

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 2015

Určené: k rokovaniu Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto
 dňa 24.02.2016

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 2015

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 2015

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 2015.**

V roku 2015 som kontrolnú činnosť hlavného kontrolóra MČ vykonávaná v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. a následne aj na II. polrok 2015, ktoré boli schválené uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice Staré-Mesto číslo 12/1 zo dňa 10.12.2014, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2015 a 12/2 zo dňa 10.12.2014, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2015 a uznesením číslo 52/1 zo dňa 17.06.2015, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2015 a 52/2 zo dňa 17.06.2015, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2015.

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 bola vykonaná kontrola zmlúv, ktoré mali byť predmetom právneho auditu v súlade s ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite na základe uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 15/3 zo dňa 28.01.2015, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním tejto kontroly.

Nadväzujúc na túto kontrolu bola vykonaná následná 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, ktorá bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 51/3 zo dňa 17.06.2015, ktorým miestne zastupiteľstvo uložilo hlavnému kontrolórovi vykonať túto následnú kontrolu.

Tiež nad rámec bola vykonaná kontrola materských škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto a to na základe uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 70 zo dňa 17.09.2015, ktorým miestne zastupiteľstvo

doplnilo plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na obdobie II. polroka 2015.

Z uskutočnených kontrol boli na každé riadne zasadnutia 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 hodnotenom období roku 2015, boli z úrovne hlavného kontrolóra vykonané tieto kontroly, poskytnuté stanoviská a iné:

1.) Kontrola pohľadávok mestskej časti Košice Staré Mesto k 31.12.2013 a k 31.12.2014.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2015 bola vykonaná kontrola pohľadávok mestskej časti Košice-Staré Mesto k 31.12.2013 a k 31.12.2014.

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

Kontrolované obdobie:

Kontrola za rok 2013, t. j. za obdobie od 01.01.2013 do 31.12.2013 a za rok 2014, t. j. za obdobie od 01.01.2014 do 31.12.2014.

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 čirozhodnutia 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 14.03.2014 do 17.03.2015.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: od 22. do 24.03.2015.

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.

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 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.

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

2.) Stanovisko k návrhu záverečného účtu mestskej časti Košice-Staré Mesto za rok 2014.

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 2014.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mestskej časti Košice-Staré Mesto za rok 2014 (ďalej len „stanovisko“) som spracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu mestskej časti Košice-Staré Mesto (ďalej aj „MČ“) za rok 2014 a na základe finančných a účtovných výkazov vyhotovených MČ k 31.12.2014.

V závere stanoviska konštatujem, že návrh záverečného účtu mestskej časti Košice-Staré Mesto za rok 2014 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 2014 výrokom **celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.**

3.) Stanovisko k žiadosti predsedu komisie finančnej, výstavby a verejného poriadku

Dňa 15.03.2015 som bol ako hlavný kontrolór požiadaný predsedom komisie finančnej, výstavby a verejného poriadku k zaujatiu stanoviska k nasledovným oblastiam:

1.) Kedy bol MČ KE-Staré Mesto odobraný zo správy pozemok pod Beach Clubom na MKP.

Pozemok parc. KN – „C“ č. 2014/1 o výmere 10525 m² zapísaný na LV č. 10527 bol MČ dočasne odobratý zo správy Dodatkom č. 15 zo dňa **25.04.2014** k zmluve č. S-170/1993 o zverení majetku mesta do správy. Dodatkom č. 15 bolo dohodnuté, že účinnosť zmluvy sa **dočasne pozastaví** na dobu realizácie stavby „*Integrovaný dopravný systém osobnej koľajovej dopravy Košice*“, a to vo vzťahu k pozemkom, ktoré budú uvedenou investičnou akciou dotknuté.

Zároveň bolo dohodnuté, že po obnovení správy zmluvné strany bez zbytočného

odkladu aktualizujú údaje o predmete zverenia a upravia svoje zmluvné vzťahy.

2.) Zmluva o spolupráci s Beach Clubom.

V prílohe prikladám Zmluvu o spolupráci č. 2013/MKP/ZoS/003 zo dňa 09.08.2013 a Dodatok č. 1 zo dňa 12.08.2013 k tejto zmluve uzatvorenej medzi MKP Košice a Beach Clubom. Uvedená zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú.

3.) Kto má zabezpečovať údržbu a čistenie chodníkov.

Zabezpečovať údržbu a čistenie chodníkov je povinný majiteľ pozemku. V prípade ak je vlastníkom pozemku obec (v našom prípade mesto Košice) v súlade so zákonom SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, zákonom SNR č. 401/1990 Zb. o meste Košice v platnom znení a Štatútom Mesta Košice má čistenie a údržbu chodníkov zabezpečovať mesto Košice. Mesto Košice vo vzťahu k MČ KE-Staré Mesto Štatútom Mesta Košice neprenieslo kompetenciu/povinnosť údržby a čistenia chodníkov na MČ, ale ponechalo si ju vo vlastnej kompetencii.

V prípade, ak má MČ KE-Staré Mesto pozemok, na ktorom sa nachádza chodník zverený od mesta Košice do správy – mala by MČ zabezpečovať ako správca bežnú údržbu a čistenie týchto chodníkov. V súčasnosti má MČ KE-Staré Mesto v správe pozemky, na ktorých sa nachádzajú chodníky, len vo veľmi malom rozsahu a postupne tieto pozemky MČ vracia mestu Košice.

4.) Kto má zabezpečovať pratanie v okolí smetných nádob, stanovísk kontajnerov.

Povinnosť zabezpečovať pratanie v blízkom okolí smetných nádob má mesto Košice, ktoré má na túto činnosť uzatvorenú zmluvu so spoločnosťou **KOSIT a.s.**, ktorá na základe tejto zmluvy má na celom území Košíc zabezpečovať zber, zvoz a zneškodnenie komunálneho odpadu, ako aj letnú a zimnú údržbu komunikácií. Pri každom vyprázdňovaní smetných nádob majú zamestnanci spol. KOSIT a.s. povinnosť upratať a očistiť aj okolie smetných nádob, stanovísk kontajnerov.

4.) Stanovisko k žiadosti komisie na ochranu verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov o výklad niektorých ustanovení ústavného zákona č. 357/2004 Z. z. o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov v platnom znení

Dňa 14.05.2015 bol hlavný kontrolór požiadaný komisiou na ochranu verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov o zaujatie stanoviska a výklad niektorých ustanovení ústavného zákona č. 357/2004 Z. z. o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov v platnom znení (ďalej len „ústavný zákon“):

Verejný funkcionár je povinný **do 30 dní** odo dňa, keď sa ujal výkonu verejnej funkcie, a počas jej výkonu **vždy do 31. marca** podať písomné oznámenie za predchádzajúci kalendárny rok. Za verejných funkcionárov sa v zmysle zákona považujú aj poslanci mestských zastupiteľstiev a poslanci zastupiteľstiev mestských častí v Bratislave a v Košiciach (čl. 7 ods. 1 ústavného zákona).

K písomnému oznámeniu podľa predchádzajúcej vety verejný funkcionár priloží **najneskôr do 30. apríla** potvrdenie o podanom daňovom priznaní k dani z príjmov fyzických osôb alebo iný doklad vydávaný na daňové účely potvrdzujúci sumu príjmov, ktoré

verejný funkcionár získal za predchádzajúci kalendárny rok (čl. 7 ods. 2 ústavného zákona).

Komisia na ochranu verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov (ďalej len „komisia“) **je oprávnená (t. j. nemusí)** v prípade pochybností o ich úplnosti alebo pravdivosti požiadať verejného funkcionára o vysvetlenie. Ak komisia nepovažuje podané vysvetlenie za dostatočné, **je oprávnená (t. j. nemusí)** dať podnet na začatie konania pred miestnym zastupiteľstvom (čl. 7 ods. 6 ústavného zákona).

Miestne zastupiteľstvo umožní verejnému funkcionárovi, proti ktorému sa vedie konanie, aby sa vyjadril k podnetu; ak je to potrebné, vykoná ďalšie dokazovanie.

Ak sa v konaní preukázalo, že verejný funkcionár nesplnil alebo porušil povinnosť alebo obmedzenie ustanovené ústavným zákonom, alebo v oznámení uviedol neúplné alebo nepravdivé údaje, rozhodnutie obsahuje výrok, v ktorom sa uvedie, v čom je konanie alebo opomenutie verejného funkcionára v rozpore s týmto ústavným zákonom, odôvodnenie a poučenie o opravnom prostriedku. **Rozhodnutie obsahuje (t. j. musí obsahovať) aj povinnosť zaplatiť pokutu** (čl. 9 ods. 6 ústavného zákona).

Rozhodnutie **musí** byť prijaté nadpolovičnou väčšinou poslancov MiZ, inak to znamená, že sa konanie **zastavuje** (čl. 9 ods. 9 ústavného zákona).

V prípade ak nepodá oznámenie v stanovených lehotách alebo podá neúplné/nepravdivé oznámenie novo zvolený poslanec, znova prezvolený poslanec, bývalý už nezvolený poslanec – vo všetkých týchto prípadoch postupuje komisia rovnako, t. j. **môže**, ale nemusí požiadať poslanca o vysvetlenie a ak nepovažuje podané vysvetlenie za dostatočné, **môže**, ale nemusí dať podnet na začatie konania pred miestnym zastupiteľstvom, ktoré rozhoduje v tomto konaní nadpolovičnou väčšinou poslancov. Ak MiZ v konaní nerozhodne znamená to, že sa konanie zastavuje a dotknutej osobe **nie je udelená** žiadna sankcia/pokuta.

Ústavný zákon nerieši ako vymáhať uloženú pokutu od bývalého už nezvoleného poslanca. Pokiaľ bývalý poslanec nezplatí uloženú a MiZ schválenú pokutu dobrovoľne, môže sa pokuta vymáhať v súdnom konaní, čo považujem za neúčelné a nehospodárne vymáhanie.

5.) Kontrola plnenia rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto k 31.12.2014

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

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

Kontrola bola vykonaná v období od 18.06.2015 do 20.06.2015

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

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

Pre rok 2014 bol rozpočet Mestskej časti Košice-Staré Mesto schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 264/1 dňa 19.12.2013.

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

Záver:

Mestská časť hospodárila s rozpočtovanými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu na rok 2014, pričom počas kalendárneho roka sledovala svoje hospodárenie – vývoj príjmov a výdajov – a v prípade potreby a v odôvodnených a opodstatnených prípadoch došlo k zmene rozpočtu v zmysle § 12 zákona číslo 583/2004 Z. z. s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť rozpočtu mestskej časti v príslušnom rozpočtovom roku.

V rámci výkonu vnútornej alebo vonkajšej kontroly, v hodnotenom období roku 2014 neboli zistené nedostatky v hospodárení a nakladaní s verejnými prostriedkami.

6.) Následná finančná kontrola v rozpočtovej organizácii Materská škola Rumanova č. 4, 040 01 Košice za obdobie od 01.01.2014 do 31.12.2014.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice - Staré Mesto na I. polrok 2015, bola vykonaná **následná finančná kontrola v rozpočtovej organizácii Materská škola Rumanova č. 4, 040 01 Košice za obdobie od 01.01.2014 do 31.12.2014.**

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

Predmetom kontroly bola rozpočtová organizácia Materská škola Rumanova č. 4, 040 01 Košice a jej organizačná zložka – školská jedáleň.

Účelom následnej finančnej kontroly bolo preveriť hospodárenie s verejnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii Materskej školy Rumanova č. 4, 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.

Následná finančná 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 predbežnej 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 01.01.2014 do 31.12.2014.

Kontrola bola vykonaná v kontrolovanom subjekte v období od 22.06.2015 do 24.06.2015.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: od 26. do 29.06.2015.

Rozsah kontroly:

- kontrola plnenia rozpočtu materskej školy za obdobie od 01.01.2014 do 31.12.2014,
- 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 3 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 dvojposchodovej účelovej budove, s vlastným školským dvorom. Súčasťou objektu je aj školská jedáleň, v ktorej sa deti stravujú.

Priemerný počet zapísaných detí za školský rok 2014 bol **60**. Počet pedagogických zamestnancov materskej školy je **6**, počet nepedagogických zamestnancov v MŠ je **5,5** (2 upratovačky, 3 kuchárky a hospodárka na 0,5 % uväzok), Počet zamestnancov Šj je **4**.

Materská škola Rumanova č. 4, 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 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.

Z á v e r :

Následnou finančnou 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.

7.) Kontrola 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 15/3 zo dňa 28.01.2015, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontroly zmlúv, ktoré mali byť predmetom právneho auditu v súlade s ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

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

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 01.01.2003 – 29.05.2015

Predmet kontroly:

Kontrola zmlúv, ktoré mali byť predmetom právneho auditu v súlade s ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolu vykonal:

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

Kontrola bola vykonaná: v dňoch od 02.02.2015 do 29.05.2014.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: od 01. do 09.06.2015.

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, 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 13.12.2012 schválilo miestne zastupiteľstvo MČ Košice Staré-Mesto uznesenie č. 168/1, na základe ktorého s účinnosťou od 01.01.2013 bola zriadená rozpočtová organizácia Mestská krytá plaváreň. Uznesením č. 168/2 bola schválená Zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie Mestská krytá plaváreň v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ Košice Staré-Mesto.

MKP bola zriadená v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a so zákonom č. 401/1990 Zb. o meste Košice v platnom znení.

Do 31.12.2012 uzatvárala všetky zmluvy za MKP MČ Košice Staré-Mesto. Od 01.01.2013 má MKP samostatnú právnu subjektivitu a všetky právne vzťahy a právne úkony, vrátane uzatvárania zmlúv, verejného obstarávania a zverejňovania zmlúv vykonáva samostatne.

Na základe novely č. 382/2011 Z. z. Občianskeho zákonníka a Zákona o slobodnom prístupe k informáciám č. 211/2000 Z. z. majú s účinnosťou od 01.01.2012 všetky obce, mestá a samosprávne kraje a organizácie nimi zriadené povinnosť zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky na svojich webových sídlach. Táto povinnosť sa vzťahuje aj MČ KE-SM a MKP.

Podľa tejto novely sa zverejňuje akákoľvek písomná zmluva (bez ohľadu na predmet či hodnotu) uzavretá po 1. januári 2011, s výnimkou pracovných zmlúv a dohôd. Zverejnenie zmlúv je podmienkou ich účinnosti. Nezverejnenie do 3 mesiacov znamená nulitu právneho aktu (§ 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka). V zmluvách sa nezverejňujú údaje chránené podľa osobitných zákonov. Povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona.

MČ KE-SM v súlade s vyššie uvedeným ustanovením zverejňuje požadované dokumenty na svojej stránke www.kosice-city.sk.

MČ KE-SM v súlade s § 2 písm. b) Zásad hospodárenia MČ, ktoré vtedy platili, zverila do správy Mestskú krytú plaváreň Stredisku obecných služieb (ďalej aj „SOS“), ktoré na základe Dodatku k zriaďovacej listine SOS s účinnosťou od 01.10.1999 vykonávalo aj nasledovné činnosti: prevádzku MKP, prenájom nebytových priestorov na MKP, prenájom parkovacích plôch v areáli MKP, prenájom plôch na reklamné účely v areáli MKP. Na základe Zriaďovacej listiny SOS a jej dodatku priebeh uzatvárania nižšie uvedených

nájomných zmlúv v období od 01.10.1999 do 31.12.2005 pripravovalo a organizovalo Stredisko obecných služieb. SOS ako príspevková organizácia zriadená MČ KE-SM bola Uznesením MiZ MČ KE-SM č. 281/1 schváleným 27.09.2005 **zrušená** dňom 31.12.2005. V spisoch pri zmluvách a ani v archíve MČ sa nenachádzajú materiály týkajúce sa prípravy zmlúv, spôsobu výberu nájomcov a určovania ceny nájmu v období, keď táto činnosť spadala pod Stredisko obecných služieb. Z tohto dôvodu, nie je možné objektívne skontrolovať a zhodnotiť prijímanie zmlúv a dodatkov k nim v období od 01.10.1999 do 31.12.2005.

Ak je spôsob uzatvorenia zmluvy a určenie výšky nájomného v súlade so všeobecne záväznými a internými právnymi predpismi a nepodlieha osobitnému postupu – neuvádza sa v správe pri jednotlivých zmluvách konštatovanie, že nájomná zmluva bola uzatvorená v súlade s právnymi predpismi a že výška nájomného je dohodnutá v súlade so všeobecne záväznými a internými právnymi predpismi. Uvedené oblasti pri zmluvách sú rozoberané, iba ak podliehajú osobitnému postupu, alebo nie sú dodržané všeobecne záväzné a interné právne predpisy.

Počas kontrolovaného obdobia platili v MČ KE-SM zásady hospodárenia nasledovne:

- od 20.06.2000 do 21.10.2008 Zásady hospodárenia s majetkom vo vlastníctve mestskej časti Košice-Staré Mesto,
- od 21.10.2008 do 01.01.2014 Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mestskej časti Košice-Staré Mesto a
- od 01.01.2014 doteraz Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mestskej časti Košice-Staré Mesto a s majetkom zvereným do správy mestskej časti Košice-Staré Mesto.

V období od 21.10.2008 do 01.01.2014, boli v platnosti Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktoré v § 8 Prenájom majetku stanovovali, že *„Postupy prenechávania hnutel'ného a nehnuteľného vlastného majetku mestskej časti Košice-Staré Mesto do užívania iným právnickým a fyzickým osobám, sú upravené v Smernici o podmienkach prenechávania majetku do užívania v mestskej časti“*. Smernicu o podmienkach prenechávania majetku do užívania v mestskej časti som v žiadnych dokumentoch MČ nenašiel a preto je v uvedenom období problematické hodnotiť správnosť postupu MČ pri uzatváraní nájomných zmlúv.

Uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 323 zo dňa 30.10.2009 bolo schválené, že prenájmy priestorov, bazénov a reklamy v budove MKP sú prípady hodné osobitného zreteľa v zmysle § 9a ods. 9 písm. c) zákona o majetku obcí v platnom znení a týmto uznesením bol tiež starosta MČ poverený uzatváraním jednotlivých nájomných zmlúv. Toto uznesenie bolo zrušené v decembri 2013.

Cena (výška nájomného) za prenájom bazénov je pre všetkých nájomníkov v zmluvách stanovená podľa v čase uzatvárania zmlúv platného cenníka MKP, ktorý do 31.12.2012 schvaľovalo MiZ KE-SM. Čo možno do budúca dať ako vzor je skutočnosť, že všetky zmluvy, ktorých predmetom je prenájom plaveckých bazénov sú jednotné – urobené podľa jednotného vzoru.

Záver:

Vykonanou kontrolou boli zistené viaceré nedostatky v kontrolovaných zmluvách, predovšetkým formálneho charakteru, tak ako je uvedené pri jednotlivých zmluvách a ich

dodatkoch.

Zároveň bolo zistené, že viaceré dokumenty MČ ako napr. dokumentácia zo zaniknutého Strediska obecných služieb chýbajú a preto nebolo možné pri každej zmluve objektívne zhodnotiť spôsob jej uzatvárania a určenie výšky nájomného.

Na odstránenie zistených nedostatkov navrhujem prijať nasledovné opatrenia:

1. Uvádzať v zmluvách výšku nájomného prepočítanú aj za m² a uvádzať v m² aká veľká plocha sa prenajíma.
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 prenajímaného NP a ďalšie).
5. Na stránke kosice-city.sk zverejňovať kompletne dokumenty, t. j. so zmluvami a dodatkami, všetky prílohy a súčasti 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.

8.) Následná 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

Následná 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 bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 51/3 zo dňa 17.06.2015, ktorým miestne zastupiteľstvo uložilo hlavnému kontrolórovi vykonať túto následnú kontrolu.

Kontrola bola vykonaná v zmysle zákona číslo 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

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

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 04.08.2003 – 02.09.2015

Predmet kontroly:

Následná 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

Kontrolu vykonal:

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

Kontrola bola vykonaná: v dňoch od 02.09.2015 do 04.09.2014.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: 07.09.2015.

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, 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 17.06.2015 schválilo miestne zastupiteľstvo MČ Košice Staré-Mesto uznesenie č. 51/3, ktorým uložilo hlavnému kontrolorovi 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.

a) na základe výsledkov kontroly uvedených v správe prijat' v termíne **do 20.08.2015** konkrétne opatrenia na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení a

b) v termíne **do 31.08.2015** predložiť hlavnému kontrolórovi písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.

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, ktorým nariadil všetkým zamestnancom Mestskej časti Košice-Staré mesto dodržiavať navrhované opatrenia.

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, ktorým nariadil všetkým zamestnancom Mestskej krytej plavárne dodržiavať navrhované opatrenia.

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 zamestnanci o spôsobe uzatvárania nových zmlúv a tv upozornení na existujúce nedostatky v zmluvách a o spôsobe, ktorým sa zo zmlúv a administratívny nedostatky odstránia.

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

Za obdobie od prijatia príkazu starostu MČ a príkazu riaditeľa MKP bola na MČ uzatvorená jedna zmluva a jeden dodatok k zmluve, na MKP nebola za toto obdobie uzatvorená žiadna zmluva ani dodatok k zmluve.

Vykonal som kontrolu zmluvy a dodatku, či sú dodržiavané zo strany kontrolovaného subjektu príkazmi stanovené pravidlá/povinnosti pri uzatváraní zmlúv a dodatkov k nim.

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.

V oblasti novo uzatváraných zmlúv nedostatky zistené neboli.

V nasledujúcom období sa pri kontrole splnenia uložených opatrení zameriam na kontrolu ako budú prijaté opatrenia realizované pri odstránení nedostatkov zo zmlúv a dodatkov k zmlúvám, ktoré boli uzatvorené pred prijatím uvedených opatrení. Z dôvodu krátkeho obdobia od prijatia opatrení zo strany MČ a MKP - objektívne ešte tieto nemohli byť zrealizované a nedostatky zo zmlúv odstránené.

Z á v e r :

Následnou 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 neboli zistené v kontrolovanom subjekte nedostatky pri uzatváraní zmlúv a dodatkom k nim po prijatí týchto opatrení.

9.) Kontrola inventarizácie majetku mestskej časti Košice-Staré Mesto k 31.12.2014.

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

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

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

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

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

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

Kontrolované obdobie: obdobie od 01.01.2014 do 31.12.2014.

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

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: 30.06.2015.

Východiská:

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

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

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

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

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

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

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

Ústredná inventarizačná komisia konštatovala, že inventarizácie v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ KE SM: rozpočtových organizáciách Materská škola

Hrnčiarska 1, Materská škola Park Angelinum 7, Materská škola Tatranská 23, Materská škola Jarná 4, Materská škola Rumanova 4, Materská škola Zádielska 4 a Mestská krytá plaváreň Protifašistických bojovníkov 4 a v príspevkovej organizácii Múzeum Vojtecha Löfflera boli vykonané ku dňu 31.12.2014. Rozdiely medzi evidenčným a účtovným stavom majetku, medzi dokladovým a účtovným stavom majetku neboli zistené a stav finančných prostriedkov vedených peňažnými ústavmi súhlasil s účtovnou evidenciou.

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

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

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

Z á v e r :

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

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

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

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

Predmetom kontroly bolo trhovisko na Dominikánskom námestí.

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

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie ustanovení zákona číslo 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, ktorými sa overuje objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými aktami riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

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

Kontrola bola vykonaná v období od 05.10.2015 do 07.10.2015.

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

Východiská:

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

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

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

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

V rámci kontroly som podrobne preštudoval – **1.) úplné znenie** Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Košice - Staré Mesto č. 1/2006, ktorým sa vydáva Trhový poriadok trhoviska na Dominikánskom námestí a Hradbovej ulici v Košiciach, schváleného uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 325 zo dňa 28.03.2006, ako vyplýva zo zmien a doplnkov vykonaných doplnkom č. 1, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 362 zo dňa 18.07.2006, doplnkom č. 2, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 370 zo dňa 22.08.2006, doplnkom č. 3, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 142 zo dňa 25.03.2008, doplnkom č. 4 schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 171 zo dňa 24.06.2008 a doplnkom č. 5 schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 35 zo dňa 25.05.2011, **2.) úplné znenie** Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 4/1998, ktorým sa upravuje predaj výrobkov a poskytovanie služieb na trhových miestach v mestskej časti Košice - Staré Mesto, schváleného uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 265 zo dňa 26.08.1998, ako vyplýva zo zmien a doplnkov vykonaných doplnkom č. 1, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 75/1/b zo dňa 23.11.1999, doplnkom č. 2 schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 255 zo dňa 28.08.2001, doplnkom č. 3, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti

Košice-Staré Mesto č.326 zo dňa 28.03.2006 a doplnkom č. 4 schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 170 zo dňa 24.06.2008 a

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

Uvedené Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 1/2006, č. 4/1998 a č. 1/2007 sú vo viacerých ustanoveniach neaktuálne a vychádzajú a odvolávajú sa na právne normy, ktoré už boli niekoľkokrát zmenené (novelizované), alebo boli dokonca zrušené a nahradené normami novými. Ako príklad uvediem: **1.) Nariadenie vlády SR č. 352 (vo VZN uvedené bez roka) /2009, ktorým sa ustanovujú hygienické požiadavky na priamy predaj a dodávanie malého množstva prvotných produktov živočíšneho pôvodu, mäsa z hydiny a domácich králikov, voľne žijúcej zveri a zveriny z nej, ktoré bolo zrušené NV SR č. 360/2011 Z. z., 2.) zákon č. 634/1992 Zb. o priestupkoch, ktorý bol zrušený zákonom č. 250/2007 Z. z., 3.) zákon č. 115/1995 Z. z. o ochrane zvierat, ktorý bol zrušený zákonom č. 488/2002 Z. z., 4.) zákon č. 87/1987 Zb. o veterinárnej starostlivosti, ktorý bol zrušený zákonom č. 337/1998 Z. z. a ten bol zrušený zákonom č. 442/2004 Z. z. a ďalšie.**

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

Z á v e r :

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

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

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

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

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

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

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

Kontrolu vykonal: JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór MČ Košice-Staré Mesto
Kontrolované obdobie: obdobie od 01.01.2015 – 30.09.2015

Kontrola bola vykonaná: v dňoch od 19.10.2015 do 20.10.2015.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: 21.10.2015.

Kontrolné zistenia:

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

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

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

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

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

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

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

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

Do kontrolovaného obdobia bola boli vykonané tieto úpravy rozpočtu:

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

Podrobná analýza navrhovaných a prijatých úprav je vypracovaná na ekonomickom

referáte a bola súčasťou materiálu – návrh na zmenu programového rozpočtu mestskej časti Košice Staré Mesto na rok 2015.

Záver:

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

12.) Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly odmeňovania poslancov Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na II. polrok 2015, bola vykonaná **následná finančná kontrola odmeňovania poslancov Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto.**

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

Predmetom kontroly odmeňovanie poslancov Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto.

Účelom kontroly bolo overiť dodržiavanie vnútornej normy - Odmeňovacieho poriadku poslancov Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktorý platí v mestskej časti pre odmeňovanie poslancov a tajomníkov komisií miestneho zastupiteľstva, správnosť výpočtu odmien poslancov za kontrolované obdobie, ako aj dodržiavanie ustanovení §14 ods. 4 zákona číslo 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších predpisov.

Odmeňovací poriadok poslancov Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto (Závazný dokument č. 35/2015) bol schválený uznesením MiZ č. 18 z 28.01.2015 a nadobudol účinnosť dňom 01.02.2015.

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 zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

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

Kontrolované obdobie: od 01.02.2015 do 31.12.2015.

Kontrola bola vykonaná v období od 07.12.2015 do 09.12.2015.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: od 18. do 21.12.2015.

Pri kontrole som preštudoval Odmeňovací poriadok poslancov Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto, pričom som zistil nasledovné:

- §14 ods. 4 zákona č. 401/1990 Zb. stanovuje a používa zákonný výraz cit.: „*funkcia poslanca miestneho zastupiteľstva sa zásadne vykonáva bez prerušenia pracovného alebo*

obdobného pomeru. Za jej výkon však môže mestská časť poskytnúť primeranú odmenu, najmä vzhľadom na úlohy a časovú náročnosť výkonu tejto funkcie **podľa zásad odmeňovania poslancov miestneho zastupiteľstva**“,
- §25 ods. 9 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení rovnako používa zákonný výraz cit.: „**Poslancovi možno poskytnúť odmenu najmä vzhľadom na úlohy a časovú náročnosť výkonu funkcie podľa zásad odmeňovania poslancov**“.

Z vyššie uvedených dôvodov a pre zákonnú čistotu dokumentu o odmenách pre poslancov navrhujem novelizovať a premenovať Záväzný dokument č. 35/2015 - Odmeňovací poriadok poslancov Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto na **Zásady** odmeňovania poslancov Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto.

Zároveň navrhujem v Odmeňovacom poriadku upraviť § 1 Úvodné ustanovenia, kde je v prvej vete uvedené cit.: „**Odmeňovací poriadok poslancov a tajomníkov komisií Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto** „, hoci tento dokument v ďalšom texte vôbec nerieši odmeny tajomníkov komisií MiZ. Navrhujem vynechať slovné spojenie tajomníkov komisií, alebo v dokumente upraviť odmeňovanie tajomníkov komisií MiZ.

Z á v e r :

Vykonanou kontrolou neboli zistené porušenia právnych predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť.

Pri určení výšky poslaneckej odmeny a pri odmeňovaní poslancov bolo postupované v súlade s ustanovením § 14 ods. 4 zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice, v znení § 25 ods. 5 a ods. 9 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona č. 663/2007 Z. z. o minimálnej mzde v platnom znení a Odmeňovacieho poriadku poslancov Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto.

13.) Správa z vykonanej kontroly v materských školách v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto

V súlade s doplneným plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na II. polrok 2015, bola vykonaná **kontrola vo všetkých materských školách v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto**.

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 70 zo dňa 17.09.2015, ktorým bol doplnený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2015, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol:

- a) vykonanie kontroly splňania kvalifikačných predpokladov zamestnancov v materských školách, ktoré sú v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto,
- b) vykonanie kontroly účelnosti prehlbovania vzdelávania zamestnancov v materských školách, ktoré sú v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto,
- c) vykonanie kontroly stavu pracovných úväzkov zamestnancov v materských školách, ktoré

sú v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto.

Predmetom kontroly boli rozpočtové organizácie Materská škola Rumanova č. 4, 040 01 Košice, Materská škola Hrnčiarska č. 1, 040 01 Košice, Materská škola Jarná č. 4, 040 01 Košice, Materská škola Tatranská č. 23, 040 01 Košice, Materská škola Park Angelinum č. 7, 040 01 Košice, Materská škola Zádielska č. 4, 040 01 Košice,

Účelom kontroly bolo preveriť kvalifikačné predpoklady zamestnancov MŠ, účelnosť prehlbovania vzdelávania jednotlivých zamestnancov MŠ a stav pracovných úväzkov v MŠ.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie ustanovení zákonov, ktoré upravujú oblasti, ktoré boli kontrolované predovšetkým:

- zákon č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon č. 245/2008 Z. z. výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- vyhláška č. 306/2008 Z. z. Ministerstva školstva Slovenskej republiky o materskej škole,
- zákon č. 311/2001 Z. z. zákonník práce v platnom znení,
- zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení,
- zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov a ďalšie

Kontrolu vykonal:

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

Kontrolované obdobie:

- bez obmedzenia

Kontrola bola vykonaná v kontrolovanom subjekte v období od 12.12.2015 do 17.12.2015.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: od 28. do 30.12.2015.

Rozsah kontroly:

- kontrola kvalifikačných predpokladov zamestnancov v materských školách,
- kontrola prehlbovania vzdelávania zamestnancov v materských školách,
- kontrola pracovných úväzkov zamestnancov v materských školách

1.) Kontrola splňania kvalifikačných predpokladov zamestnancov v materských školách, ktoré sú v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto

Kvalifikačné predpoklady **pedagogických** zamestnancov stanovuje zákon č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Konkrétne v § 7 ods. 2 písm. b), ktorý stanovuje, že **požadovaným stupňom vzdelania pre učiteľa materskej školy, vychovávateľa a pedagogického asistenta je aj vysokoškolské vzdelanie prvého stupňa alebo úplné stredné odborné vzdelanie.**

Kvalifikačné predpoklady **nepedagogických** zamestnancov stanovuje zákon č.

552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení. Ten v § 3 ods. 1 písm. c) stanovuje, že zamestnancom podľa tohto zákona sa môže stať fyzická osoba, ktorá spĺňa kvalifikačné predpoklady a osobitné kvalifikačné predpoklady, ak to vyžaduje osobitný predpis.

Na nepedagogických zamestnancov materských škôl sa, ale osobitné kvalifikačné predpoklady nevzťahujú to znamená, že ich kvalifikačným predpokladom je, že majú ukončené základné vzdelanie, poprípade (napr. kurič) má osobitné osvedčenie.

Podľa skontrolovaných dokladov o dosiahnutom vzdelaní a ďalšom vzdelávaní – všetci pedagogickí a nepedagogickí zamestnanci MŠ spĺňajú kvalifikačné predpoklady na výkon svojho zamestnania.

Pri kontrole spĺňania kvalifikačných predpokladov zamestnancov v materských školách, ktoré sú v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto **neboli zistené nedostatky.**

2.) Kontrola účelnosti prehlbovania vzdelávania zamestnancov v materských školách, ktoré sú v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto

Ďalšie prehlbovanie vzdelávania pedagogických zamestnancov MŠ upravuje zákon č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Presné pravidlá a podmienky ďalšieho vzdelávani, resp. prehlbovania si vzdelávania sú upravené v piatej časti zákona § 25 - § 34 – Profesionálny rozvoj a šiestej časti zákona § 35 - § 45 – Kontinuálny rozvoj.

Zákon stanovuje - **Kontinuálne vzdelávanie** ako súčasť celoživotného vzdelávania je sústavný proces nadobúdania vedomostí, zručností a spôsobilostí s cieľom udržiavania, obnovovania, zdokonaľovania, rozširovania a dopĺňania profesionálnych kompetencií pedagogického zamestnanca a odborného zamestnanca potrebných na výkon pedagogickej činnosti a na výkon odbornej činnosti.

Na základe ustanovení zákona každá riaditeľka MŠ na každý rok vypracováva „Plán kontinuálneho vzdelávania pedagogických a odborných zamestnancov“. Na základe tohto plánu sa pedagogickí zamestnanci MŠ v danom roku vzdelávajú.

Všetky MŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto majú vypracovaný plán kontinuálneho vzdelávania pedagogických a odborných zamestnancov.

Všetky vzdelávania, na ktorých sa zúčastňujú pedagogickí zamestnanci MŠ sú určené pre učiteľov **pre predprimárne vzdelávanie**, t. j. všetky sú účelné a ani v jednom prípade som nezistil neúčelnosť vzdelávania pedagogického zamestnanca MŠ.

Ne boli zistené nedostatky.

3.) Kontrola stavu pracovných úväzkov zamestnancov v materských školách, ktoré sú v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto

Pedagogickí a nepedagogickí zamestnanci majú výšku svojho pracovného úväzku dohodnutú v pracovnej zmluve. O výške úväzku rozhoduje riaditeľka MŠ po dohode so zamestnancom na základe potrieb a možností jednotlivých MŠ.

Všetci zamestnanci MŠ pracujú v trvalom pracovnom pomere, žiaden zamestnanec nemá s MŠ uzatvorených viacero pracovných pomerov, ani nepracuje v MŠ na dohodu.

Z á v e r :

Kontrolou vykonanou z úrovne hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto splňania kvalifikačných predpokladov zamestnancov MŠ, účelnosti prehlbovania vzdelávania jednotlivých zamestnancov MŠ a stavu pracovných úväzkov v MŠ neboli zistené v kontrolovaných subjektoch nedostatky.

Z úrovne hlavného kontrolóra, mimo vyššie uvedených kontrol, boli v roku 2015 vykonávané ďalšie kontroly, účelom ktorých bolo overiť plnenie uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice Staré Mesto.

Správy o kontrole plnenia uznesení miestneho zastupiteľstva boli predkladané na každé riadne rokovanie miestneho zastupiteľstva v písomnej forme.

Okrem priamej kontrolnej činnosti ako hlavný kontrolór vypracovávam odborné stanoviská k rôznym materiálom (napr. k interným smerniciam, k návrhom zmlúv, k rôznym žiadostiam a pod.) mestskej časti a poskytujem odborné konzultácie a metodické usmerňovanie výkonu činnosti zamestnancov kontrolovaných subjektov.

V Košiciach, 11.02.2016

JUDr. Roman Pillár
hlavný kontrolór MČ