokladničnej hotovosti dňa 22.06.2016 v čase kontroly a to vo výške 430,54 €.

Pri kontrole pokladničnej dokumentácie bolo overené, že žiadne nevyúčtované preddavky na pracovné cesty ani preddavky na drobný nákup sa nenachádzajú.

Kontrolou bolo ďalej preverené vyúčtovanie tržieb od lektoriek z predaja vstupeniek, katalógov a plastík, vedenie prvotnej evidencie o tejto skutočnosti, uzatvorené dohody o

hmotnej zodpovednosti, pričom nedostatky v tejto oblasti zistené neboli. Tržby sú v určených intervaloch zúčtované s pokladničkou - ekonómkou kontrolovaného subjektu.

4.) Inventarizácia majetku príspevkovej organizácie k 31.12.2015

K 31.12.2015 bola vykonaná inventarizácia majetku a záväzkov príspevkovej organizácie Múzeum Vojtecha Löfflera, Alžbetina č. 20, Košice. Z vykonanej kontroly bol vyhotovený konečný inventarizačný zápis, ktorý obsahoval konečné stavy majetku, porovnanie účtovných stavov z účtovnej evidencie a fyzických stavov z inventúrnych záznamov, stavy bankových účtov zisťované dokladovou inventúrou, pokladničnej hotovosti, cenín, pohľadávok a záväzkov a ostatných prechodných účtov, ako aj ďalšie formálne náležitosti inventúrnych súpisov v zmysle internej smernice pre vykonávanie inventarizácie majetku a záväzkov, ako aj v zmysle zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v platnom znení.

Cieľom tejto časti kontroly bolo overiť príslušnú evidenciu o majetku kontrolovaného subjektu a porovnanie s účtovnou evidenciou, pri dokladovej inventarizácii overiť vykazované stavy v inventúrnych súpisoch až po kontrolu inventarizačného zápisu o vykonaní inventarizácie k 31.12.2015.

Pri kontrole stavov majetku boli preverené náhodným spôsobom vykazované fyzické stavy majetku v inventúrnych súpisoch s porovnaním účtovnej evidencie - ako aj miesta uloženia, ktoré je uvedené v inventúrnom súpise, bez rozdielov a nedostatkov.

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

V rámci dokladovej inventúry boli zistené nasledovné stavy:

- bankové účty

účet	názov účtu	stav k 31.12.2015
221/1	bežný účet	19 645,97 €
221/2	bežný účet	138,73 €
221/3	účet sociál. fondu	922,85 €
221/4	termínovaný účet	15 756,10 €
spolu:		36 463,65 €

- zostatky na účtoch súhlasia so zostatkami na výpisoch z peňažných ústavov

- pokladničná hotovosť:

stav pokladnice k 31.12.2015 355,81€

- stav cenín /213/

13 ks stravných lístkov Ticket restaurant á 3,60 € 46,80 €

- pohľadávky - účet 311 - odberatelia 0

- záväzky - účet 321 - dodávatelia 0

- záväzky - účet 326 - nevyfakturované dodávky 613,72 €

- záväzky - zúčtovanie so zamestnancami

- nevyplatené mzdy za december 2015 3 060,87 €

- sociálna poisťovňa	1 585,85 €
- zdravotné poisťovne	612,06 €

Vykazované stavy z dokladovej inventúry súhlasia na účtovné stavy kontrolovaného subjektu a stavy vykazované v súvahe organizácie vyhotovenej k 31.12.2015, bez rozdielov.

Závazky ani pohľadávky v kontrolovanom subjekte k 31.12.2015 nie sú vykazované.

Záverom k tejto časti kontroly uvádzam, že dokumentácia o vykonanej inventarizácii majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov obsahuje predpísané náležitosti v zmysle § 30 zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ako aj v súlade s internými predpismi kontrolovaného subjektu a zriaďovateľa. Nedostatky v tejto oblasti zistené neboli.

5.) Dodržiavanie zákona číslo 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení a príslušných interných nariadení a noriem, ktoré kontrolovanú oblasť upravujú.

Kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie uskutočnil dve verejné obstarávania formou prieskumu trhu v jednom prípade bola suma obstarávania 100,-Eur v druhom 155,-Eur, pričom dodržal všetky ustanovenia a postupy stanovené zákonom o verejnom obstarávaní.

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

Nezistil som nedostatky v tejto oblasti.

Z á v e r :

Vzhľadom na kontrolné zistenia konštatujem, že príspevková organizácia v kontrolovanom období hospodárila v súlade so schváleným rozpočtom, vynakladala na svoju činnosť finančné prostriedky hospodárne a účinne, nehospodárne a neefektívne výdavky v kontrolovanom subjekte zistené neboli.

Hospodárenie s finančnými prostriedkami, majetkom organizácie a nakladanie so zbierkovým fondom múzea je v súlade s príslušnými právnymi predpismi, internými normami a internými aktami riadenia, bez nedostatkov.

V uvedenom období roku 2016 som vykonal, resp. začal vykonávať ďalšie kontroly a poskytol stanoviská, ktoré v tejto ročnej správe uvádzam iba stručne – podrobne sú uvedené v samostatnej „Správe o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto za obdobie od konania XIV. rokovania Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto“.

7.) Vypracoval som a predložil **Stanovisko hlavného kontrolóra** mestskej časti Košice-Staré Mesto k návrhu rozpočtu mestskej časti na rok 2017 a k návrhu viacročného rozpočtu mestskej časti na roky 2017 – 2019, v záveroch, ktorého konštatujem, že predložený návrh programového rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto pre rok 2017 odporúčam Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice-Staré Mesto schváliť a návrh viacročného

rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto na roky 2018 a 2019 zobrať na vedomie .

8.) Kontrola v Materskej škole Jarná č. 4, Košice

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2016 som vykonal kontrolu v rozpočtovej organizácii - Materská škola Jarná č. 4, 040 01 Košice.

9.) Finančná kontrola plnenia rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto k 30.09.2016

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na II. polrok 2016, som vykonal finančnú kontrolu plnenia rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto k 30.09.2016.

10.) Kontrola Denného centra seniorov

Na základe uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 186/2 zo dňa 24.08.2016, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontroly z rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto na rok 2016 v Programe 5. Sociálne služby – Podprogram 5.1.1 Denné centrum Staromestských seniorov – som vykonal schválenú kontrolu DC.

11.) Kontrola verejného obstarávania uskutočneného v súvislosti s realizáciou rekonštrukcie Mestskej krytej plavárne plánovanej v lete 2016.

Z dôvodu, že doteraz nebolo ukončené verejné obstarávanie začaté v súvislosti s realizáciou rekonštrukcie Mestskej krytej plavárne plánovanej na leto 2016 – nebolo možné túto kontrolu vykonať.

12.) Kontrola realizácie a financovania rekonštrukcie Mestskej krytej plavárne plánovanej v lete 2016.

Z dôvodu, že doteraz nebolo ukončené verejné obstarávanie začaté v súvislosti s realizáciou rekonštrukcie Mestskej krytej plavárne plánovanej na leto 2016 a preto sa nezačala realizovať a financovať rekonštrukcia Mestskej krytej plavárne plánovanej – nebolo možné túto kontrolu vykonať.

V Košiciach, 28.02.2017



JUDr. Roman Pillár
hlavný kontrolór MČ