



MESTSKÁ ČASŤ KOŠICE-STARÉ MESTO

Materiál na zasadnutie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto

Názov materiálu	Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto za obdobie od IV. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 27.06.2019
Predkladá	JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór mestskej časti Košice-Staré Mesto
Spracovateľ	JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór mestskej časti Košice-Staré Mesto
Dátum zasadnutia	26.09.2019
Číslo spisu	A877/2019/RS01/07

Návrh na uznesenie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Staré Mesto

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto za obdobie od konania IV. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 27.06.2019

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

S p r á v a

**o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto
za obdobie od konania IV. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice -
Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 27.06.2019**

V súlade s § 18f ods. 1 písmeno d/ 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 **správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za obdobie od konania predchádzajúceho rokovania Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto.**

Od konania posledného zasadnutia MiZ, boli z úrovne hlavného kontrolóra vykonané, resp. ukončené tieto kontroly:

1) Správa z vykonanej kontroly v rozpočtovej organizácii Materská škola, Zádielska 4 – Óvoda, 040 01 Košice

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2019 bola vykonaná kontrola rozpočtovej organizácie - Materská škola, Zádielska 4 – Óvoda, 040 01 Košice.

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 56 zo dňa 27.06.2019, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2019.

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

Účelom kontroly bolo preveriť hospodárenie s verejnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii Materská škola, Zádielska 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. 2018 do 31. 12. 2018.

Kontrola bola vykonaná v kontrolovanom subjekte v období od 23.07.2019 do 25.07.2019 a od 14.08.2019 do 15.08.2019.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: od 16. do 19.08.2019.

Rozsah kontroly:

- kontrola plnenia rozpočtu materskej školy za obdobie od 01.01.2018 do 31.12.2018
- 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, Zádielska 4 – Óvoda, 040 01 Košice je 7 triedna, poskytuje celodennú výchovnú starostlivosť deťom vo veku od 2 – 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 2018 bola 74 %.

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 01.01.2018 do 31.12.2018

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 2018 rozpočet mestskej časti Košice-Staré Mesto bol schválený uznesením miestneho zastupiteľstva MČ číslo 310 zo dňa 14. 12. 2017, v tom **rozpočet** rozpočtovej organizácie – MŠ Zádielska 4, 040 01 Košice – **bol schválený** nasledovne:

rozpočet príjmov /školné/	30 652 €
rozpočet výdavkov	399 161 € v tom:
bežné výdavky	9 134 € zdroj 111 – prípravné triedy
	390 027 € zdroj 41,
	z toho 334 284 € osobné výdavky
	55 743 € vecné výdavky
- kapitálové výdavky	0 €

Porovnanie rozpočtu príjmov a výdavkov roku 2018 / **pôvodný návrh rozpočtu/ a dosiahnutej skutočnosti k **31. 12. 2018:****

ukazovateľ:	schvál. rozpočet 2018	skutočnosť 2018	rozdiel 2018
bežné príjmy	30 652 €	71 225,80 €	+ 40 573,80 €
bežné výdavky	399 161 €	490 400,81 €	+ 91 239,81 €
kapitálové výdavky	0 €	0 €	0 €

Prvá úprava rozpočtu rozpočtovej organizácie MŠ Zádielska v roku 2018 bola

vykonaná dňa 14. 03. 2018, sp. č.: A/2018/54-4, v zmysle ktorej došlo k rozpočtovaniu bežných výdavkov – oddiel 09-vzdelávanie vo výške + 57 683 €. Touto zmenou došlo k zmene bežných výdavkov – oddiel 09-vzdelávanie na výšku 456 844 €, v tom 356 968 € – osobné výdavky, 61 176 € – vecné výdavky, 1 500 zdroj 41 – účelové prostriedky na škrabku, 37 200 € zdroj 72 f – potraviny. Schválenou úpravou celkové bežné výdavky materskej školy dosiahli úroveň 456 844 € z toho: 8 195 € (zdroj 111), 411 449 € (zdroj 41) a bežné príjmy 68 590 € z toho: 31 390 € (zdroj 41) a 37 200 € (zdroj 72 f).

Druhá úprava rozpočtu rozpočtovej organizácie MŠ Zádielska v roku 2018 bola vykonaná dňa 29. 06. 2018, sp. č.: A/2018/54-6, v zmysle ktorej došlo k rozpočtovaniu bežných výdavkov – oddiel 09-vzdelávanie zdroj 41 vo výške + 322 €. Touto zmenou došlo k zmene bežných výdavkov – oddiel 09 – vzdelávanie na výšku 352 373 € Schválenou úpravou celkové bežné výdavky materskej školy dosiahli úroveň 457 166 € a bežné príjmy 68 590 € z toho: 31 390 € (zdroj 41) a 37 200 € (zdroj 72 f).

Tretia úprava rozpočtu rozpočtovej organizácie MŠ Zádielska v roku 2018 bola vykonaná dňa 19. 09. 2018, sp. č.: A/2018/54-11, v zmysle ktorej došlo k rozpočtovaniu bežných výdavkov – oddiel 09-vzdelávanie zdroj 41 vo výške +23 378 €. Touto zmenou došlo k zmene bežných výdavkov – oddiel 09 – vzdelávanie na výšku 435 149 €. Schválenou úpravou celkové bežné výdavky materskej školy dosiahli úroveň 480 544 € a bežné príjmy 68 590 € z toho: 31 390 € (zdroj 41) a 37 200 € (zdroj 72 f).

Štvrtá úprava rozpočtu rozpočtovej organizácie MŠ Zádielska v roku 2018 bola vykonaná dňa 07. 12. 2018, sp. č.: A/2018/54-13, v zmysle ktorej došlo k rozpočtovaniu bežných výdavkov – oddiel 09-vzdelávanie zdroj 41 vo výške + 9 579 € a vo výške – 260 € zdroj 111. Touto zmenou došlo k zmene bežných výdavkov – oddiel 09 – vzdelávanie na výšku 444 728 € zdroj 41 a na 7 935 € zdroj 111. Schválenou úpravou celkové bežné výdavky materskej školy dosiahli úroveň 489 863 € z toho: 7 935 € (zdroj 111), 444 728 € (zdroj 41), 37 200 € (zdroj 72f). a bežné príjmy 68 590 € z toho: 31 390 € (zdroj 41) a 37 200 € (zdroj 72 f).

Triedenie bežných výdavkov podľa účelu a miesta použitia /stav k 31. 12. 2018/:

<u>kategória</u>	<u>uprav. rozpočet 2018</u>	<u>skutočnosť k 31.12.2018</u>	<u>% plnenia</u>
materská škola:			
610 – mzdy	262 455,- €	262 455,32 €	100 %
620 – odvody	98 730,- €	98 727,93 €	100 %
630 – tovary, služby	126 739,- €	126 678,64 €	99,95 %
640 – bežné transféry	2 539,- €	2 538,92 €	100 %
700 – kapitálové výdaje	0,- €	0,0 €	100 %

Upravený rozpočet výdavkov na rok 2018 bol pokrytý nasledujúcimi zdrojmi:

celkový rozpočet na bežné výdavky:	490 463,- €
z toho:	
štátny rozpočet – výchova a vzdelávanie detí predškolského veku :	7 935,- €
vlastné príjmy	68 590,- €
dotácia od mesta Košice	413 338,-€
granty – sponzorský príspevok	600,-€

Vykonanou kontrolou plnenia rozpočtu rozpočtovej organizácie k 31.12.2018 bolo

zistené, že 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 99,95 %).

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 neni 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 2018 v materskej škole na príjmovom a výdavkovom rozpočtovom účte a to: príjmové účtovné operácie od čísla BU21080151 do BU2180160 výdavkové účtovné operácie od čísla BU1180204 do BU1180232, 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 2018:

počiatočný stav k 01. 08. 2018	0,00 €
príjmy za august 2018	206,00 €
odvod zriaďovateľovi za august 2018	155,00 €
odvod – vrátenie školného rodičovi	51,00 €
konečný stav k 31. 08. 2018	0,00 €

Počiatočný 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 2018 vykazovali tieto účtovné stavy:

počiatočný stav k 01. 08. 2018	67,33 €
príjmy za august 2018	42 287,13 €
výdavky za august 2018	42 120,10 €
konečný stav k 31.08.2018	23,06 €

Konečný stav finančných prostriedkov vykazovaný k 31. 12. 2018 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 **46,70 €**.

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 31.12.2018 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 2018, 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 9 zmlúv na dodávku tovaru a to na potraviny, mäso a mäsové výrobky, chlieb - pečivo, ryby, zelenina, toľu syr, mliečne výrobky, vajcia, školské ovocie a zelenina a školské mlieko a mliečne výrobky. Sedem 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 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 2018.

Príjmové a výdavkové účtovné operácie za mesiac august 2018 sa uskutočnili účtovnými dokladmi číslo 543-549, pri obrate príjmov 22,66 €, obrate výdajov 0,00 €

Prehľad prekontrolovaných účtovných operácií a účtovných stavov školskej jedálne:

počiatočný stav k 01. 08. 2018	24,49 €
obrat príjmov august 2018	158,67 €
obrat výdajov august 2018	156,84 €
konečný stav k 31. 08. 2018	40,31 € (banka + pokladňa)

Po zohľadnení počiatočného stavu finančných prostriedkov školskej jedálne k 01. 08. 2018 na bankovom účte a v hotovosti v pokladni, uskutočnených obratoch príjmov a výdajov za mesiac august 2018, konečný stav finančných prostriedkov k 31. 08. 2018 predstavoval hodnotu **40,31 €**, čo súhlasilo s vykazovanými stavmi pokladničnej hotovosti a so stavom na bankovom potravinovom účte školskej jedálne /+ 40,31 €/, 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 zamestnankyni materskej školy, ktorá jej výsledok účtuje mesačne.

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 (HACCP), vopred zostaveného jedálneho lístka a dodržiavaním výživovej hodnoty jedál, podmienok nákupu potravín na jedlo v súlade s ustanoveniami zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov 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 2017/2018

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 2017/2018, 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 2018 a po prerokovaní v rade školy dňa 29.06.2018 bola predložená k prerokovaniu do miestneho zastupiteľstva. 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 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení a svoju vnútornú smernicu.

Vzhľadom na kontrolné zistenia je z kontroly vyhotovená písomná správa a nie je potrebné voči kontrolovanému subjektu prijímať opatrenia.

2) Správa z vykonanej kontroly plnenia rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto k 30.06.2019

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na II. polrok 2018, bola vykonaná **kontrola plnenia rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto k 30.06.2019.**

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 9/A zo dňa 10.12.2018, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2019 a 9/B zo dňa 10.12.2018, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2019.

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 01.01.2019 – 30.06.2019.

Kontrola bola vykonaná: v dňoch od 05. do 10.09.2019.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: 11.09.2019

Kontrolné zistenia:

Pre rok 2019 rozpočet Mestskej časti Košice-Staré Mesto schválilo Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Staré Mesto uznesením č. 29 zo dňa 07.03.2019.

K termínu 30.06.2019 bol rozpočet MČ čerpaný nasledovne

Hlavná kategória	Podprogram	Výdavky	SCHVÁLENÝ ROZPOČET 2019	UPRAVENÝ ROZPOČET 2019	SKUTOČNOSŤ K 30.06.2019	% PLNENIA
PROGRAM 1: Služby občanom						
600		Bežné výdavky	220 687	269 648	146 150	54,20%
	1.1.	Matrika	89 937	99 337	44 897	45,20%
	1.2.	Agenda štátneho fondu rozvoja bývania	14 532	14 532	8 258	56,83%
	1.3.	Evidencia obyvateľstva	7 213	7 213	3 606	49,99%
	1.4.	Trhovisko	58 478	58 478	28 946	49,50%
	1.5.	Občianske a spoločenské obrady	23 661	23 661	12 898	54,51%
	1.6.	Komunikácie	5 000	1 000	10	1,00%
	1.7.	Detské ihriská a športoviská	5 000	5 000	538	10,76%
	1.8.	Zveľaďovanie verejných priestranstiev	13 866	17 866	6 393	35,78%
	1.9.	Voľby, referendum, sčítanie obyvateľov	0	39 561	39 244	99,20%
	1.10.	Spolufinancovanie projektov	3 000	3 000	1 360	45,33%
700		Kapitálové výdavky	49 000	49 000	0	0,00%
	1.7.	Detské ihriská a športoviská	41 000	41 000	0	0,00%
	1.10.	Spolufinancovanie projektov	8 000	8 000	0	0,00%
PROGRAM 2: Vzdelávanie						
600		Bežné výdavky	2 173 158	2 501 523	1 092 752	43,68%
	2.1.	Materské školy	2 171 158	2 499 523	1 092 552	43,71%
		Prevádzka materských škôl	1 977 948	2 306 313	1 010 590	43,82%
	z toho:	Školské stravovanie – potraviny	140 000	140 000	64 170	45,84%
		Dotácia na stravu pre deti v prípravných triedach	53 210	53 210	17 792	33,44%
	2.2.	Vzdelávacie aktivity prevencie zdravia	2 000	2 000	200	10,00%
PROGRAM 3: Šport						
600		Bežné výdavky	1 118 710	1 118 710	650 946	58,19%
	3.1.	Mestská krytá plaváreň	1 110 210	1 110 210	645 356	58,13%
	3.2.	Športové podujatia	8 500	8 500	5 590	65,76%
800		Finančné operácie	0	0	10 000	*
	3.1.	Mestská krytá plaváreň	0	0	10 000	*
PROGRAM 4: Kultúra						
600		Bežné výdavky	125 000	125 000	53 578	42,86%
	4.1.	Múzeum Vojtecha Löfflera	115 000	115 000	47 000	40,87%
	4.2.	Kultúrne podujatia	10 000	10 000	6 578	65,78%
PROGRAM 5: Sociálne služby						
600		Bežné výdavky	94 500	94 500	40 950	43,33%
	5.1.	Seniori	84 500	84 500	38 451	45,50%
	5.1.1.	Denné centrum staromestských seniorov	10 000	10 000	5 337	53,37%
	5.1.2.	Sociálne služby pre dôchodcov	72 000	72 000	31 700	44,03%
	5.1.3.	Prevádzka rekondično-rehabilitačného centra	2 500	2 500	1 414	56,56%
	5.2.	Dávky sociálnej pomoci	9 000	9 000	2 499	27,77%
	5.3.	Podpora rozvoja sociálnej pomoci	1 000	1 000	0	0,00%
PROGRAM 6: Samospráva a podporná činnosť						
600		Bežné výdavky	987 082	987 082	514 172	52,09%
	6.1.	Samospráva	228 275	228 275	126 392	55,37%
	6.2.	Podporná činnosť	758 807	758 807	387 780	51,10%
		z toho: splácanie úrokov z úveru	1 500	1 500	717	47,80%
700		Kapitálové výdavky	10 510	10 510	10 510	100,00%
	6.2.	Podporná činnosť	10 510	10 510	10 510	0
800		Finančné operácie	54 992	54 992	24 996	45,45%
	6.2.	Podporná činnosť – splácanie istiny úveru	49 992	49 992	24 996	50,00%
	6.2.	Podporná činnosť – vrátené fin.zábezpeky	0	0	0	*
	6.2.	Podporná činnosť – splácanie finančného prenájomu	5 000	5 000	0	0,00%
VÝDAVKY SPOLU			4 833 639	5 210 965	2 544 054	48,82%

Ako z vyššie uvedenej tabuľky vyplýva celkové plnenie príjmov do 30.6.2019 bolo na úrovni 52,16% a celkové plnenie výdavkov bolo 48,82%.

Do 30.6.2019 bola vykonaná 1 zmena programového rozpočtu, ktorú v súlade s uznesení Miestneho zastupiteľstva MČ KE SM zo dňa 07.03.2019 č. 29 odst. 3 schválil starosta MČ KE SM rozhodnutím č. 1/2019 zo dňa 21.06.2019. Zmena sa týkala pridelených účelových prostriedkov zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy, voľby a na deti v prípravných triedach materskej školy a zvýšenia rozpočtu od mesta Košice na prevádzku materských škôl. Rozpočtovým opatrením bol vykonaný presun 4 000 € z podprogramu 1.6. Komunikácie do podprogramu 1.8. Zveľaďovanie verejných priestranstiev v rámci podprogramu za účelom posilnenia rozpočtu na zabezpečenie čistoty, kosenia, odvozu odpadu z verejných priestranstiev.

Záver:

Mestská časť hospodári s rozpočtovanými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu na rok 2019, pričom sleduje svoje hospodárenie – vývoj príjmov a výdavkov – 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) Okrem priamej kontrolnej činnosti ako hlavný kontrolór som v uvedenom období poskytoval odborné stanoviská k rôznym materiálom (napr. ku Všeobecne záväzným nariadeniam, k interným smerniciam, k návrhom zmlúv, k rôznym žiadosťam a pod.) mestskej časti a poskytoval odborné konzultácie a metodické usmerňovanie výkonu činnosti zamestnancov kontrolovaných subjektov a vypracoval som vrámci inej činnosti aj kontrolu plnení uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktorá je predložená na zasadnutie MiZ v samostatnom bode programu.

V Košiciach dňa 18.09.2019

JUDr. Roman Pillár
hlavný kontrolór