

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

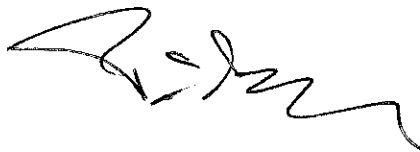
**R o č n á s p r á v a**  
**o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice- Staré Mesto**  
**za rok 2017**

Určené: k rokovaniu Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto  
dňa 14.03.2018

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 2017

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 2017**

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 2017.**

V roku 2017 som kontrolnú činnosť hlavného kontrolóra MČ vykonával v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 206/1 a 2 zo dňa 15.12.2016, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2017 a 206/3 zo dňa 15.12.2016, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2017 a 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.

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 2017, boli z úrovne hlavného kontrolóra vykonané tieto kontroly, poskytnuté stanoviská a iné:

**1.) Správa z vykonanej finančnej kontroly 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, bola vykonaná finančná kontrola plnenia rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto k 30.09.2016.

Kontrola bola vykonaná 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.

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.

Kontrola bola ďalej vykonaná v zmysle 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 a príslušných interných nariadení a noriem, ktoré kontrolovanú oblasť upravujú.

**Účelom** 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 01.01.2016 – 30.09.2016.

**Kontrola bola vykonaná:** v dňoch od 21. do 23.11.2016 a 30.12.2016.

**Spracovanie a vyhodnocovanie** výsledných materiálov z kontroly: 10.01.2017.

#### **Kontrolné zistenia:**

**Pre rok 2016** bol rozpočet mestskej časti Košice-Staré Mesto schválený uznesením miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 148 zo dňa 09.03.2016.

**Plnenie príjmov** MČ k 30.09.2016 je vykazované v čiastke 2 313 250,36 € a celkové plnenie príjmov v absolútnej čiastke (t. j. vrátane príjmov rozpočtových organizácií MČ) 2 818 382,00 € pri plnení príjmov rozpočtu k kontrolovanému obdobiu na 64,46%.

**Celkové výdavky** k 30.09.2016 sú čerpané v čiastke 2 666 081 € pri plnení na 61,11%.

Výsledok hospodárenia k 30.09.2016 je vykázaný vo výške + 152 301 €, tento pozostáva z primeraného 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 46,55 % (výťažky z lotérií) po 91,15 % (transfery zo štátneho rozpočtu). 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 30.09.2016 vrátane rozpočtových organizácii MČ sú plnené primerane k časovému obdobiu a primerane k plneniu príjmov mestskej časti na úrovni 69,46% plnenia, **kapitálové výdavky** sú čerpané vo výške 0,64% plnenia.

Podrobnejší prehľad o plnení rozpočtu MČ KE – Staré Mesto k 30.09.2016 tvorí prílohu tejto správy.

Do kontrolovaného obdobia bola boli vykonané tieto úpravy rozpočtu:

1. úprava rozpočtu v roku 2016 bola vykonaná Uznesením Miestneho zastupiteľstva MČ KE – Staré Mesto č. 157 zo dňa 25.05.2016,
2. úprava rozpočtu v roku 2016 bola vykonaná z úrovne starostu Rozhodnutím starostu mestskej časti Košice-Staré Mesto o úprave rozpočtu č. 1/2016 zo dňa 20.06.2016,
3. úprava rozpočtu v roku 2016 bola vykonaná z úrovne starostu Rozhodnutím starostu mestskej časti Košice-Staré Mesto o úprave rozpočtu č. 2/2016 zo dňa 27.09.2016.

Podrobná analýza navrhovaných a prijatých úprav je vypracovaná na referáte rozpočtu a účtovníctva a bola súčasťou materiálu – návrh na zmenu programového rozpočtu mestskej časti Košice Staré Mesto na rok 2016.

#### **Záver:**

Mestská časť hospodári s rozpočtovanými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu na rok 2016, 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.

#### **2/ Správa z vykonanej kontroly v rozpočtovej organizácii Materská škola Jarná č. 4, 040 01 Košice**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2016 bola vykonaná kontrola rozpočtovej organizácie - Materská škola Jarná č. 4, 040 01 Košice.

Kontrola bola vykonaná 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.

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 Jarná č. 4, 040 01 Košice a jej organizačná zložka – školská jedáleň.

**Účelom** kontroly bolo preveriť hospodárenie s verejnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii Materská škola Jarná 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.

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 (resp. zákona číslo 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní) a príslušných interných nariadení a noriem, ktoré kontrolovanú oblasť upravujú.

*Poznámka: „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, ktorý bol platný a účinný v čase kontrolovanom“.*

**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 28.12.2016 do 29.12.2016 a od 09.01.2017 do 20.01.2017.

**Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly:** od 23. do 25.01.2017.

**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 3 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, uprostred staršieho sídliska a je obklopená školským dvorom so zeleňou, stromami, kvetmi, šmýkalkou, hojdačkami a pieskoviskom. 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 45 detí a priemerná dochádzka zapísaných detí za školský rok 2015 bola 36,5.

Materská škola Jarná 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, 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, 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 – Jarná č. 4, 040 01 Košice - bol schválený nasledovne:

- rozpočet príjmov /školné/	7 600 €
- rozpočet výdavkov:	152 027 €, v tom:
- bežné výdavky	152 027 €
- kapitálové výdavky	0.

.

.

.

.

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

ukazovateľ:	rozsččet 2015	skutočnosť 2015	rozdiel 2015
bežné príjmy	7 600 €	7 558,57 €	- 41,43 €
bežné výdavky	152 027 €	152 002,09 €	+
24,91 €			

kapitálové výdavky 0 0 - 0

Prvá úprava rozpočtu rozpočtovej organizácie MŠ Jarná v roku 2015 bola vykonaná dňa 21.08.2015, sp. č.: A/2015/513-7, v zmysle ktorej došlo k rozpočtovaniu bežných výdavkov - oddiel 09-vzdelávanie vo výške + 500 € s účelovým určením na nákup počítača pre vedúcu školskej jedálne. Touto zmenou došlo k zmene bežných výdavkov - oddiel 09-vzdelávanie na výšku 141.604 €, v tom: 2.166 € (zdroj 111 – prípravné triedy), 139.488 € (zdroj 41). Schválenou úpravou celkové bežné výdavky materskej školy dosiahli úroveň 141.604 € a bežné príjmy 8.658 € (zdroj 41).

Druhá úprava rozpočtu rozpočtovej organizácie MŠ Jarná v roku 2015 bola vykonaná dňa 30.12.2015, sp. č.: A/2015/513-11, v zmysle ktorej došlo k rozpočtovaniu bežných výdavkov - oddiel 09-vzdelávanie zdroj 41 vo výške + 10.152, zdroj 111 vo výške + 271 € a rozpočtovaniu bežných príjmov zdroj 41 vo výške – 1.058 €. Touto zmenou došlo k zmene bežných výdavkov - oddiel 09-vzdelávanie na výšku 152.027 €, v tom: 2.387 € (zdroj 111 – prípravné triedy), 149.640 € (zdroj 41). Schválenou úpravou celkové bežné výdavky materskej školy dosiahli úroveň 152.027 € a bežné príjmy 7.600 € (zdroj 41).

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>
<b><u>materská škola:</u></b>			
610 - mzdy	94 981	94 981,06	100,00
620 - odvody	34 420	34 419,62	100,00
630 – tovary, služby	22 626	22 601,41	100,00
640 – bežné transfery	-	-	100,00

Upravený rozpočet výdavkov na rok 2015 bol pokrytý nasledujúcimi zdrojmi:

- celkový rozpočet na bežné výdavky: 152 027,00 €

z toho:

- štátny rozpočet -výchova a vzdelávanie detí predškolského veku 2 387,00 €

- vlastné príjmy 7 600,00 €

- dotácia od mesta Košice 149 640,00 €

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

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

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

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

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

## 2.) Kontrola vedenia účtovníctva, kontrola prvotných účtovných dokladov

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

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

Vykonanou kontrolou boli preverené všetky účtovné prípady uskutočnené v mesiaci júl 2015 v materskej škole na príjmovom a výdavkovom rozpočtovom účte a to :

- príjmové účtovné operácie od čísla 2102 do 2117,
- výdavkové účtovné operácie od čísla 1130 do 1155, ich dokladovanie a návaznosť 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 júl 2015:

- počiatočný stav k 01.07.2015	0,00 €
- príjmy za júl 2015	290,00 €
- odvod zriaďovateľovi za júl 2015	290,00 €
- konečný stav k 31.07.2015	0,00 €

Počiatočný a konečný stav finančných prostriedkov na tomto účte, ako aj uskutočnené obraty príjmov a výdavkov **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 júl 2015 vykazoval tieto účtovné stavy:

- počiatočný stav k 01.07.2015	1 376,33 €
- príjmy za júl 2015	12 990,00 €
- výdavky za júl 2015	12 796,29 €
- konečný stav k 31.07.2015	1 570,04 €

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



konečný stav finančných prostriedkov vo výške 24,91 €.

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 júl 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.

#### **Nedostatky v tejto oblasti zistené neboli.**

Súčasťou kontroly bolo overenie dodržiavania zákona číslo 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení platnom v kontrolovanom období, 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 8 zmlúv na dodávku tovaru a to na potraviny, mäsové výrobky, pečivo, ryby, mliečne výrobky a iné. Šesť zmlúv bolo výsledkom verejného obstarávania formou prieskumu trhu. Pri každej zmluve bol priložený Záznam o vykonaní prieskumu trhu a ďalšie doklady, ale bolo tiež zistené, že v dokumentácii o VO chýbali Potvrdenia o zverejnení zmlúv podľa § 5a ods. 11 zák. č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Kontrolou na webovej stránke MŠ bolo zistené, že všetky zmluvy boli riadne a v súlade so zákonom zverejnené. Tiež pri niektorých zmluvách chýbal výpis z Obchodného alebo Živnostenského registra dodávateľa, ktorý by preukazoval, že sa jedná o podnikateľský subjekt, ktorý je oprávnený podnikat' v oblasti, na ktorú bola zmluva uzatvorená. Tieto formálne nedostatky boli počas trvania kontroly odstránené.

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

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

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

Súčasťou rozpočtovej organizácie Materská škola Jarná č. 4, 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 štvrťrok, 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 júl 2015.

Príjmové a výdavkové účtovné operácie za mesiac júl 2015 sa uskutočnili účtovnými dokladmi číslo 405 - 449, pri obrate príjmov 391,61 €, obrate výdajov 244,99 €.

Prehľad prekontrolovaných účtovných operácií a účtovných stavov školskej jedálne:

- počiatočný stav k 01.07.2015	104,06 €
- obrat príjmov júl 2015	391,61 €
- obrat výdajov júl 2015	244,99 €
- konečný stav k 31.07.2015	250,68 €

Po zohľadnení počiatočného stavu finančných prostriedkov školskej jedálne k 01.07.2015 na bankovom účte a v hotovosti v pokladni, uskutočnených obratoch príjmov a výdajov za mesiac júl 2015, konečný stav finančných prostriedkov k 31.07.2015 predstavoval hodnotu 250,68 €, čo súhlasilo s vykazovanými stavmi pokladničnej hotovosti a so stavom na bankovom potravinovom účte školskej jedálne /+ 250,68 €/, 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 ekonomickej a hospodárskej zamestnankyni materskej školy, ktorá jej výsledok účtuje štvrťročne.

Výroba jedál sa v stravovacom zariadení riadi podľa odporúčaných výživových dávok potravín podľa vekovej kategórie stravníkov, materiálo-spotrebných noriem pre školské stravovanie, receptúr na školské stravovanie, hygienických požiadaviek a zásad správnej 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 zákonomnom termíne, ako aj jej následné zverejnenie.

Správa o výchovno-vzdelávacej činnosti materskej školy bola vypracovaná riaditeľkou materskej školy v mesiaci jún 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 zákonomnom termíne schválená zriaďovateľom.

V súlade s § 3 ods. 2 vyhlášky číslo 9/2006 Z. z. bola správa zverejnená v zákonomnom 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.

### **3/ Finančná kontrola Denného centra seniorov mestskej časti Košice-Staré Mesto**

Nad rámec schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na II. polrok 2016, bola vykonaná **finančná kontrola Denného centra seniorov mestskej časti Košice-Staré Mesto**. Kontrola bola vykonaná 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.

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.

Kontrola bola ďalej vykonaná v zmysle 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 a príslušných interných nariadení a noriem, ktoré kontrolovanú oblasť upravujú.

**Účelom** finančnej kontroly časti rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto na rok 2016 v Programe 5. Sociálne služby – Podprogram 5.1.1 Denné centrum Staromestských seniorov 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, Denné centrum seniorov.

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

**Kontrolované obdobie:** obdobie od 01.01.2016 – 31.10.2016.

**Kontrola bola vykonaná:** od 31.10. - 04.11.2016 a od 12. do 17.01.2017.

**Spracovanie a vyhodnocovanie** výsledných materiálov z kontroly: 18. - 19.01.2017.

#### Východiská:

Kontrolu Denného centra seniorov (ďalej aj použitie skratky „DC“) som vykonal na základe požiadavky MiZ, ktoré konkrétne schválilo a poverilo ma **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.** To znamená, že kontrola bola zameraná na **finančnú kontrolu dodržiavania čerpania schváleného rozpočtu** v schválených objemoch z časového hľadiska, dodržiavanie účelu použitia verejných prostriedkov mestskej časti, dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia v kontrolovanom subjekte, vykonávanie hodnotenia plnenia rozpočtu počas rozpočtového roka.

Mestská časť Košice-Staré je zriaďovateľom Denného centra seniorov mestskej časti Košice-Staré Mesto, pričom DC je účelovým zariadením bez právnej subjektivity.

Zásady hospodárenia s poskytnutými finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom mesta Košice a MČ v Dennom centre upravuje Štatút Denného centra, ktorý je

rámcovým právnym dokumentom Denného centra.

Pre činnosť Denného centra slúžia priestory a zariadenia vyčlenené MČ na daný účel.

Činnosť Denného centra sa zameriava najmä na:

- zapájanie jeho členov do aktívnej práce v záujmových krúžkoch,
- organizáciu kultúrnych podujatí, prednášok, kultúrnych posedení, návštev výstav, divadelných predstavení, galérií, múzeí, kín, športových podujatí, premietanie filmov a pod. podľa záujmu členov Denného centra,
- organizovanie spoločných zájazdov, zdravotných vychádzok do voľnej prírody, jubilejných osláv, usporiadanie spoločenských zábav a čajových večierok podľa potrieb a zájmov členov Denného centra,
- sledovanie televízie, počúvanie rozhlasu, reprodukovanej alebo živej hudby,
- poskytovanie poradenskej služby v oblasti sociálnej, bytovej, zdravotnej starostlivosti, hygieny a životosprávy,
- spoluprácu s inými Dennými centrami na území mesta Košice podľa vzájomnej dohody, spoluprácu so záujmovými združeniami občanov alebo organizáciami tretieho sektora,
- propagovanie svojej práce formou nástieniek v budove MČ a na webovej stránke MČ,
- zapájanie sa členov Denného centra do podujatí organizovaných Radov seniorov mesta Košice.

Na vyššie uvedenú činnosť a prevádzkové náklady DC poskytuje finančné prostriedky mestská časť Košice-Staré Mesto a to prostredníctvom svojho rozpočtu schváleného na príslušný rok.

#### Kontrolné zistenia:

**Pre rok 2016** bol rozpočet mestskej časti Košice-Staré Mesto schválený uznesením miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 148 zo dňa 09.03.2016. Rozpočet schválený pre DC na rok 2016 bol zahrnutý v 2. Výdavkovej časti rozpočtu, Program 5. Sociálne služby – Podprogram 5.1.1 Denné centrum Staromestských seniorov.

Konkrétne:

Prvok 5.1.1: Denné centrum staromestských seniorov ..... 26 400 €

Predpokladaný počet staromestských seniorov, ktorí sa zapoja v roku 2016 do činnosti DC:

Zodpovednosť:	Referent sociálnych služieb								
Cieľ	Zvýšiť počet zapojených seniorov organizovaných v Dennom centre								
Merateľný ukazovateľ:	Výstup/výsledok		Počet zapojených seniorov celkovo						
Rok	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Plánovaná hodnota	370	380	435	435	435	360	360	360	360
Skutočná hodnota	528	435	452	414	347				

V sume 26 400 € je zahrnutá suma 18 300 € určená na podujatia pre členov DC spolu so sumou 8 100 € určených na prevádzku priestorov DC (viď tabuľku nižšie)

Na prevádzku priestorov Denného centra na Hviezdoslavovej č. 7 bola schválená navrhovaná suma **8 100 €** - na spotrebný materiál, čistiace potreby, energie, telekomunikačné služby, upratovanie, dokončenie vybavenia priestorov DC a i., tzv. prevádzkové náklady.

Pre členov Denného centra boli v roku 2016 organizované spoločenské podujatia, vystúpenia, prednášky, zájazdy, seniorské kurzy, rehabilitačné zájazdy.

Pri organizovaní kultúrno-spoločenských podujatí Mestská časť prispievala v roku 2016 na úhradu občerstvenia 1,50 € na osobu, pri organizovaní zájazdov na úhradu dopravy vo výške 50 % z celkových nákladov a pri organizovaní hromadných kultúrnych a športových podujatí 50 % z hodnoty vstupenky. Na rehabilitačné zájazdy prispievala MČ 50% na náklady na dopravu a ubytovanie.

Financovanie záujmových činností DC sa v roku 2016 riadilo ustanoveniami **Vnútornej smernice na financovanie záujmovej činnosti Denného centra MČ Košice-Staré Mesto** (Závazný dokument č. 6-2012). Táto smernica obsahovala viaceré ustanovenia, ktoré boli neaktuálne a neboli v súlade s platnou legislatívou – načo som upozornil - a z tohto dôvodu bola vypracovaná a schválená nová **Vnútorná smernica na financovanie záujmovej činnosti Denného centra seniorov MČ Košice-Staré Mesto** (Závazný dokument č. 56/2017) účinná od januára 2017.

Na podujatia pre členov Denného centra bola v roku 2016 rozpočtovaná suma **18 300 €**, príjem z účastníckych poplatkov bol rozpočtovaný v príjmovej časti vo výške **3 500 €**.

V tabuľke nižšie uvádzam výdavky na prevádzku a činnosť Denného centra seniorov za rok 2016 v členení na prevádzku DC a aktivity DC:

Ako z vyššie uvedeného vyplýva v časti aktivity DC bol počas roka upravený rozpočet o – 1 000 € (na 9 000 €) a v skutočnosti bolo vyčerpaných 7 723,01 €.

V časti rozpočtu výdavky na prevádzku DC bolo plánovaných 8 100 € a v skutočnosti bolo vyčerpaných 7 723,01 €.

Celkový zostatok rozpočtu výdajov na prevádzku a činnosť Denného centra seniorov za rok 2016 skončil so zostatkom vo výške 2 367,70 €.

#### **Záver:**

Mestská časť hospodárila s rozpočtovanými prostriedkami v roku 2016 v Programe 5. Sociálne služby – Podprogram 5.1.1 Denné centrum Staromestských seniorov podľa schváleného rozpočtu na rok 2016, v schválených objemoch, pri dodržiavaní účelu použitia verejných prostriedkov mestskej časti, pri dodržiavaní pravidiel rozpočtového hospodárenia v kontrolovanom subjekte (Dennom centre seniorov), MČ vykonávala hodnotenie plnenia rozpočtu počas rozpočtového roka, vývoj príjmov a výdajov – a v prípade potreby a v odôvodnených a opodstatnených prípadoch navrhovala zmeny rozpočtu v zmysle § 12 zákona číslo 583/2004 Z. z. s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť rozpočtu mestskej časti v príslušnom rozpočtovom roku.

#### **4/ 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 súlade § 18f ods. 1 písmeno c/ zákona číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov som predložil odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mestskej časti Košice Staré-Mesto na rok 2017 a k návrhu viacročného rozpočtu mestskej časti na roky 2017 - 2019.

Stanovisko som spracoval na základe návrhu rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto na rok 2017 v programovom členení, návrhu viacročného rozpočtu na roky 2017 - 2019 podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie a dôvodovej správy k návrhu rozpočtu na rok 2017.

Návrh rozpočtu mestskej časti je spracovaný na základe analýzy príjmov a výdavkov v rozpočtovom roku 2016 - 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 2017 realizovať. Pre nasledujúce obdobie je navrhovaných 6 programov, v ktorých sú obsiahnuté všetky aktivity mestskej časti.

#### **Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2017 bol spracovaný referátom rozpočtu a účtovníctva Miestneho úradu Mestskej časti Košice-Staré Mesto a bol vypracovaný v súlade s platnou legislatívou. Pri spracovaní návrhu rozpočtu na rok 2017 sa vychádzalo predovšetkým z ustanovení zákonov:

- 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,
- ostatné právne predpisy a interné smernicami platné v čase predloženia návrhu.

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 Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy.

Ide o právne normy, ktoré sú pre zostavovanie rozpočtov územnej samosprávy záväzné.

#### **Metodická správnosť návrhu rozpočtu na rok 2017**

Návrh rozpočtu na rok 2017 je v súlade s:

- Opatrením Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004–42 z 8. decembra 2004 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie,
- Metodickým pokynom Ministerstva financií SR na usmernenie programového rozpočtovania č.5238/2004-42, ktorým bol vydaný Praktický a konkrétny manuál pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej samosprávy,

### **Dodržanie informačnej povinnosti**

Predložený návrh rozpočtu na rok 2017 bol zverejnený dňa 22.11.2016 v mestskej časti obvyklým spôsobom. Od zverejnenia návrhu rozpočtu do zasadania miestneho zastupiteľstva to predstavuje 15 dní, čím je splnená zákonná povinnosť návrh zverejniť 15 dní pred jeho schválením.

### **Základná charakteristika návrhu rozpočtu**

Pri návrhu rozpočtu mestskej časti pre rok 2017 ide o kvalifikovaný odhad príjmov a výdavkov rozpočtu mestskej časti podľa jednotlivých programov, podprogramov a aktivít, s dôrazom na dosiahnutú skutočnosť v rozpočtovom roku 2016, nadväzne na posúdenie vonkajších vplyvov a zhodnotením uvažovaných legislatívnych zmien.

Rozpočet MČ Košice-Staré Mesto na rok 2017 bol navrhnutý ako vyrovnaný v celkovej výške 4 438 273 €.

Bežný rozpočet je navrhnutý ako prebytkový s prebytkom 208 866 €, kapitálový rozpočet ako schodkový so schodkom 681 366 €. Schodok kapitálového rozpočtu je krytý prebytkom bežného rozpočtu vo výške 171 366 € a príjmovými finančnými operáciami vo výške 510 000 €.

bežné príjmy	3 928 273 €
bežné výdavky	3 719 407 €
kapitálové príjmy	0 €
kapitálové výdavky	681 366 €
príjmové finančné operácie	510 000 €
výdavkové finančné operácie	37 500 €
<b>príjmy spolu</b>	<b>4 438 273 €</b>
<b>výdavky spolu</b>	<b>4 438 273 €</b>

**Návrh viacročného rozpočtu mestskej časti Košice Staré Mesto na roky 2017 - 2019** tak ako je bol predložený, spĺňa podmienky zákona číslo 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

### **Z á v e r :**

Návrh rozpočtu mestskej časti na roky 2017 – 2019 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 2017 - 2019 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 2017, úspornom čerpaní rozpočtovaných výdavkov, považujem vypracovaný návrh rozpočtu na rok 2017 za reálny.

Preskúmaním návrhu programového rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto na roky 2017 - 2019 konštatujem, že tento návrh bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, nariadeniami a internými predpismi mestskej časti.

#### Z á v e r e č n ý   v ý r o k :

**Na základe môjho stanoviska a skutočností v ňom uvedených, predložený návrh programového rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto pre rok 2017 som odporučil 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.**

#### **5/ Správa z vykonanej kontroly v rozpočtovej organizácii Materská škola Zádielská č. 4 – Óvoda, 040 01 Košice**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2017 bola vykonaná kontrola rozpočtovej organizácie - Materská škola Zádielská č. 4 – Óvoda, 040 01 Košice.

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 206/1 a 2 zo dňa 15.12.2016, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2017 a 206/3 zo dňa 15.12.2016, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2017.

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 Zádielská č. 4 – Óvoda, 040 01 Košice a jej organizačná zložka – školská jedáleň.

Účelom kontroly bolo preveriť hospodárenie s verejnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii Materská škola Zádielská č. 4 – Óvoda, 040 01 Košice a jej školskej jedálne za kontrolované obdobie.

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.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie ustanovení zákona číslo 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 01.01.2016 do 31.12.2016.

Kontrola bola vykonaná v kontrolovanom subjekte v období od 23.05.2017 do 25.05.2017 a od 14.06.2017 do 15.06.2017.

**Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly:** od 16. do 19.06.2017.

**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 Zádielská č. 4 – Óvoda, 040 01 Košice** je 7 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, uprostred staršieho sídliska a je obklopená školským dvorom so zeleňou, stromami, kvetmi, šmýkalkou, hojdačkami a 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 175 detí a priemerná dochádzka zapísaných detí na školský rok 2016 bola 72 %.

Materská škola – Óvoda , Zádielska 4, 040 01 Košice-Staré Mesto 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, 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 01.01.2016 do 31.12.2016**

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 2016 rozpočet mestskej časti Košice-Staré Mesto bol schválený uznesením miestneho zastupiteľstva číslo 148 zo dňa 09. 03. 2016, v tom **rozpočet** rozpočtovej organizácie – MŠ Zádielska č. 4, 040 01 Košice – **bol schválený** nasledovne:

- rozpočet príjmov /školné/ 27 120 €
- rozpočet výdavkov 349 008 €, v tom:

• bežné výdavky	349 008 €
	9 277 € zdroj 111 – prípravné triedy
	339 731 € zdroj 41
- kapitálové výdavky	0 €

Porovnanie rozpočtu príjmov a výdavkov roku 2016 / **pôvodný návrh rozpočtu**/ a dosiahnutej skutočnosti k **31. 12. 2016**:

ukazovateľ:	schvál. rozpočet 2016	skutočnosť 2016	rozdiel 2016
bežné príjmy	27.120,- €	29.321,11-€	+ 2.201,11
bežné výdavky	349.008,- €	370.282,99-€	+ 21.274,99
kapitálové výdavky	0,- €	4 842,- €	+ 4.842,-

Prvá úprava rozpočtu rozpočtovej organizácie MŠ Zádielska v roku 2016 bola vykonaná dňa 27. 09. 2016, sp. č.: A/2016/128-9, v zmysle ktorej došlo k rozpočtovaniu bežných výdavkov – oddiel 09-vzdelávanie vo výške + 2 062 € s účelovým ručením na osobné náklady (odchodné pre 1 zamestnanca + odvody), a + 5 111 € s účelovým určením na havarijné opravy. Touto zmenou došlo k zmene bežných výdavkov – oddiel 09-vzdelávanie na výšku 356 181 €, v tom 9 277 € ( zdroj 111 – prípravné triedy ), 346 904 € ( zdroj 41 ). Schválenou úpravou celkové bežné výdavky materskej školy dosiahli úroveň 356 181 € a bežné príjmy 27 120 €(zdroj 41).

Druhá úprava rozpočtu rozpočtovej organizácie MŠ Zádielska v roku 2016 bola vykonaná dňa 29. 12. 2016, sp. č.: A/2016/128-10, v zmysle ktorej došlo k rozpočtovaniu bežných výdavkov – oddiel 09-vzdelávanie zdroj 41 vo výške + 14 140 €, kapitálové výdavky (700) – oddiel 09-vzdelávanie, zdroj 43 + 4 842 € a rozpočtovaniu bežných príjmov zdroj 41 vo výške + 2 218 €. Touto zmenou došlo k zmene bežných výdavkov – oddiel 09 – vzdelávanie na výšku 370 321 €, v tom: 9 386 € (zdroj 111 – prípravné triedy), 360 935 € ( zdroj 41), kapitálové výdavky (700) – oddiel 09-vzdelávanie + 4 842 €.

Schválenou úpravou celkové bežné výdavky materskej školy dosiahli úroveň 370 321 €, kapitálové výdavky 4 842 € (zdroj 43) a bežné príjmy 29 338 € (zdroj 41).

Triedenie bežných výdavkov podľa účelu a miesta použitia /stav k 31. 12. 2016/:

kategória	uprav.rozpočet 2016	skutočnosť k 31.12.2016	% plnenia
<b>materská škola:</b>			
610 – mzdy	223.353,- €	223.353,29 €	100 %
620 – odvody	79.715,- €	79.714,27 €	100 %
630 – tovary, služby	64.917,- €	64.879,46 €	99,94 %
640 – bežné transféry	2.336,- €	2.335,97 €	100 %
700 – kapitálové výdaje	4.842,- €	4.842,- €	100 %

**Upravený rozpočet** výdavkov na rok 2016 bol pokrytý nasledujúcimi zdrojmi:

• celkový rozpočet na bežné výdavky:	370.321,- €
z toho:	
• štátny rozpočet – výchova a vzdelávanie detí predškolského veku :	9.386,- €
• vlastné príjmy	: 29.338,- €
• dotácia od mesta Košice	: 331.597-€

Vykonanou kontrolou plnenia rozpočtu rozpočtovej organizácie k 31.12.2016 bolo

zistené, že v príjmovej oblasti ide o príjmy, ktoré boli plnené v určenom rozsahu.

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

K plneniu rozpočtovaných výdavkov uvádzam, že boli plnené vo všetkých položkách na 100 % (okrem jednej položky 99,94 %).

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

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

## 2.) Kontrola vedenia účtovníctva, kontrola prvotných účtovných dokladov

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

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

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

- príjmové účtovné operácie od čísla BU2160137 do BU2160153,
- výdavkové účtovné operácie od čísla BU1160167 do BU1160188, ich dokladovanie a návaznosť na účtovné zápisy v denníku, v hlavnej knihe a v zborníku.

**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 2016:

- počiatočný stav k 01. 08. 2016 121,00 €

- príjmy za august 2016 681,00 €
- odvod zriaďovateľovi za august 2016 0,00 €
- konečný stav k 30. 08. 2016 802,00 €

Počiatkový a konečný stav finančných prostriedkov na tomto účte, ako aj uskutočnené obraty príjmov a výdajov **súhlasia** na vykazované účtovné stavy, bez rozdielov. Tieto boli overené na zostatky bankových výpisov, ako aj na účtovné stavy v hlavnej knihe kontrolovaného subjektu.

**Výdavkový účet** materskej školy za august 2016 vykazovali tieto účtovné stavy:

- počiatkový stav k 01. 08. 2016 2 869,48 €
- príjmy za august 2016 29 300,01 €
- výdavky za august 2016 28 549,51 €
- konečný stav k 30. 08.2016 3 619,98 €

Konečný stav finančných prostriedkov vykazovaný k 31. 12. 2016 súhlasí na bankový výpis ako aj na stav **príjmového účtu 223** – banka v sume **0,00 €**. **Bežný účet 222** vykazuje konečný stav finančných prostriedkov vo výške **38,01 €**.

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 31.12.2016 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 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení**

V rámci vykonanej kontroly bolo overené vykonávanie finančnej kontroly finančných operácií uskutočnených v mesiaci august 2016, pri ktorej bolo zistené, že finančné operácie sú preskúmané v zmysle zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite 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.

Súčasťou kontroly bolo **overenie dodržiavania zákona číslo 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní** v znení platnom v kontrolovanom období, 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 8 zmlúv na dodávku tovaru a to na potraviny, mäsové výrobky, pečivo, ryby, zelenina, tofu syr, mliečne výrobky a iné. Šesť zmlúv bolo výsledkom verejného obstarávania formou prieskumu trhu. Pri každej zmluve bol priložený Záznam o vykonaní prieskumu trhu a ďalšie doklady ako Potvrdenia o zverejnení zmlúv podľa § 5 ods. 11 zák. č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Aj kontrolou na webovej stránke MŠ bolo overené, že všetky zmluvy boli riadne a v súlade so zákonom zverejnené. Podklady k VO obsahovali výpisy z Obchodného alebo Živnostenského registra dodávateľov, ktoré preukazovali, že sa jedná o podnikateľský subjekt, ktorý je oprávnený podnikat' v oblasti, na ktorú bola zmluva uzatvorená.**

Verejné obstarávanie kontrolovaný subjekt neuskutočnil pri dvoch zmluvách a to pri zmluve s fy HOOK, s.r.o., na dodávku ovocia a džúsov a s fy Tatranská mliekareň, a.s., 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. vysúť'azil dodávateľa štát.

Kontrolovaný subjekt pri verejnom obstarávaní dodržiava ustanovenia zákona číslo 343/2015 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 Zádielska č. 4, 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 2016.

Príjmové a výdavkové účtovné operácie za mesiac august 2016 sa uskutočnili účtovnými dokladmi číslo 552-631, pri obrate príjmov 1 409,16 €, obrate výdajov 1.342,72 €

Prehľad prekontrolovaných účtovných operácií a účtovných stavov školskej jedálne:

• počiatočný stav k 01. 08. 2016	594,48 €
• obrat príjmov august 2016	1 409,16 €
• obrat výdajov august 2016	1 342,72 €
• konečný stav k 30. 08. 2016	660,92 € (banka + pokladňa)

Po zohľadnení počiatočného stavu finančných prostriedkov školskej jedálne k 01. 08. 2016 na bankovom účte a v hotovosti v pokladni, uskutočnených obratoch príjmov a výdajov za mesiac august 2016, konečný stav finančných prostriedkov k 30. 08. 2016 predstavoval hodnotu **660,92 €**, čo súhlasilo s vykazovanými stavmi pokladničnej hotovosti a so stavom na

bankovom potravinovom účte školskej jedálne /+660,92 €/, 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 základnou finančnou kontrolou vedúcou školskej jedálne v zmysle platnej internej smernice a zákona číslo 343/2015 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 ekonomickej a 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 2015/2016, jej prerokovanie v rade školy a schválenie zriaďovateľom v zákonomnom termíne, ako aj jej následné zverejnenie.

Správa o výchovno-vzdelávacej činnosti materskej školy bola vypracovaná riaditeľkou materskej školy v mesiaci jún 2016 a po prerokovaní v rade školy dňa 23.06.2016



bola predložená k prerokovaniu do miestneho zastupiteľstva. Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Staré Mesto uznesením číslo 193 zo dňa 24.08.2016 schválilo predloženie 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 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení a svoju vnútornú smernicu.

#### **6/ Stanovisko hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto k záverečnému účtu Mestskej časti Košice Staré Mesto za rok 2016**

V zmysle § 18f ods. 1) písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov som predložil odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mestskej časti Košice-Staré Mesto za rok 2016.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mestskej časti Košice-Staré Mesto za rok 2016 (ďalej len „stanovisko“) som spracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu mestskej časti Košice-Staré Mesto (ďalej aj „MČ“) za rok 2016 a na základe finančných a účtovných výkazov vyhotovených MČ k 31.12.2016.

Programový rozpočet na rok 2016 bol schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva MČ KE-SM č. 148 zo dňa 09.03.2016.

V priebehu rozpočtového roka 2016 v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. § 14 odst.1 schválilo **Miestne zastupiteľstvo MČ KE-SM 3 rozpočtové opatrenia.**

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb § 11 odst. 4 písm. b) zákona č. 401/1990 Zb. § 14 ods. 3d) a na základe uznesenia Miestneho zastupiteľstva MČ KE-SM č. 157 odst. 3b) a 3c) zo dňa 09.03.2016 **starosta MČ KE-SM rozhodol o 4 rozpočtových opatreniach.**

V závere stanoviska konštatujem, že návrh záverečného účtu mestskej časti Košice-Staré Mesto za rok 2016 bol zverejnený na úradnej tabuli mestskej časti a na jej internetovej stránke v dobe od 13.06.2017, takže v čase rokovania o záverečnom účte je splnená zákonná povinnosť v zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Dňa 31.05.2017 bol ukončený audit mestskej časti a je z toho istého dňa vyhotovená auditorská správa o overení ročnej účtovnej závierky a príslušných výkazov, ktorá poskytuje obraz o finančnej situácii mestskej časti k 31.12.2016, jej hospodárení a finančných tokoch, čím je splnená zákonná povinnosť v zmysle ustanovení § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Návrh záverečného účtu mestskej časti za rok 2016 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 2016 výrokom **celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.**

Dosiahnutý rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto za rok 2016 odporúčam usporiadať v zmysle návrhu, ktorý je uvedený v II. časti predloženého materiálu.

Prebytok príspevkovej organizácie Múzeum Vojtecha Löfflera, Alžbetina 20, 040 01 Košice za rok 2016 odporúčam vysporiadať v zmysle návrhu uvedenom v X. časti predloženého materiálu.

## **7/ Správa z vykonanej finančnej kontroly plnenia rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto k 31.03.2017**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na I. polrok 2017, bola vykonaná **finančná kontrola plnenia rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto k 31.03.2017.**

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 206/1 a 2 zo dňa 15.12.2016, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2017 a 206/3 zo dňa 15.12.2016, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2017.

**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.

Kontrola bola ďalej vykonaná v zmysle 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 a príslušných interných nariadení a noriem, ktoré kontrolovanú oblasť upravujú.

**Účelom** 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 01.01.2017 – 31.03.2017.

**Kontrola bola vykonaná:** v dňoch od 18. do 21.04.2017.

**Spracovanie a vyhodnocovanie** výsledných materiálov z kontroly: 24.04.2017.

#### **Kontrolné zistenia:**

**Pre rok 2017** bol rozpočet mestskej časti Košice-Staré Mesto schválený uznesením miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 228 zo dňa 24.01.2017.

**Plnenie príjmov** MČ k 31.03.2017 je vykazované v čiastke 853 774 € a celkové plnenie príjmov v absolútnej čiastke (t. j. vrátane príjmov rozpočtových organizácií MČ) bolo 1 033 849 € pri plnení príjmov rozpočtu k kontrolovanému obdobiu na 22,25%.

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 20,82 % (nedaňové príjmy ostatné) po 56,08 % (transfery zo štátneho rozpočtu). Pozitívne sa vyvíjajú hlavne príjmy z podielových daní, správne poplatky z výherných prístrojov, výťažky z lotérií a transfery zo štátneho rozpočtu.

**Celkové výdavky** k 31.03.2017 sú čerpané v čiastke 944 107 € pri plnení na 20,31%.

Výsledok hospodárenia k 31.03.2017 je vykázaný vo výške + 89 742 €, tento pozostáva z primeraného čerpania výdavkov.

**Bežné výdavky** k 31.03.2017 vrátane rozpočtových organizácií MČ sú plnené

primerane k časovému obdobiu a primerane k plneniu príjmov mestskej časti.

K termínu 31.03.2017 bol rozpočet MČ čerpaný nasledovne:

### Informácia o plnení rozpočtu MČ KE-SM k 31.3.2017

v €

<b>PRÍJMY</b>	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.3.2017	% plnenia
Podielové dane				25,00%
Správne poplatky z výherných prístrojov				23,28%
Výťažky z lotérií				23,52%
Nedaňové príjmy ostatné (nájom, služby)				20,82%
Transfery od mesta Košice	1			23,45%
Transfery zo štátneho rozpočtu				56,08%
Kapitálový transfer zo ŠR z roku 2015 (rozšírenie materských škôl)	80 000	80 000	0	0,00%
Prevody z rezervného fondu			0	0,00%
Prijaté úvery			0	0,00%
<b>Rozpočtové organizácie</b>				
Mestská krytá plaváreň				26,83%
Materská škola Hrnčiarska				39,03%
Materská škola Park Angelinum				31,32%
Materská škola Tatranská 23				32,64%
Materská škola Jarná				31,46%
Materská škola Rumanova				44,03%
Materská škola Zádielska				31,11%
				33,90%
<b>PRÍJMY CELKOM</b>	<b>4 464 276</b>	<b>4 647 553</b>	<b>1 033 849</b>	<b>22,25%</b>

<b>VÝDAVKY</b>	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.3.2017	% plnenia
Bežné výdavky				22,53%
Kapitálové výdavky			0	0,00%
Splácanie istiny úveru			0	0,00%
<b>Rozpočtové organizácie</b>				
Mestská krytá plaváreň				
- bežné výdavky				26,31%
- kapitálové výdavky				0,00%
Materská škola Hrnčiarska				25,28%
Materská škola Park Angelinum				25,40%
Materská škola Tatranská 23				24,92%
Materská škola Jarná				24,02%
Materská škola Rumanova				23,52%
Materská škola Zádielska				23,57%
				24,47%
<b>VÝDAVKY CELKOM</b>	<b>4 464 276</b>	<b>4 647 553</b>	<b>944 107</b>	<b>20,31%</b>

Do kontrolovaného obdobia bola bola vykonaná jedna úprava rozpočtu:

1. úprava rozpočtu v roku 2017 bola vykonaná uznesením Miestneho zastupiteľstva MČ KE – Staré Mesto č. 242/2 zo dňa 29.03.2017, ktorou bola schválená zmena programového rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto na rok 2017 nasledovne:

Príjmové finančné operácie:

Prevod z rezervného fondu + 25 000 €

Kapitálové výdavky :

Podprogram 2.1 Materské školy

– zníženie energetickej náročnosti v MŠ Zádielska, Tatranská 23 + 25 000 €

Podrobná analýza navrhovaných a prijatých úprav je na referáte rozpočtu a účtovníctva a bola súčasťou materiálu – Správy o priebehu realizácie investičných akcií v roku 2017 z rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto.

**Záver:**

Mestská časť hospodári s rozpočtovanými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu na rok 2017, pričom počas prvého štvrtroka 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.

**Neboli zistené žiadne nedostatky a z kontroly bola vyhotovená písomná správa.**

V Košiciach, 28.02.2018

**JUDr. Roman Pillár**  
**hlavný kontrolór MČ**