



MESTSKÁ ČASŤ KOŠICE-STARÉ MESTO

Materiál na zasadnutie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto

Názov materiálu	Ročná správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice- Staré Mesto za rok 2018
Predkladá	JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór mestskej časti Košice-Staré Mesto
Spracovateľ	JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór mestskej časti Košice-Staré Mesto
Dátum zasadnutia	07.03.2019
Číslo spisu	A279/2019/RS01/01

Návrh na uznesenie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Staré Mesto

berie na vedomie

ročnú správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto za rok 2018.

R o č n á s p r á v a
o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice- Staré Mesto
za rok 2018

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 2018.**

V roku 2018 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 309/1 zo dňa 14.12.2017, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2018 a 309/2 zo dňa 14.12.2017, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018 a uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 349/1 zo dňa 14.06.2018, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2018 a 349/2 zo dňa 14.06.2018, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2018.

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 2018, boli z úrovne hlavného kontrolóra vykonané tieto kontroly, poskytnuté stanoviská a iné:

1) Správa z vykonanej kontroly v rozpočtovej organizácii Materská škola Hrnčiarska č. 1, 040 01 Košice

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

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

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

Kontrolu vykonal:

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

Kontrolované obdobie:

- obdobie od 01.01.2016 do 31.12.2016.

Kontrola bola vykonaná v kontrolovanom subjekte v období od 15.10.2017 do 16.10.2017.

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

Rozsah kontroly:

- kontrola plnenia rozpočtu materskej školy za obdobie od 01.01.2016 do 30.06.2016,
- kontrola vedenia účtovníctva,
- kontrola príjmových finančných operácií materskej školy,
- kontrola výdavkových finančných operácií materskej školy,
- kontrola vedenia účtovníctva školskej jedálne pri materskej škole, kontrola účtovných dokladov,
- kontrola príjmových a výdavkových finančných operácií školskej jedálne pri materskej škole,
- vypracovanie správy o výchovno-vzdelávacej činnosti kontrolovaného subjektu.

Charakteristika kontrolovaného subjektu:

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

Žiadne priestory materskej školy nie sú v prenájme.

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

Materská škola Hrnčiarska č. 1, 040 01 Košice je rozpočtovou organizáciou mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami napojená na rozpočet mestskej časti. Pre zabezpečenie stravovania je zriadená vnútorná organizačná zložka - školská jedáleň, ktorá zabezpečuje prípravu a výdaj jedál a nápojov pre stravníkov v čase ich pobytu v materskej škole. Súčasne poskytuje služby aj zamestnancom školy.

Mestská časť Košice-Staré Mesto prevzala toto predškolské zariadenie do svojej správy k 01.07.2002 v súvislosti s prechodom kompetencií v oblasti školstva v zmysle zákona číslo 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a VÚC v znení neskorších predpisov, návazne na Štatút mesta Košice a uznesenie Mestského zastupiteľstva mesta Košice číslo 925 z 27.06.2002. Mestská časť Košice-Staré Mesto k presunu kompetencií v oblasti školstva prijala uznesenie miestneho zastupiteľstva dňa 23.04.2002 pod číslom 342/2.

Mestská časť Košice-Staré Mesto v súlade s ustanoveniami § 6 a § 22 zákona číslo 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ako aj v súlade so zákonom číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vydala zriaďovaciu listinu materskej školy v úplnom znení, ktorá bola doplnená o ďalšie podstatné náležitosti v zmysle platných legislatívnych zmien. Zriaďovacia listina v úplnom znení bola schválená uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 68 dňa 22.09.2011.

V kontrolovanom subjekte bola vykonaná kontrola:

A) Kontrola plnenia rozpočtu materskej školy za obdobie od 01.01.2016 do 31.12.2016. Hospodárenie rozpočtovej organizácie bolo 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**.

B) Kontrola vedenia účtovníctva, kontrola prvotných účtovných dokladov.

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

zistené neboli.

C) Kontrola príjmových a výdavkových finančných operácií materskej školy.

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly je deklarované podpisovými záznamami určenej osoby a dátumom vykonania finančnej kontroly. **Nedostatky v tejto oblasti zistené neboli.**

D) Súčasťou kontroly bolo overenie dodržiavania zákona číslo 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení, pričom bolo zistené, že pri obstarávaní tovarov, prác a služieb sa v kontrolovanom subjekte postupuje v zmysle internej smernice mestskej časti o verejnom obstarávaní, ktorú v plnom rozsahu prevzala kontrolovaná rozpočtová organizácia.

V kontrolovanom subjekte pri obstarávaní tovarov, prác a služieb ide o zákazky s nízkymi hodnotami, pri ktorých sa vykonáva iba prieskum trhu. Dokumentácia o obstarávaní sa nachádza u hospodárky alebo riaditeľky kontrolovaného subjektu.

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

Súčasťou rozpočtovej organizácie Materská škola Hrnčiarska č. 1, 040 01 Košice je jej vnútorná organizačná zložka. **Nedostatky v hospodárení školskej jedálne pri kontrole zistené neboli.**

Z á v e r :

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

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

2) Správa z vykonanej kontroly plnenia rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto k 31.03.2018

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na I. polrok 2018, bola vykonaná **finančná kontrola plnenia rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto k 31.03.2018.**

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 309/1 zo dňa 14.12.2017, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2018 a 309/2 zo dňa 14.12.2017, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018.

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 01.01.2018 – 31.03.2018.

Kontrola bola vykonaná: v dňoch od 23. do 25.04.2018.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: 26.04.2018.

Kontrolné zistenia:

Pre rok 2018 bol rozpočet mestskej časti Košice-Staré Mesto schválený uznesením miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 310 zo dňa 14.12.2017.

K termínu 31.03.2018 bol rozpočet MČ čerpaný nasledovne:

**Plnenie programového rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto
K 31.03.2018**

€

Sumár	SCHVÁLENÝ ROZPOČET 2018	UPRAVENÝ ROZPOČET 2018	SKUTOČNOSŤ K 31.03.2018	% PLNENIA
BEŽNÝ ROZPOČET				
Bežné príjmy	3 997 726	4 460 241	1 144 246	25,65%
Bežné výdavky	3 977 734	4 390 249	1 047 390	23,86%
z toho:				
PROGRAM 1: SLUŽBY OBČANOM	236 937	243 556	46 339	19,03%
PROGRAM 2: VZDELÁVANIE	1 667 852	2 073 748	485 281	23,40%
PROGRAM 3: ŠPORT	1 001 542	1 001 542	262 858	26,25%
PROGRAM 4: KULTÚRA	128 100	128 100	23 608	18,43%
PROGRAM 5: SOCIÁLNE SLUŽBY	97 800	97 800	26 731	27,33%
PROGRAM 6: SAMOSPRÁVA A PODPORNÁ ČINNOSŤ	845 503	845 503	202 573	23,96%
Prebytok bežného rozpočtu	19 992	69 992	96 856	*
KAPITÁLOVÝ ROZPOČET				
Kapitálové príjmy	50 000	0	0	*
Kapitálové výdavky	65 000	65 000	0	0,00%
z toho:				
PROGRAM 1: SLUŽBY OBČANOM	35 000	35 000	0	0,00%
PROGRAM 3: ŠPORT	30 000	30 000	0	0,00%
Schodok kapitálového rozpočtu	-15 000	-65 000	0	*
PRÍJMY SPOLU (bežné + kapitálové):	4 047 726	4 460 241	1 144 246	25,65%
VÝDAVKY SPOLU (bežné + kapitálové):	4 042 734	4 455 249	1 047 390	23,51%
Prebytok – schodok rozpočtu	4 992	4 992	96 856	*
FINANČNÉ OPERÁCIE				
Príjmové finančné operácie	45 000	45 000	6 780	15,07%
Výdavkové finančné operácie	49 992	49 992	12 498	25,00%
Rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami	-4 992	-4 992	-5 718	
PRÍJMY SPOLU	4 092 726	4 505 241	1 151 026	25,55%
VÝDAVKY SPOLU	4 092 726	4 505 241	1 059 888	23,53%
ROZDIEL MEDZI PRÍJMAMI A VÝDAVKAMI	0	0	91 138	*

Záver:

Mestská časť hospodári s rozpočtovanými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu na rok 2018, 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.

3) Správa z vykonanej kontroly inventarizácie majetku mestskej časti Košice-Staré Mesto k 31.12.2017.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na I. polrok 2018, bola vykonaná kontrola inventarizácie majetku mestskej časti Košice Staré Mesto k 31.12.2017

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 309/1 zo dňa 14.12.2017, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2018 a 309/2 zo dňa 14.12.2017, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018.

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.

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

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

Cieľom kontroly bolo zistiť, či pri vykonaní inventarizácie k 31. decembru 2017 boli dodržané príslušné právne predpisy, najmä ustanovenia § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších zmien a doplnkov, Zásady hospodárenia s majetkom Mestskej časti Košice-Staré Mesto, ako i ďalšie súvisiace normatívne právne akty a usmernenia Miestneho úradu Mestskej časti Košice-Staré Mesto.

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

Kontrolované obdobie: obdobie od 01.01.2017 do 31.12.2017.

Kontrola bola vykonaná v kontrolovanom subjekte v období od 29.05.2018 do 30.05.2018.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: 31.05.2018.

Kontrolné zistenia:

1. Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná v zmysle interného príkazu starostu mestskej časti Košice-Staré Mesto zo dňa 20.10.2017. Predmetom inventarizácie boli obežný majetok (zásoby, pohľadávky, finančný majetok,

časové rozlíšenie), záväzky, obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku.

Zákonom č. 352/2013 Z. z., ktorým sa novelizoval zákon o účtovníctve, došlo aj k zmene lehoty na vykonávanie inventarizácie majetku: inventarizáciu dlhodobého hmotného majetku musia účtovné jednotky vykonať aspoň raz za štyri roky. Mestská časť Košice-Staré Mesto vykonala takúto inventarizáciu ku dňu 31.12.2016, teda ďalšiu treba vykonať najneskôr k 31.12.2020. Ku dňu 31.12.2017 sa inventarizácia dlhodobého hmotného majetku nevykonala.

2. Inventúry boli vykonané menovanými čiastkovými inventarizačnými komisiami (ďalej len „ČIK“) v týchto zariadeniach:
 - Dokladová inventúra nehmotného majetku v budove Miestneho úradu mestskej časti Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova ulica č. 7, Košice ku dňu 31.12.2017.
 - Dokladová inventúra pohľadávok, záväzkov a finančného majetku mestskej časti Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova č.7 ku dňu 31.12.2017.
 - Fyzická inventúra zásob v skladoch na oddelení hospodárskej správy Miestneho úradu mestskej časti Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova č. 7 ku dňu 31.12.2017.
 - Fyzická inventúra v sklade referátu kancelárie starostu mestskej časti Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova č.7, Košice ku dňu 31.12.2017.
3. ÚIK konštatovala, že neboli zistené rozdiely medzi evidenčným a účtovným stavom majetku, medzi dokladovým a účtovným stavom majetku a stav finančných prostriedkov vedených peňažnými ústavmi súhlasí s účtovnou evidenciou.
4. Ústredná inventarizačná komisia vykonala hodnotenie inventarizácie na základe podkladov čiastkových inventarizačných komisií a záverom konštatuje, že inventarizácia bola vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
5. Ústredná inventarizačná komisia konštatovala, že inventarizácie v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ KE SM: rozpočtových organizáciách Materská škola Hrnčiarska 1, Materská škola Park Angelinum 7, Materská škola Tatranská 23, Materská škola Jarná 4, Materská škola Rumanova 4, Materská škola Zádielska 4 a Mestská krytá plaváreň Protifašistických bojovníkov 4 a v príspevkovej organizácii Múzeum Vojtecha Löfflera boli vykonané ku dňu 31.12.2017. Rozdiely medzi evidenčným a účtovným stavom majetku, medzi dokladovým a účtovným stavom majetku neboli zistené a stav finančných prostriedkov vedených peňažnými ústavmi súhlasil s účtovnou evidenciou.
6. Na zasadnutí ÚIK neboli prijaté žiadne opatrenia.

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

- 4) **Kontrola v rozpočtovej organizácii Materská škola Rumanova č. 4, 040 01 Košice za obdobie od 01.01.2017 do 31.12.2017**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na I. polrok 2018, bola vykonaná v **rozpočtovej organizácii Materská škola Rumanova č. 4, 040 01 Košice za obdobie od 01.01.2017 do 31.12.2017.**

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 309/1 zo dňa 14.12.2017, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2018 a 309/2 zo dňa 14.12.2017, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018.

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, dodržiavanie zákona číslo 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení a príslušných interných nariadení a noriem, ktoré kontrolovanú oblasť upravujú.

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

Účelom kontroly bolo preveriť hospodárenie s verejnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii Materskej školy Rumanova č. 4, 040 01 Košice a jej školskej jedálne za kontrolované obdobie.

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

Kontrolu vykonal:

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

Kontrolované obdobie:

- obdobie od 01.01.2017 do 31.12.2017.

Kontrola bola vykonaná v kontrolovanom subjekte v období od 18.06.2018 do 20.06.2018 a v období od 17.07.2018 do 19.07.2018 .

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: od 23. do 25.07.2018.

Rozsah kontroly:

- kontrola plnenia rozpočtu materskej školy za obdobie od 01.01.2017 do 31.12.2017,
- kontrola vedenia účtovníctva,
- kontrola príjmových finančných operácií materskej školy,
- kontrola výdavkových finančných operácií materskej školy,
- kontrola vedenia účtovníctva školskej jedálne pri materskej škole, kontrola účtovných dokladov,
- kontrola príjmových a výdavkových finančných operácií školskej jedálne pri materskej škole,
- vypracovanie správy o výchovno-vzdelávacej činnosti kontrolovaného subjektu.

Charakteristika kontrolovaného subjektu:

Materská škola je 3 triedna, poskytuje celodennú výchovnú starostlivosť deťom vo veku od 2 - 6 rokov a deťom s odloženou školskou dochádzkou. Je umiestnená v historickom

centre mesta, v dvojposchodovej účelovej budove, s vlastným školským dvorom. Súčasťou objektu je aj školská jedáleň, v ktorej sa deti stravujú.

Žiadne priestory materskej školy nie sú v prenájme.

Priemerný počet zapísaných detí za školský rok 2017 bol **59**. Počet pedagogických zamestnancov materskej školy je **6**, počet nepedagogických zamestnancov v MŠ je **5,5** (2 upratovačky, 3 kuchárky a hospodárka na 0,5 % uväzok), Počet zamestnancov Šj je **4**.

Kapacita MŠ je 61 detí a priemerná dochádzka zapísaných detí na školský rok 2017 bola 69 %.

Materská škola Rumanova č. 4, 040 01 Košice je rozpočtovou organizáciou mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami napojená na rozpočet mestskej časti. Pre zabezpečenie stravovania je zriadená vnútorná organizačná zložka - školská jedáleň, ktorá zabezpečuje prípravu a výdaj jedál a nápojov pre stravníkov v čase ich pobytu v materskej škole. Súčasne poskytuje služby aj zamestnancom školy.

Mestská časť Košice-Staré Mesto prevzala toto predškolské zariadenie do svojej správy k 01.07.2002 v súvislosti s prechodom kompetencií v oblasti školstva v zmysle zákona číslo 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a VÚC v znení neskorších predpisov, nadväzne na Štatút mesta Košice a uznesenie Mestského zastupiteľstva mesta Košice číslo 925 z 27.06.2002. Mestská časť Košice-Staré Mesto k presunu kompetencií v oblasti školstva prijala uznesenie miestneho zastupiteľstva dňa 23.04.2002 pod číslom 342/2.

Mestská časť Košice-Staré Mesto v súlade s ustanoveniami § 6 a § 22 zákona číslo 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ako aj v súlade so zákonom číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vydala zriaďovaciu listinu materskej školy v úplnom znení, ktorá bola doplnená o ďalšie podstatné náležitosti v zmysle platných legislatívnych zmien. Zriaďovacia listina v úplnom znení bola schválená uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 68 dňa 22.09.2011.

A) Kontrola plnenia rozpočtu materskej školy za obdobie od 01.01.2017 do 31.12.2017

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 2017 rozpočet mestskej časti Košice-Staré Mesto bol schválený uznesením miestneho zastupiteľstva číslo 228/1 zo dňa 24.01.2017, v tom rozpočet rozpočtovej organizácie - Materská škola Rumanova č. 4, 040 01 Košice - bol schválený nasledovne:

- rozpočet príjmov /školské/	9607 €
- rozpočet výdavkov:	163 441 €,
v tom:	
- bežné výdavky	163 441 €
- kapitálové výdavky	0 €

Porovnanie rozpočtu príjmov a výdavkov roku 2017 (**pôvodný návrh rozpočtu**) a dosiahnutej skutočnosti k **31. 12. 2017**:

ukazovateľ:	schvál. rozpočet 2017	skutočnosť 2017	rozdiel 2017
bežné príjmy	9.607,- €	10.911,42-€	+ 2.201,11
bežné výdavky	163.441,- €	183.313,98-€	+ 19.872,00
kapitálové výdavky	0,- €	0,- €	+ 0

1. úprava rozpočtu rozpočtovej organizácie v roku 2017 bola vykonaná uznesením miestneho zastupiteľstva číslo 139-2 dňa 30.03.2017, v zmysle ktorej došlo k rozpočtovaniu bežných výdavkov vo výške + 13 826 €, kapitálové výdavky zostali na pôvodnej úrovni. Schválenou úpravou celkové výdavky materskej školy dosiahli úroveň 177 264 €.

2. úprava rozpočtu rozpočtovej organizácie v roku 2017 bola vykonaná uznesením miestneho zastupiteľstva číslo 139-6 dňa 27.09.2017, v zmysle ktorej došlo k rozpočtovaniu bežných výdavkov vo výške + 1176 €. Schválenou úpravou celkové výdavky materskej školy dosiahli úroveň 178 443 €.

3. úprava rozpočtu rozpočtovej organizácie v roku 2017 bola vykonaná uznesením miestneho zastupiteľstva číslo 139-9 dňa 28.12.2017, v zmysle ktorej došlo k rozpočtovaniu bežných výdavkov vo výške + 4921 €. Schválenou úpravou celkové výdavky materskej školy dosiahli úroveň 183 364 €.

Plnenie rozpočtu príjmov a výdavkov kontrolovaného subjektu k 31.12.2017:

ukazovateľ:	upravený rozpočet 2017	skutočnosť k 31.12.2017	% plnenia
bežné príjmy	10 894	10 911,42	100,00
bežné výdavky	183 364	183 313,98	100,00
kapitálové výdavky	0	0	0

Triedenie bežných výdavkov podľa účelu a miesta použitia /stav k 31.12.2017/:

kategória	rozpočet 2017	skutočnosť k 31.12.2017	% plnenia
<u>materská škola:</u>			
610 - mzdy	91429	91 429	100,00
620 - odvody	33 159	33 158	100,00
630 – tovary, služby	23 231	23 179	100,00
640 – bežné transfery	276	276	100,00
<u>školská jedáleň:</u>			
610 - mzdy	21 716	21 716	100,00
620 - odvody	7 854	7 855	100,00
630 - tovary, služby	5 640	5 640	100,00
640 – bežné transfery	59	58	100,00
spolu:	183 364	183 313	100,00

Vykonanou kontrolou plnenia rozpočtu rozpočtovej organizácie k 31.12.2017 bolo zistené, že v príjmovej oblasti ide o príjmy, ktoré **boli plnené s miernym prebytkom**.

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

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

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

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

B) Kontrola vedenia účtovníctva, kontrola prvotných účtovných dokladov

Kontrolovaný subjekt je samostatnou účtovnou jednotkou, ktorá v zmysle § 9 ods. 1

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

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

Vykonanou kontrolou boli preverené všetky účtovné prípady uskutočnené v mesiaci a august 2017 v materskej škole na príjmovom a výdavkovom rozpočtovom účte a to :

- príjmové účtovné operácie od čísla 2113 do 2116,
- výdavkové účtovné operácie od čísla 1162 do 1174, 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 august 2017:

- počiatočný stav k 01.08.2017	51,00 €
- príjmy za august 2017	34,00 €
- odvod zriaďovateľovi august 2017	68,00 €
- konečný stav k 30.08.2017	17,00 €

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 august 2017 vykazoval tieto účtovné stavy:

- počiatočný stav k 01.08.2017	2 658,74 €
- príjmy za august 2017	13 843,00 €
- výdavky za august 2017	14 633,25 €
- konečný stav k 31.08.2017	1 868,49 €

Konečný stav finančných prostriedkov vykazovaný k 31.12.2017 súhlasí na bankový výpis ako aj na stav účtu 221 – banka v sume 50,02 €.

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 31.12.2017 zo súvahy organizácie, ako aj z účtovných a finančných výkazov na stavy jednotlivých účtov v účtovníctve, bez rozdielov.

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

C) **Kontrola príjmových a výdavkových finančných operácií materskej školy**

V rámci vykonanej kontroly bolo overené vykonávanie predbežne finančnej kontroly finančných operácií uskutočnených v mesiaci júl a august 2017, pri ktorej bolo zistené, že finančné operácie sú preskúmané v zmysle zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení predbežnou finančnou kontrolou určenými zamestnancami rozpočtovej organizácie, podľa vnútornej smernice o vykonávaní finančnej kontroly v kontrolovanom subjekte. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly je deklarované podpisovými záznamami určenej osoby a dátumom vykonania finančnej kontroly. **Nedostatky v tejto oblasti zistené neboli.**

Súčasťou kontroly bolo overenie dodržiavania zákona číslo č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení, pričom bolo zistené, že pri obstarávaní tovarov, prác a služieb sa v kontrolovanom subjekte postupuje v zmysle internej smernice mestskej časti o verejnom obstarávaní, ktorú v plnom rozsahu prevzala kontrolovaná rozpočtová organizácia.

V kontrolovanom subjekte pri obstarávaní tovarov, prác a služieb ide o zákazky s nízkymi hodnotami, pri ktorých sa vykonáva iba prieskum trhu. Dokumentácia o obstarávaní sa nachádza u hospodárky alebo riaditeľky kontrolovaného subjektu. **Nedostatky v tejto oblasti zistené neboli.**

D) **Kontrola vedenia účtovníctva školskej jedálne pri materskej škole, kontrola účtovných dokladov**

Súčasťou rozpočtovej organizácie Materská škola Rumanova 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 návazne na prvotnú účtovnú evidenciu a prvotné účtovné doklady a ich prílohy za mesiac júl 2017.

Príjmové a výdavkové účtovné operácie za mesiac august 2017 sa uskutočnili účtovnými dokladmi číslo 415 - 424/2017, pri obrate príjmov 32,61 €, obrate výdajov 0,00 €.

Prehľad prekontrolovaných účtovných operácií a účtovných stavov školskej jedálne:

- počiatočný stav k 01.08.2017	62,59 €
- obrat príjmov august 2017	32,61 €
- obrat výdajov august 2017	0,00 €
- konečný stav k 31.08.2017	95,20 €

Po zohľadnení počiatočného stavu finančných prostriedkov školskej jedálne k 01.08.2017 na bankovom účte a v hotovosti v pokladni, uskutočnených obratoch príjmov a výdajov za mesiac august 2017, konečný stav finančných prostriedkov k 31.08.2017 predstavoval hodnotu 95,20 €, čo súhlasilo s vykazovanými stavmi pokladničnej hotovosti a so stavom na bankovom potravinovom účte školskej jedálne /+ 95,20 €/, 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 operáciach, ako aj o pohyboch finančných prostriedkov na bankovom účte. Pokladničné operácie sa účtujú na základe príjmových a výdavkových pokladničných dokladov, bankové operácie sa vykonávajú na základe účtovných dokladov preukazujúcich pohyb finančných prostriedkov na bankovom účte návazne na výpisy z účtu.

Účtovná jednotka organizuje zápisy v peňažnom denníku spôsobom, ktorý zabezpečuje návaznosť účtovných zápisov na zostatky bankových účtov. Bankové operácie sú doložené výpisom z banky a prvotnými účtovnými dokladmi.

Každá finančná operácia je pred svojim zaúčtovaním overená aj predbežnou finančnou kontrolou vedúcou školskej jedálne v zmysle platnej internej smernice a zákona číslo 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Nedostatky v tejto oblasti zistené neboli.

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

Výroba jedál sa v stravovacom zariadení riadi podľa odporúčaných výživových dávok potravín podľa vekovej kategórie stravníkov, materiálo-spotrebných noriem pre školské stravovanie, receptúr na školské stravovanie, hygienických požiadaviek a zásad správnej výroby 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.**

E) Správa o výchovno-vzdelávacej činnosti kontrolovaného subjektu za školský rok 2016/2017

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 štruktúru a obsah správ o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení, s účinnosťou od 01.02.2006.

Návazne na tieto ustanovenia bolo preverené vypracovanie správy kontrolovaného subjektu za školský rok 2016/2017, jej prerokovanie v rade školy a schválenie zriaďovateľom v zákonom termíne, ako aj jej následné zverejnenie. Správa o výchovno-vzdelávacej činnosti materskej školy bola vypracovaná riaditeľkou materskej školy dňa 28.09.2017 v a po prerokovaní v rade školy bola predložená k prerokovaniu Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto. **Nedostatky v tejto oblasti zistené neboli.**

Z á v e r :

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

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

5) Kontrola verejných obstarávaní uskutočnených v mestskej časti Košice-Staré Mesto v období od 01.01.2017 do 31.12.2017.

Táto kontrola je predložená na rokovanie MiZ v inom materiály – v Správe o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto za obdobie od XII. rokovania Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 13.09.2018.

6) Kontrola miestneho trhoviska na Dominikánskom námestí v Košiciach, ktoré je v správe mestskej časti Košice-Staré Mesto.

Táto kontrola je predložená na rokovanie MiZ v inom materiály – v Správe o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto za obdobie od XXII. rokovania Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 13.09.2018.

7) Kontrola plnenia rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto k 30.09.2018

Táto kontrola je predložená na rokovanie MiZ v inom materiály – v Správe o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto za obdobie od XXII. rokovania Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 13.09.2018.

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

V roku 2018 som vrámci inej činnosti poskytol aj:

- 1) Stanovisko k záverečnému účtu mestskej časti Košice-Staré Mesto za rok 2017.
- 2) Stanovisko hlavného kontrolóra mestskej časti k návrhu rozpočtu mestskej časti na rok 2018 a jej organizácií a k návrhu viacročného rozpočtu mestskej časti na roky 2018 – 2020.
- 3) Ročnú správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti za rok 2017.
- 4) Na každé zastupiteľstvo kontrolu plnení uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto.
- 5) Kontrolu plnení uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto s termínom plnenia „stály“.

V Košiciach dňa 26.02.2019

JUDr. Roman Pillár
hlavný kontrolór