

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

Určené: rokovaníu miestneho zastupiteľstva MČ Košice-Staré Mesto
dňa 28.06.2017

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



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



N á v r h n a u z n e s e n i e:

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Staré Mesto

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

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

1/ 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
materská škola:			
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:

• počiatkový 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 výdavov **súhlasia** na vykazované účtovné stavy, bez rozdielov. Tieto boli overené na zostatky bankových výpisov, ako aj na účtovné stavy v hlavnej knihe kontrolovaného subjektu.

Výdavkový účet materskej školy za august 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. vysúťažil dodávateľ a 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 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 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:

- | | |
|----------------------------------|-----------------------------|
| • počiatkový 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 počiatkového 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 štvrt'ročne.

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 výrobnjej 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 predloženú a prerokovanú správu. Správa

je zverejnená v plnom rozsahu na internetovej stránke zriaďovateľa a aj kontrolovaného subjektu.

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

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

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

Z á v e r :

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

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

Kontrolovaný subjekt pri verejnom obstarávaní dodržiava ustanovenia zákona číslo 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení a svoju vnútornú smernicu.

2/ 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 výkonom **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.

3/ 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 organizácii 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 €

PRÍJMY	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.3.2017	% plnenia
Podielové dane	513 932	513 932	128 484	25,00%
Správne poplatky z výherných prístrojov	100 500	100 500	23 400	23,28%
Výťažky z lotérií	694 000	694 000	163 200	23,52%
Nedaňové príjmy ostatné (nájom, služby)	305 614	305 614	63 619	20,82%
Transfery od mesta Košice	1 632 907	1 789 878	419 736	23,45%
Transfery zo štátneho rozpočtu	97 358	98 664	55 335	56,08%
Kapitálový transfer zo ŠR z roku 2015 (rozšírenie materských škôl)	80 000	80 000	0	0,00%
Prevody z rezervného fondu	143 500	168 500	0	0,00%
Prijaté úvery	250 000	250 000	0	0,00%
Rozpočtové organizácie				
Mestská krytá plaváreň	552 400	552 400	148 190	26,83%
Materská škola Hrnčiarska	11 434	11 434	4 463	39,03%
Materská škola Park Angelinum	10 600	10 600	3 320	31,32%
Materská škola Tatranská 23	27 868	27 868	9 097	32,64%
Materská škola Jarná	7 436	7 436	2 339	31,46%
Materská škola Rumanova	9 607	9 607	4 230	44,03%
Materská škola Zádielska	27 120	27 120	8 436	31,11%
	94 065	94 065	31 885	33,90%
PRÍJMY CELKOM	4 464 276	4 647 553	1 033 849	22,25%

VÝDAVKY	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.3.2017	% plnenia
Bežné výdavky	1 268 782	1 313 893	295 960	22,53%
Kapitálové výdavky	204 811	229 811	0	0,00%
Splácanie istiny úveru	37 500	37 500	0	0,00%
Rozpočtové organizácie				
Mestská krytá plaváreň				
- bežné výdavky	966 673	966 673	254 286	26,31%
- kapitálové výdavky	490 000	490 000	0	0,00%
Materská škola Hrnčiarska	228 711	241 655	61 081	25,28%
Materská škola Park Angelinum	222 625	240 546	61 107	25,40%
Materská škola Tatranská 23	365 768	389 658	97 111	24,92%
Materská škola Jarná	155 680	166 569	40 006	24,02%
Materská škola Rumanova	163 441	177 267	41 689	23,52%
Materská škola Zádielska	360 285	393 981	92 867	23,57%
	1 496 510	1 609 676	393 861	24,47%
VÝDAVKY CELKOM	4 464 276	4 647 553	944 107	20,31%

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 štvrt'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.

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

V Košiciach, dňa 20.03.2017



JUDr. Roman Pillár
hlavný kontrolór