

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

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

Určené: rokovaniu miestneho zastupiteľstva MČ Košice-Staré Mesto
dňa 14.03.2018

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



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



N á v r h n a u z n e s e n i e:

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Staré Mesto

b e r i e n a v e d o m i e

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

1.) Z á p i s

z vykonanej kontroly v rozpočtovej organizácii Materská škola Hrnčiarska č. 1, Košice

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 268/1 zo dňa 28.06.2017, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2017 a 268/2 zo dňa 28.06.2017, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2017.

Predmetom kontroly bola rozpočtová organizácia Materská škola Hrnčiarska č. 1, 040 01 Košice a jej organizačná zložka – školská jedáleň.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie ustanovení zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení, ktorými sa overuje objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými aktami riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Kontrolu vykonal:

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

Kontrolované obdobie:

- obdobie od 01.01.2016 do 31.12.2016.

Kontrola bola vykonaná v kontrolovanom subjekte v období od 15.10.2016 do 16.10.2017.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: od 20. do 22.10.2017.

Rozsah kontroly:

- kontrola plnenia rozpočtu materskej školy za obdobie od 01.01.2017 do 30.06.2017,
- kontrola vedenia účtovníctva,
- kontrola príjmových finančných operácií materskej školy,
- kontrola výdavkových finančných operácií materskej školy,
- kontrola vedenia účtovníctva školskej jedálne pri materskej škole, kontrola účtovných dokladov,

- kontrola príjmových a výdavkových finančných operácií školskej jedálne pri materskej škole,
- vypracovanie správy o výchovno-vzdelávacej činnosti kontrolovaného subjektu.

Charakteristika kontrolovaného subjektu:

Materská škola je 4 triedna, poskytuje celodennú výchovnú starostlivosť deťom vo veku od 2 - 6 rokov a deťom s odloženou školskou dochádzkou. Je umiestnená v historickom centre mesta, v účelovej jednopodlažnej budove, s vlastným školským dvorom. Súčasťou objektu je aj školská jedáleň, v ktorej sa deti stravujú v dvoch smenách.

Žiadne priestory materskej školy nie sú v prenájme.

Priemerný počet zapísaných detí za školský rok 2015/2016 bol **73**. Počet pedagogických zamestnancov materskej školy je **9** - vrátane riaditeľky školy, počet nepedagogických zamestnancov v MŠ je **5**, prepočítaný stav nepedagogických zamestnancov MŠ je **3,35**. Počet zamestnancov Šj je **3**.

Materská škola Hrnčiarska č. 1, 040 01 Košice je rozpočtovou organizáciou mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami napojená na rozpočet mestskej časti. Pre zabezpečenie stravovania je zriadená vnútorná organizačná zložka - školská jedáleň, ktorá zabezpečuje prípravu a výdaj jedál a nápojov pre 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 v úplnom znení, ktorá bola doplnená o ďalšie podstatné náležitosti v zmysle platných legislatívnych zmien. Zriaďovacia listina v úplnom znení bola schválená uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 68 dňa 22.09.2011.

1.) Kontrola plnenia rozpočtu materskej školy za obdobie od 01.01.2016 do 31.12.2016

Hospodárenie rozpočtovej organizácie je upravené v zákone číslo 523/2004 Z. z. o

rozpočtových pravidiel 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 bol schválený následovne:

- rozpočet príjmov /školné/	11 434 €
- rozpočet výdavkov:	227 932 €, v tom:
- bežné výdavky	227 932 €
- kapitálové výdavky	0.

i. Porovnanie rozpočtu príjmov a výdavkov roku 2016 /pôvodný návrh rozpočtu/ a dosiahnutej skutočností 2016:

ukazovateľ:	rozpočet 2016	skutočnosť 2015	rozdiel 2015/2016
bežné príjmy	14 291 €	14 291 €	+ 1446 € bežné
výdavky	233 272 €	233 272 €	+ 10.080 €
kapitálové výdavky	4.140	4.140	4.140

Plnenie rozpočtu príjmov a výdavkov kontrolovaného subjektu k 31.12.2016:

ukazovateľ:	rozpočet 2016	skutočnosť k 31.12.2016	% plnenia
bežné príjmy	11 434	12.900	96,61
bežné výdavky	227 932	217.852	98,42
kapitálové výdavky	0	0	0

Vykonanou kontrolou plnenia rozpočtu rozpočtovej organizácie k 31.12.2016 bolo zistené, že v príjmovej oblasti ide o príjmy, ktoré sú k časovému obdobiu plnené s miernou rezervou. Je predpoklad, že rozpočtované príjmy ku koncu kalendárneho roka budú splnené v určenom rozsahu.

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

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

Hospodárenie rozpočtovej organizácie je uskutočňované v súlade so zákonom číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a zákonom

číslo 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov - **nedostatky v tejto oblasti zistené neboli.**

2.) Kontrola vedenia účtovníctva, kontrola prvotných účtovných dokladov

Kontrolovaný subjekt je samostatnou účtovnou jednotkou, ktorá v zmysle § 9 ods. 1 zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, účtuje v sústave podvojného účtovníctva a používa platné postupy účtovania, ktoré boli vydané Opatrením MF SR pod číslom 16786/2007-31 (oznámenie č. 419/2007 Z. z.), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení. Používa platnú rozpočtovú klasifikáciu vydanú Opatrením MF SR č. 010175/2004-42 (oznámenie č. 690/2004 Z. z.), ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

Kontrolou vedenia účtovníctva bolo zistené, že kontrolovaný subjekt má v súlade s § 13 ods. 2 zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, zostavený platný účtovný rozvrh, v ktorom sú uvedené všetky syntetické a analytické účty potrebné na zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov.

Vykonanou kontrolou boli preverené všetky účtovné prípady uskutočnené v mesiaci máj 2016 v materskej škole na príjmovom a výdavkovom rozpočtovom účte a to :

- príjmové účtovné operácie od čísla 2070 do 2085,
- výdavkové účtovné operácie od čísla 1086 do 1106, 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 máj 2016:

- počiatočný stav k 01.05.2016	204,00 €
- príjmy za máj 2016	1 038,00 €
- odvod zriaďovateľovi za máj 2016	1 070,00 €
- konečný stav k 31.05.2016	172,00 €

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 máj 2016 vykazoval tieto účtovné stavy:

- počiatočný stav k 01.05.2016	1436,98 €
- príjmy za máj 2016	18 000,00 €
- výdavky za máj 2016	18 443,60 €
- konečný stav k 31.05.2014	993,38 €

Konečný stav finančných prostriedkov vykazovaný k 31.12.2016 súhlasí na bankový výpis ako aj na stav účtu 222 - banka.

Kontrolovaný subjekt zostavuje štvrťročne priebežné účtovné závierky, v úplnej štruktúre podľa § 18 zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení. Pri kontrole boli preverené vykazované účtovné stavy k 30.06.2014 zo súvahy organizácie, ako aj z účtovných a finančných výkazov na stavy jednotlivých účtov v účtovníctve, bez rozdielov.

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

3.) Kontrola príjmových a výdavkových finančných operácií materskej školy

V rámci vykonanej kontroly bolo overené vykonávanie predbežne finančnej kontroly finančných operácií uskutočnených v mesiaci máj 2014, 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 predbežnou finančnou kontrolou určenými zamestnancami rozpočtovej organizácie, podľa vnútornej smernice o vykonávaní finančnej kontroly v kontrolovanom subjekte. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly je deklarované podpisovými záznamami určenej osoby a dátumom vykonania finančnej kontroly. **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 iba prieskum trhu. Dokumentácia o obstarávaní sa nachádza u hospodárky alebo riaditeľky kontrolovaného subjektu.

i. 4.) Kontrola vedenia účtovníctva školskej jedálne pri materskej škole, kontrola účtovných dokladov

Súčasťou rozpočtovej organizácie Materská škola Hrnčiarska č. 1, 040 01 Košice je jej vnútorná organizačná zložka.

V rámci vykonanej kontroly bolo preverené vedenie peňažného denníka školskej jedálne návazne na prvotnú účtovnú evidenciu a prvotné účtovné doklady a ich prílohy za mesiac máj 2016.

Príjmové a výdavkové účtovné operácie za mesiac máj 2016 sa uskutočnili účtovnými dokladmi číslo 278 - 350/2016, pri obrate príjmov 1 946,79 €, obrate výdajov 1 668,32€.

Prehľad prekontrolovaných účtovných operácií a účtovných stavov školskej jedálne:

- počiatočný stav k 01.05.2016	909,48 €
- obrat príjmov máj 2016	1 946,79 €
- obrat výdajov máj 2016	1 668,32 €
- konečný stav k 31.05.2016	1.187,95 €

Po zohľadnení počiatočného stavu finančných prostriedkov školskej jedálne k 01.05.2016 na bankovom účte a v hotovosti v pokladni, uskutočnených obratoch príjmov a výdajov za mesiac máj 2016, konečný stav finančných prostriedkov k 31.05.2016 predstavoval hodnotu 1.187,95 €, čo súhlasilo s vykazovanými stavmi pokladničnej hotovosti a so stavom na bankovom potravinovom účte školskej jedálne, bez rozdielov.

Kontrolované účtovné doklady obsahujú predpísané náležitosti v zmysle § 10 zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, **bez nedostatkov**. Zápisy v peňažnom denníku vyjadrujú len finančné operácie, zápisy sa uskutočňujú v časovom slede ako účtovné operácie vznikli. V peňažnom denníku sa účtuje o pokladničných operáciách, ako aj o pohyboch finančných prostriedkov na bankovom účte. Pokladničné operácie sa účtujú na základe príjmových a výdavkových pokladničných dokladov, bankové operácie sa vykonávajú na základe účtovných dokladov preukazujúcich pohyb finančných prostriedkov na bankovom účte 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. **Nedostatky v tejto oblasti zistené neboli.**

Mesačná uzávierka školskej jedálne je predkladaná na schválenie a ku kontrole ekonomicko-hospodárskej zamestnankyni materskej školy, ktorá jej výsledok účtuje štvrťročne.

Výroba jedál sa v stravovacom zariadení riadi podľa odporúčaných výživových dávok potravín podľa vekovej kategórie stravníkov, materiálno-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.**

Nedostatky v tejto oblasti zistené neboli.

Z á v e r :

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

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

V Košiciach, dňa 05.03.2018

JUDr. Roman Pillár
hlavný kontrolór