



## MESTSKÁ ČASŤ KOŠICE-STARÉ MESTO

### Materiál na zasadnutie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto

<b>Názov materiálu</b>	Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto za obdobie od VI. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 26.09.2019
<b>Predkladá</b>	JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór mestskej časti Košice-Staré Mesto
<b>Spracovateľ</b>	JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór mestskej časti Košice-Staré Mesto
<b>Dátum zasadnutia</b>	17.12.2019
<b>Číslo spisu</b>	A 1126/2019/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 VI. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 26.09.2019

**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 VI. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice -**  
**Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 26.09.2019**

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 na Kmeťovej 34 vo vile Lofflera, ktorá je majetkom mestskej časti Košice-Staré Mesto.**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na II. polrok 2019, bola vykonaná kontrola na Kmeťovej 34 vo vile Lofflera, ktorá je majetkom mestskej časti Košice-Staré Mesto. Nájomcom vily je OZ ROVÁS, ktoré má nájomnú zmluvu s mestskou časťou Košice-Staré Mesto. Preveriť nájomnú zmluvu, podmienky, priestor budovy, ubytovacie kapacity v budove a čo je v havarijnom stave.

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 55 a 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.

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, Pravidiel prenajímania majetku mesta Košice, Zásad hospodárenia s majetkom mestskej časti Košice-Staré Mesto a príslušných interných nariadení a noriem, ktoré kontrolovanú oblasť upravujú.

**Účelom** kontroly bolo preveriť nájomnú zmluvu, podmienky, priestor budovy, ubytovacie kapacity v budove a čo je v havarijnom stave.

**Cieľom kontroly** bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných právnych noriem.

**Subjekt kontroly:** Kmeťova 34 - vila Lofflera, ktorá je majetkom mestskej časti Košice-Staré Mesto. Nájomcom vily je OZ ROVÁS, ktoré má nájomnú zmluvu s mestskou časťou Košice-Staré Mesto.

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

**Kontrolované obdobie:** obdobie od 15.11.2010 – do ukončenia kontroly.

**Kontrola bola vykonaná:** v dňoch od 21.10. do 15.11.2019.

**Spracovanie a vyhodnocovanie** výsledných materiálov z kontroly: priebežne a od 11.11. do 27.11.2019.

### **Kontrolné zistenia:**

**1.)** Dňa 15.11.2010 bola medzi mestskou časťou Košice-Staré Mesto a Občianskym združením ROVÁS, zastúpeným jej predsedom Mgr. Art. Otto Szabó, akad. maliar, so sídlom na Kuzmányho 11, 040 01 Košice uzatvorená NÁJOMNÁ ZMLUVA č. 3154471/MAJ o nájme objektu na Kmeťovej č. 34 v Košiciach (*d'alej použitá aj skratka nájomnej zmluvy „NZ“*).

Mestská časť Košice-Staré Mesto je výlučným vlastníkom nehnuteľností, pozostávajúcich z budovy domu číslo súpisné 1531 na Kmeťovej ulici č. 34 v Košiciach, ďalej garáže, vedľajších stavieb, sochárskeho ateliéru, vonkajších úprav a oplotenia zapísaných Katastrálnym úradom v Košiciach, Správou katastra Košice, na liste vlastníctva č. 1000 – čiastočný, katastrálne územie Košice-Stredné mesto a parcely č. 2209 o výmere 1302 m<sup>2</sup> - zastavané plochy a nádvoría.

Dom pozostáva z troch podlaží, konkrétne 1. podzemné podlažie, 1. nadzemné podlažie a 2. nadzemné podlažie.

Prvé **podzemné** podlažie pozostáva zo skladových priestorov o výmere 92,02 m<sup>2</sup>, kotolní o výmere 34 m<sup>2</sup> a chodby o výmere 12 m<sup>2</sup>.

**Celková výmera 1. podzemného podlažia je 138,02 m<sup>2</sup>.**

Prvé **nadzemné** podlažie pozostáva z ateliérov o výmere 130 m<sup>2</sup>, skladov o výmere 47,2 m<sup>2</sup>, chodieb, zádveria, toaliet a schodiskových priestorov o výmere 91,3 m<sup>2</sup>, kabinetu o výmere 24 m<sup>2</sup>, modelovne o výmere 59,4 m<sup>2</sup> a garáže o výmere 31,0 m<sup>2</sup>.

**Celková výmera 1. nadzemného podlažia je 382,9 m<sup>2</sup>.**

Druhé **nadzemné** podlažie pozostáva z chodby, toalety a predsieni o výmere 22,25 m<sup>2</sup>, kotolne o výmere 2,25 m<sup>2</sup> výtvarnej prípravovne o výmere 82 m<sup>2</sup>, kresliarne o výmere 54,9 m<sup>2</sup>, kabinetov o výmere 30,2 m<sup>2</sup>, podkrovného bytu o výmere 76,8 m<sup>2</sup> a terasy o výmere 30 m<sup>2</sup>.

**Celková výmera 2. nadzemného podlažia je 298,4 m<sup>2</sup>.**

**Spolu** mestská časť prenajala touto zmluvou OZ ROVÁS – pozemok parcela KN „C“ č. 2209 o výmere **1302 m<sup>2</sup>** - zastavané plochy a nádvoría a budovy a nebytové priestory o celkovej výmere úžitkovej plochy **819,42 m<sup>2</sup>**.

Vyššie uvedené nehnuteľnosti boli OZ ROVÁS prenajaté do dočasného užívania za účelom zriadenia centra súčasného umenia: „Löfflerova akadémia voľného umenia“.

Nájomca v zmluve a preberacom protokole potvrdil, že mu je známy stav uvedených nehnuteľností. Nájomca tiež v Dodatku č. 4 k Nájomnej zmluve dňa 16.07.2018 **opätovne písomne potvrdil**, že mu je známy stav nehnuteľností.

Nájomca sa pred podpisom Nájomnej zmluvy **Čestným prehlásením** zo dňa 10.08.2010, ktoré je súčasťou dokladov k NZ zaviazal, že do rekonštrukcie budovy Löfflerovej vily na Kmeťovej ulici v Košiciach investuje 50.000,-Eur. Táto investícia nebola doteraz MČ zo strany nájomcu preukázaná ani iným spôsobom zdokladovaná.

V zmluve sa OZ zaviazalo, že bude užívať predmet nájmu na dohodnutý účel riadnym spôsobom a strpieť prístup prenajímateľa – vlastníka objektu, za účelom kontroly, či nájomca užíva vec riadnym spôsobom. Tiež je v zmluve dohodnuté, že nájomca je oprávnený prenechať časť objektu na určitý čas do podnájmu len **s predchádzajúcim súhlasom** prenajímateľa, ak tak urobí nad rámec Štatútu akadémie.

Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú od 15.11.2010 a nájom bol dohodnutý vo výške **11.620,- €/rok**. Bolo dohodnuté, že nájomca bude platiť nájomné štvrťročne vo výške 2.950,- €, na účet MČ.

**V zmluve ani jej prílohách nie je uvedené akým spôsobom a na základe čoho bola určená výška nájomného, či podľa metrov štvorcových, alebo akým iným spôsobom.**

**Dňa 17.10.2012** bol prijatý **Dodatok č. 1** k nájomnej zmluve, ktorým bola zmenená splatnosť nájomného, t. j. celková čiastka nájomného bola splatná ročne vždy do 30.06. bežného roka.

**Dňa 25.08.2016** bol prijatý **Dodatok č. 2** k nájomnej zmluve, ktorým bola zmenená splatnosť nájomného, t. j. celková čiastka nájomného bola splatná ročne vždy do 31.08. bežného roka.

**Dňa 16.09.2016** bol prijatý **Dodatok č. 3** k nájomnej zmluve, ktorým MČ dala súhlas nájomcovi s využívaním časti prenajímanej nehnuteľnosti pre účely ubytovania hostí.

**Dňa 16.07.2018** bol prijatý **Dodatok č. 4** k nájomnej zmluve, ktorým MČ dala súhlas nájomcovi s prevádzkovaním súkromnej základnej umeleckej školy v prenajatej nehnuteľnosti – budove na Kmeťovej ulici č. 34 v Košiciach, pričom nájomca na tento účel zrealizuje na vlastné náklady všetky potrebné právne úkony súvisiace so zmenou účelu využitia prenajatej nehnuteľnosti.

## **2.) Uzatvoreniu Nájomnej zmluvy s OZ ROVÁS predchádzalo:**

- prijatie uznesenia MiZ č. 208 z 21.10.2008, ktorým bolo schválené vyhlásenie súťaže na prenájom objektu na Kmeťovej ulici a poverenie starostu na zriadenie výberovej komisie a vyhlásenie súťaže v termíne do 28.02.2009. Súťaž bola vykonaná v súlade s § 9a ods. 1 písm. a) zákona o majetku obcí a ustanovení § 281 až 288 Obchodného zákonníka ako obchodná verejná súťaž (ďalej „OVS“). Okrem ostatných náležitostí bola v podmienkach súťaže stanovená aj minimálna výška nájmu **podľa pravidiel Mesta Košice** v rozmedzí od 14.070,-Eur až 20.050,-Eur (prepočet slovenských korún na euro). Podklady si prevzalo 6 uchádzačov, 2 uchádzači v termíne do 31.03.2009 predložili MČ ponuky (OZ HAZART a HOME and STYLE). Výberová komisia vyhodnotila ponuky a hlasovaním odporučila spol. HOME and STYLE, ktorá mala zámer v objekte zriadiť súkromnú škôlku s umeleckým zameraním. Nakoľko vo finále pri jednaniach o podrobnostiach zmluvy nedošlo k dohode miestna rada a následne aj MiZ uznesením č. 288 z 23.06.2009 neodporučila starostovi

uzatvoriť nájomnú zmluvu, čím došlo k ukončeniu OVS ako neúspešnej. Týmto uznesením tiež MiZ odporučilo predĺžiť nájomnú zmluvu terajšiemu nájomcovi na dobu určitú o rok.

- následne MiZ prijalo uznesenie č. 345 z 17.12.2009, ktorým schválilo navrhovanú alternatívu B) ponúknuť objekt Kmeťovej 34 Mestu Košice pre účely EHMK a v prípade zápornej odpovede zo strany mesta – vrátiť sa k alternatíve A) vyhláseniu súťaže na využitie objektu Kmeťova na prenájom. Súťaž bola zverejnená ako Ponuka na komerčné využitie objektu Kmeťova č. 34, Košice **formou ponuky** v zmysle uvedeného uznesenia. Podľa dokumentov a podkladov použitých pre účely kontroly, ktoré mi boli predložené zo strany úradu a ktoré som zhromaždil z dokumentácie priloženej k spisu k Nájomnej zmluve a z archívu (ide o dokumenty a podklady osem a viac rokov staré) – v tomto prípade **sa nejednalo** o súťaž vykonanú podľa § 9a ods. 1 písm. a) zákona o majetku obcí, t. j. o obchodnú verejnú súťaž a preto bolo potrebné na jej priebeh použiť všeobecné ustanovenie § 9a ods. 9 zákona o majetku obcí. Ku dňu 22.06.2010 boli MČ predložené dve žiadosti k prenájomu objektu na Kmeťovej č. 34, Košice (MO Matice slovenskej Košice a OZ ROVÁS, Košice). Uznesením MiZ č. 402 zo dňa 24.06.2010 bol starosta splnomocnený jednať za účasti poslaneckých klubov so záujemcami o podmienkach prenájomu a bol tiež splnomocnený s úspešným žiadateľom uzatvoriť nájomnú zmluvu. Dňa 15.11.2010 bola uzatvorená zmluva s OZ ROVÁS.

**3.)** Prenájom majetku MČ upravuje zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení v Tretej časti – Hospodárenie s majetkom obce, pričom v § 9a ods. 9 stanovuje, že obec je povinná pri prenechávaní majetku obce do nájmu stanoviť najmenej také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel rovnaké alebo porovnateľné nehnuteľnosti.

Zákon o majetku obcí platný a účinný v čase uzatvárania zmluvy stanovoval v § 9a ods. 1 až 9, že prenájom majetku vo vlastníctve obce sa musí vykonať:

- a) na základe obchodnej verejnej súťaže,
- b) dobrovoľnou dražbou alebo
- c) priamym prenájomom najmenej za cenu vo výške všeobecnej hodnoty majetku stanovenej podľa osobitného predpisu, ktorým bola Vyhláška Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky č. 492/2004 Z. z. o stanovení všeobecnej hodnoty majetku v znení neskorších predpisov, **tieto postupy obec musí dodržať okrem**
- d) prípadov hodných osobitného zreteľa, o ktorých obecné zastupiteľstvo rozhodne trojpäťtinovou väčšinou prítomných poslancov.

Pri určení obvyklej výšky nájomného je potrebné vychádzať z nájomného, za aké prenajímajú obdobné nehnuteľnosti v konkrétnej lokalite iné subjekty, napr. realitné kancelárie. Ak MČ/obec nemá k dispozícii porovnateľné údaje o výške nájomného za nehnuteľnosti v určitom mieste, mala by si dať vypracovať znalecký posudok. **Ak mestská časť nemá vypracovaný znalecký posudok môže používať pri určovaní výšky nájomného už vypracované všeobecne záväzné nariadenia o cene nájmov, prípadne cenové mapy, ak ceny nájomného v nich uvedené zodpovedajú trhovému/obvyklému nájomnému, resp. v Košiciach minimálnemu nájomnému.**

Ako cenu primeranú a obvyklú v našej MČ, nakoľko ju MiZ našej MČ nestanovilo samostatne svojím rozhodnutím na základe znaleckého posudku a ani nerozhodlo, že sa jedná o prípad hodný osobitného zreteľa, treba považovať a na jej určenie použiť Pravidlá prenajímania majetku mesta Košice, ktoré ceny za prenájom podľa jednotlivých lokalít (ulíc) v našej MČ stanovujú, resp. v čase uzatvárania nájomnej zmluvy stanovovali. Tieto pravidlá

správne použila MČ pri prijatí uznesenia MiZ č. 208 z 21.10.2008, ktorým bolo schválené vyhlásenie súťaže a súťažné podmienky na prenájom objektu na Kmeťovej ulici, kde v podmienkach OVS uvádza výšku nájmu v rozmedzí 14.070,-Eur až 20.050,-Eur (pričom mne pri výpočte vyšlo 17.409,-Eur, čo je cca priemer týchto súm).

Minimálnu výšku nájomného v meste Košice, ktorá sa vzťahuje aj na MČ Košice-Staré Mesto a ktorú mala MČ v čase uzatvárania nájomnej zmluvy dohodnúť s nájomcom, je konkrétne a podrobne stanovená v Pravidlách prenajímania majetku mesta Košice a zriaďovaní vecných bremien na nehnuteľnom majetku mesta Košice (Pravidlá prenajímania majetku mesta Košice, ďalej uvedené aj ako „**Pravidlá mesta**“), ktoré nadobudli účinnosť dňa 10.08.2010. Takže v čase uzatvárania NÁJOMNEJ ZMLUVY č. 3154471/MAJ o nájme objektu na Kmeťovej č. 34 v Košiciach s OZ ROVÁS dňa 15.11.2010 mala byť cena za nájom stanovená podľa týchto pravidiel. Tie v Tretej časti – § 7 Určovanie ceny nájomného stanovujú kategorizáciu nebytových priestorov podľa polohy, pričom Kmeťova ulica patrí do III. kategórie.

**Je potrebné uviesť, že cena za nájom stanovená podľa týchto pravidiel (pokiaľ nie je nájomné odsúhlasené MiZ ako prípad hodný osobitného zreteľa) je vo všeobecnosti pre nájomcu najpriaznivejšia a stanovená v súlade s právnymi predpismi.**

**V ustanovení § 8 Stanovenie minimálnej výšky nájomného ods. 1 je určená minimálna výška ročného nájomného podľa účelu využitia jednotlivých častí nehnuteľností za každý aj začatý meter štvorcový nasledovne:**

**účel / cena pre kat. III.**

- a) herne, bary, kaviarne, reštaurácie, predajne s prevažne alkoholickým sortimentom, stávkové kancelárie, záložne 73 €
- b) obchodné kancelárie a predajne nepotravinárskeho sortimentu 37 €
- c) predajne s prevažne potravinárskym sortimentom 33 €
- d) predajne potravinárskeho sortimentu 30 €
- e) služby, sklady, dielne, ateliéry 23 €**
- f) administratívny priestor 23 €
- g) kultúra, šport a neziskové organizácie 17 €**
- h) garáž 17 €**
- i) parkovisko 5 €
- j) zdravotnícke zariadenia 33 €
- k) spoločné priestory v zdravotníckych zariadeniach 27 €
- l) servisné časti v zdravotníckych zariadeniach 7 €

V ustanovení § 8 Stanovenie minimálnej výšky nájomného ods. 2 je stanovené, že minimálna výška nájomného sa vypočíta ako súčet cien nájomného podľa účelu využívania jednotlivých častí nebytového priestoru a príslušných kategórií.

Ako z vyššie uvedeného vyplýva výška nájomného mala byť určená konkrétne za každú miestnosť podľa účelu, na ktorý sa využíva a za každý aj začatý meter štvorcový ročne. Rovnako konkrétne mala byť určená aj cena za prenájom pozemku – za každý meter štvorcový pozemku ročne.

Konkrétne pre účely využitia na sklady, dielne, ateliéry mala byť cena ročného nájomného stanovená vo výške 23 € za m<sup>2</sup>/ročne.

Pre účely využitia na kultúru a pre neziskové organizácie mala byť cena ročného nájomného stanovená vo výške 17 € za m<sup>2</sup>/ročne.

Pre účely využitia na garáž mala byť cena ročného nájomného stanovená vo výške 17 € za m<sup>2</sup>/ročne.

Cena ročného nájomného servisných priestorov vo vnútri nebytových priestorov je 40 % z minimálnej ceny určenej podľa písm. d), t. j. z 30,-Eur, t. j. vo výške 12 € za m<sup>2</sup>/ročne.

V ustanovení § 10 Stanovenie minimálnej výšky nájomného za pozemky je stanovené, že minimálna výška nájomného za pozemky, okrem pozemkov osobitne upravených v § 11, je 10 % z hodnoty pozemku určenej znaleckým posudkom v danej lokalite. § 11 umožňuje pri pozemkoch, ktoré nie sú určené na podnikanie stanoviť cenu za nájom na 0,66,-Eur ročne za každý začatý meter.

V nájomnej zmluve, ktorá je predmetom kontroly nie je stanovená cena v súlade s týmito ustanoveniami.

**V Prílohe č. 1** uvádzam spôsob akým mala byť a v akej výške mala byť stanovená minimálna cena za prenájom nehnuteľností a pozemku pri uzatváraní Nájomnej zmluvy zo dňa 15.11.2010 v prípade vily Lofflera na Kmeťovej ulici č. 34 v Košiciach.

Výška nájomného bola v Nájomnej zmluve stanovená vo výške **11.620,- €/rok**, pričom ako je uvedené v Prílohe č. 1 mala byť stanovená pri uzatváraní zmluvy 15.11.2010, pri určení nájmu za pozemok podľa Alternatívy č. 2, ktorá je pre nájomcu priaznivejšia, minimálne vo výške **17.409,- €/rok**. Výška nájomného bola v nájomnej zmluve stanovená/dohodnutá nižšia ako mala byť stanovená v súlade s príslušnými právnymi predpismi.

V tejto súvislosti je ešte dôležité upozorniť na Šiesty diel pravidiel – Spoločné ustanovenia k tretej časti § 19 ods. 1, ktorý stanovuje, že minimálne ceny prenajímaného majetku určené v tretej časti pravidiel **sú minimálnymi cenami, ktoré možno uplatniť, len ak nie je možné dohodnúť ceny vyššie** na základe dopytu na relevantnom trhu s prenájomom príslušného druhu majetku.

Konštatujem, že v Nájomnej zmluve č. 3154471/MAJ o nájme objektu na Kmeťovej č. 34 v Košiciach uzatvorenej dňa 15.11.2010 z OZ ROVÁS **nie je stanovená výška nájomného** v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení v spojitosti s Pravidlami prenajímania majetku mesta Košice a zriaďovaní vecných bremien na



nehnuteľnom majetku mesta Košice (Pravidlá prenajímania majetku mesta Košice), ktoré nadobudli účinnosť dňa 10.08.2010, **a neobsahuje ceny nájmu** jednotlivých nehnuteľností určených konkrétne za každú miestnosť podľa účelu, na ktorý sa využívajú a za každý aj začatý meter štvorcový ročne. Rovnako konkrétne nie je v zmluve určená ani cena za prenájom pozemku – za každý meter štvorcový pozemku ročne.

V tejto súvislosti musím uviesť, že Zásady hospodárenia s majetkom mestskej časti Košice-Staré Mesto (platné a účinné od 21.10.2008 do 31.12.2013, t. j. aj v čase uzatvárania nájomnej zmluvy) sa v § 8 odvolávajú pri prenájme nehnuteľného a hnuteľného majetku MČ na postupy upravené v Smernici o podmienkach prenechávania majetku do užívania v mestskej časti. Túto smernicu som v žiadnych interných materiáloch, na internete, ani v archíve nenašiel a ani zamestnanci, ktorí na úrade pracovali v čase, kedy táto smernica mala platiť – mi nevedeli potvrdiť jej existenciu. Preto aj pri použití týchto zásad treba vychádzať predovšetkým z ustanovení § 9a ods. 9 zákona č. 138/1991 Zb. a majetku obcí, Štatútu mesta Košice a právnych predpisov uvedených v § 1 ods. 6 týchto zásad.

**4.)** Ako vidno z tabuľky uvedenej nižšie, za platnosti a účinnosti nájomnej zmluvy Mestská časť Košice-Staré Mesto refundovala štyri krát nájomcovi formou zápočtu na nájomnom (od uzatvorenia zmluvného vzťahu do ukončenia kontroly) celkovo sumu vo výške 13.027,54-Eur:

**Príjmy z prenájmu za vilu Lofflera, Kmet'ova 34 za roky 2010 až 2019:**

<b>Rok</b>	<b>Euro</b>	
2010 – 2011	<b>13 072,50</b>	
2012	11 020,00	uhradené
	600,00	<b>zápočet</b>
	<b>11 620,00</b>	spolu
2013	<b>11 620,00</b>	uhradené
2014	<b>11 620,00</b>	uhradené
2015	10 181,00	uhradené
	1 439,00	<b>zápočet</b>
	<b>11 620,00</b>	spolu
2016	11 141,43	uhradené
	478,57	<b>zápočet</b>
	<b>11 620,00</b>	spolu
2017	<b>11 620,00</b>	uhradené
2018	1 110,03	uhradené
	10 509,97	<b>zápočet</b>
	<b>11 620,00</b>	spolu
2019	<b>11 620,00</b>	uhradené (02.10.2019)
<b>SUMÁR</b>		
<b>uhradené spolu 2019</b>	<b>93 004,96</b>	
<b>zápočty spolu 2019</b>	<b>13 027,54</b>	

Okrem zápočtu na nájomnom mala MČ Košice-Staré Mesto za uvedené obdobie rokov 2010 až 2019 výdavky na správu, údržbu a rekonštrukciu budovy na Kmet'ovej ul. č. 34 nasledujúce výdaje:

### **Rok 2010**

4 822 € - revízie vyhradených technických zariadení (elektrické a plynové zariadenia, bleskozvody, komíny), výmena plynových kotlov, vypracovanie statického posudku.

### **Rok 2011**

2 094 € - revízie, opravy a výmena plynového kotla, revízia bleskozvodov, čistenie komínov, deratizácia.

### **Rok 2012**

685 € - drobné opravy, kontrola komínov, deratizácia,  
600 € - zápočet za maľovanie nebytových priestorov,  
1 285 € spolu

### **Rok 2013**

2 763 € - oprava strechy, komína a kotla.

### **Rok 2014**

1 353 € - oprava strechy, revízia kotla a hasiacich prístrojov.

### **Rok 2015**

986 € - revízie kotlov, znalecké posudky,  
1 439 € - zápočet za havarijnú opravu v sochárskej dielni,  
2 425 € spolu

### **Rok 2016**

1 835 € - revízie a opravy kotlov, odborný posudok,  
479 € - zápočet za opravu v sochárskej dielni,  
2 314 € spolu

### **Rok 2017**

1 723 € - oprava kotlov, revízie bleskozvodu, revízia kotlov, kontrola komínov.

### **Rok 2018**

24 460 €, z toho 23 400 € oprava strechy a stropu,  
1 060 € opravy a revízie kotlov, kontrola komínov,  
10 510 € zápočet na základe uzn. MiZ č. 360 zo dňa 14.6.2018 (prešlo do roku 2019),  
34 970 € spolu

### **Rok 2019**

600 € - revízie

### **S U M Á R**

41 321 € spolu uhradené  
13 028 € spolu zápočty

## 54 349 € celkom

Za kontrolované obdobie mala MČ Košice-Staré Mesto príjmy z nájmu za vilu Löfflera – Kmeťova č. 34 v Košiciach vo výške 106.032,50-Eur (vrátane zápočtov na nájomnom) a celkové výdaje na jej správu a údržbu za to isté obdobie vo výške 54.349,00-Eur. Z uvedeného vyplýva, že za roky 2010 až 2019 bol príjem MČ Košice-Staré Mesto, po odpočítaní zápočtov a výdajov na správu, údržbu a rekonštrukcie za prenájom vily Löfflera, celkovo vo výške 51.683,50-Eur, čo predstavuje ročne 5.664,00-Eur, t. j. 472,-Eur mesačne.

**5.)** Aj na účely vykonávanej kontroly, ale hlavne za účelom stanovenia ceny za nájom nehnuteľností bol znalcom: Ing. Martin Hromják, Plzenská 91, 040 11 Košice, evidenčné číslo znalca 911209 vypracovaný **ZNALECKÝ POSUDOK č. 220/2019** zo dňa 31.10.2019 na stanovenie všeobecnej hodnoty nehnuteľností na Kmeťovej ulici č. 34 v katastrálnom území Stredné Mesto, obec Košice-Staré Mesto, okres Košice I. evidované na LV č. 1000.

**Znaleckým posudkom bola stanovená všeobecná hodnota nehnuteľností na Kmeťovej ulici č. 34 zaokrúhlene na 554.000,00-Eur (slovom:päťstopäťdesiatštyritisíc eur).**

Znaleckým posudkom č. 220/2019 zo dňa 31.10.2019 bola stanovená výška nájomného za ohodnocované nehnuteľností (podzemné podlažie, prízemné podlažie, podkrovia, garáž, pozemok) spolu vo výške zaokrúhlene na 40.320,00-Eur za rok.

Výška nájomného 40.320,00-Eur za rok je stanovená v súlade s § 9a ods. 1 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení a do budúca pri uzatváraní novej zmluvy má byť v takejto výške stanovená v nájomnej zmluve pri prenájme nehnuteľností na Kmeťovej č. 34 v Košiciach.

**Konštatujem, že MČ Košice-Staré Mesto** prenajíma nehnuteľnosti na Kmeťovej č. 34 v Košiciach za cenu nájomného nižšiu ako je cena obvyklá, t. j. za cenu najmenej za akú sa v tejto konkrétnej lokalite a v tom ktorom čase prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel rovnaké alebo porovnateľné nehnuteľnosti. Konštatujem, že dohodnutú cenu nájomného je možné meniť predovšetkým na základe dohody zmluvných strán.

**Cenu nájomného je do budúca (napr. dohodou strán pri jej zmene, pri uzatváraní novej zmluvy) potrebné upraviť v súlade s vyššie uvedenými predpismi:**

**A)** buď v súlade s § 9a ods. 1 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení priamym prenájmom najmenej za cenu vo výške všeobecnej hodnoty majetku stanovenej podľa osobitného predpisu, ktorým je Vyhláška Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky č. 492/2004 Z. z. o stanovení všeobecnej hodnoty majetku v znení neskorších predpisov, alebo

**B)** v súlade s § 9a ods. 9 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení - prenajať nehnuteľností na Kmeťovej č. 34 v Košiciach z dôvodu hodného osobitného zreteľa, o ktorých MiZ rozhodne trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov, pričom osobitný zreteľ musí byť zdôvodnený; zámer prenajať majetok týmto spôsobom je MČ povinná zverejniť najmenej 15 dní pred schvaľovaním nájmu MiZ na svojej úradnej tabuli a na svojej internetovej stránke, pričom tento zámer musí byť zverejnený počas celej tejto doby.

**6.)** Pred vypracovaním Znaleckého posudku č. 220/2019 zo dňa 31.10.2019 na stanovenie všeobecnej hodnoty nehnuteľností na Kmeťovej ulici č. 34 v katastrálnom území Stredné

Mesto, obec Košice-Staré Mesto, okres Košice I., evidované na LV č. 1000, bol na účely zamerania adresných bodov, zameranie domu a garáže, oddelenie pozemku – vypracovaný Geometrický plán č. 49/19, spol. CZIPO s.r.o. zo dňa 17.10.2019, ktorým došlo ku zmenám na LV č. 1000, na parcele č. 2209 zastavané plochy v katastrálnom území Stredné Mesto, obec Košice-Staré Mesto, okres Košice I.

**7.)** Čo sa týka ostatných oblastí, ktoré MiZ schválilo na vykonanie kontroly, konkrétne preveriť priestor budovy, ubytovacie kapacity v budove, kontrola čo je v havarijnom stave – na túto oblasť bol čiastočne vypracovaný a je aj možné použiť údaje uvedené v **Znaleckom posudku č. 220/2019** zo dňa 31.10.2019, v ktorom sa konštatuje, že:

Ohodnocované nehnuteľnosti sa nachádzajú v mestskej pamiatkovej rezervácii na Kmeťovej ul. č. 34 v Košiciach neďaleko centra mesta Košice. Prístup k nehnuteľnosti je z verejnej komunikácie. V okolí sa nachádzajú podobné staršie domy, ale aj polyfunkčné, využívané ako sídla firiem, na služby, ale aj na bývanie. Je tu aj staršia aj nová výstavba bytových domov. Je to priaznivý objekt v radovej zástavbe s možnosťou parkovania na vlastnom pozemku.

Stavba v čase obhliadky (poznámka 28.10.2019) bola užívania schopná. Stavba bola upravená na účel, pre ktorý sa v čase užíva. V čase obhliadky bola v zachovalom stave, užívania schopná, avšak s vysokou energetickou náročnosťou, keďže na objekte neboli vykonané opatrenia na zvýšenie energetickej hospodárnosti. V dvornej časti je viditeľné sadnutie časti stavby, hlavne okolo reštaurátorskej dielni. Tiež sú lokálne poškodené omietky v dvornej časti. Krytina strechy ateliéru bola nedávno vymenená, vrátane sanácie strešného svetlíka. **Poruchy nevyžadujú akútne riešenie, ale budú časom vyžadovať sanáciu.** Stavba nevyžaduje opravu, len údržbu, drobné poruchy sa postupne sanujú. Dom je napojený na všetky inžinierske siete z ulice.

Dokumentácia zamerania stavu nehnuteľnosti (pôdorys a výmera jednotlivých podlaží a miestností) v čase uzatvárania zmluvy v novembri 2010 bola porovnaná pri obhliadke so súčasným skutočným stavom a boli zistené nasledovné zmeny v dispozícii:

- podzemné podlažie: zrušené WC pri vstupnom schodisku,
- 1. nadzemné podlažie: vstupy do miestností orientovaných do ulice sú riešené novými dvojkridlovými dverami, v kaviarni je osadená nová linka s barom, dvojrezom, umývadlom, úprava pôvodných hygienických zariadení, doplnenie sprch, WC, zriadenie troch kúpeľní vybavených sprchou, umývadlom, kombi WC, zriadenie kuchynských kútov pri priestoroch a v ateliéroch s možnosťou krátkodobého ubytovania, vytvorenie izby zrušením priečok skladov a chodby,
- 2. nadzemné podlažie: v podkroví bola z pôvodnej učebne vytvorená ďalšia tvorivá bunka pozostávajúca z ateliéru s kuchynským kútom, kúpeľňou a malou izbou na prespanie, ďalšia miestnosť má zrušený prístup z podkrovia domu a vstupuje sa do nej len po uzavretom schodišti z exteriéru, ktoré je súčasťou garáže.

Po vykonaných úpravách sa na prízemí i v podkroví nachádza celkovo 6 tvorivých miestností s možnosťou krátkodobého ubytovania s ateliérmi, tvorivými dielňami a hygienickým zariadením. Okrem týchto miestností sa v podkroví nachádza väčší byt.

**Konštatujem, že súčasný technický stav nehnuteľností si nevyžaduje opravu, len bežnú údržbu. Na ohodnocovanej nehnuteľnosti sa nevyskytujú ďalšie známe nedostatky ani havarijne stavy, ktoré by obmedzovali využívanie nehnuteľností.**

**Vzhľadom na dispozičné zmeny nehnuteľností, zmeny pôdorysu a výmery**

jednotlivých podlaží a miestností vykonané jednak stavebnými úpravami nájomcu, ale tiež vzniknuté aj na základe vypracovania nového geometrického plánu, je potrebné v nájomnej zmluve vykonať zmeny a aktualizáciu týchto skutočností.

Navrhujem, aby nájomca predložil MČ písomné súhlasy od MČ, že mu udelila vopred súhlas so stavebnými úpravami, ktoré boli zo strany nájomcu na nehnuteľnosti na Kmeťovej ulici vykonané, čo mu ako povinnosť vyplýva z nájomnej zmluvy, konkrétne z čl. VIII. NZ, ktorý stanovuje, že nájomca môže vykonávať zmeny a úpravy na prenajatom objekte len **po predchádzajúcom súhlase** prenajímateľa, ktorý musí mať písomnú formu a musí obsahovať dohodu o rozsahu prác a výške nákladov potrebných na predmetnú úpravu.

Navrhujem tiež, aby nájomca MČ zdokladoval, že do rekonštrukcie budovy Lofflerovej vily na Kmeťovej ulici v Košiciach doteraz investoval 50.000,-Eur, ku čomu sa pred podpisom Nájomnej zmluvy Čestným prehlásením zo dňa 10.08.2010 zaviazal.

Podrobné informácie o stanovení všeobecnej hodnoty nehnuteľností, výšky nájomného, technického stavu nehnuteľností a ďalšie informácie sú uvedené v Znaleckom posudku č. 220/2019 z 31.10.2019, ktorý sa nachádza k nahliadnutiu na právnom oddelení miestneho úradu MČ Košice-Staré Mesto.

### **Záver:**

V Nájomnej zmluve č. 3154471/MAJ o nájme objektu na Kmeťovej č. 34 v Košiciach uzatvorenej dňa 15.11.2010 z OZ ROVÁS **nie je stanovená výška nájomného** v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení v spojitosti s Pravidlami prenajímania majetku mesta Košice a zriaďovaní vecných bremien na nehnuteľnom majetku mesta Košice (Pravidlá prenajímania majetku mesta Košice), ktoré nadobudli účinnosť dňa 10.08.2010, **a neobsahuje ceny nájmu** jednotlivých nehnuteľností určených konkrétne za každú miestnosť podľa účelu, na ktorý sa využívajú a za každý aj začatý meter štvorcový ročne. Rovnako konkrétne nie je v zmluve určená ani cena za prenájom pozemku – za každý meter štvorcový pozemku ročne.

**MČ Košice-Staré Mesto** prenajíma nehnuteľnosti na Kmeťovej č. 34 v Košiciach na základe Nájomnej zmluvy č. 3154471/MAJ uzatvorenej dňa 15.11.2010 za cenu nájomného nižšiu ako je cena obvyklá, resp. za cenu vo výške nižšej ako určenej zo všeobecnej hodnoty majetku stanovenej podľa osobitného predpisu, ktorým bola a je Vyhláška Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky č. 492/2004 Z. z. o stanovení všeobecnej hodnoty majetku v znení neskorších predpisov, čo nie je v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

Výšku nájomného je nutné do budúca upraviť **v súlade s § 9a ods. 1 písm. c)** zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení priamym prenájomom najmenej za cenu vo výške všeobecnej hodnoty majetku stanovenej podľa osobitného predpisu, ktorým je Vyhláška Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky č. 492/2004 Z. z. o stanovení všeobecnej hodnoty majetku v znení neskorších predpisov, v prípade MČ Košice-Staré Mesto na základe **ZNALECKÉHO POSUDKU č. 220/2019** zo dňa 31.10.2019 na stanovenie všeobecnej hodnoty nehnuteľností na Kmeťovej ulici č. 34 v katastrálnom území Stredné Mesto, obec Košice-Staré Mesto, okres Košice I. evidované na LV č. 1000, ktorý vypracoval Ing. Martin Hromják, Plzenská 91, 040 11 Košice, evidenčné číslo znalca 911209, **alebo v súlade s § 9a ods. 9 písm. c)** zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení - prenajať nehnuteľností na Kmeťovej č. 34 v Košiciach z dôvodov hodných osobitného zreteľa, o ktorých MiZ rozhodne trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov.

Vzhľadom na dispozičné zmeny nehnuteľností, zmeny pôdorysu a výmery jednotlivých podlaží a miestností vykonané jednak stavebnými úpravami nájomcu, ale tiež vzniknuté aj na základe vypracovania nového geometrického plánu, je potrebné v nájomnej zmluve vykonať zmeny a aktualizáciu týchto skutočností.

V Znaleckom posudku č. 220/2019 z 31.10.2019 sa konštatuje, že súčasný technický stav nehnuteľností si nevyžaduje opravu, len bežnú údržbu. Na nehnuteľnosti sa nevyskytujú ďalšie známe nedostatky, ktoré by obmedzovali jej využívanie. Existujúce poruchy nie sú v havarijnom stave a nevyžadujú si akútne riešenie, ale budú časom vyžadovať sanáciu.

## Príloha č. 1

### Stanovenie minimálnej ceny za prenájom

#### Prvé podzemné podlažie:

skladové priestory výmera 92,02 m<sup>2</sup> x 23 € = 2.116,46 €

kotolňa výmera 34 m<sup>2</sup> x 12 € = 408 €

chodba výmera 12,1 m<sup>2</sup> x 12 € = 145 €

**Spolu cena za nájom = 2.669,46 €**

#### Prvé nadzemné podlažie:

ateliérov výmera 130 m<sup>2</sup> x 23 € = 2.990 €

sklady výmera 47,2 m<sup>2</sup> x 23 € = 1.085,60 €

chodby, zádveria, toalety a schodiskové priestory výmera 91,3 m<sup>2</sup> x 12 € = 1.095,60 €

kabinet výmere 24 m<sup>2</sup> x 23 € = 552 €

modelovňa výmera 59,4 m<sup>2</sup> x 23 € = 1.366,20 €

garáž výmera 31,0 m<sup>2</sup> x 17 € = 527 €

**Spolu cena za nájom = 7.616,40 €**

#### Druhé nadzemné podlažie:

chodby, toalety a predsienie výmera 22,25 m<sup>2</sup> x 12 € = 267 €

kotolňa výmera 2,25 m<sup>2</sup> x 12 € = 27 €

výtvarná prípravovňa výmera 82 m<sup>2</sup> x 23 € = 1.886 €

kresliareň výmer 54,9 m<sup>2</sup> x 23 € = 1.262,7 €

kabinety výmera 30,2 m<sup>2</sup> x 23 € = 694,60 €

podkrovný byt výmera 76,8 m<sup>2</sup> x 23 € = 1.766,40 €

terasa výmer 30 m<sup>2</sup> x 12 € = 360 €

**Spolu cena za nájom = 6.263,70 €**

#### Pozemok parcela č. 2209 o výmere 1302 m<sup>2</sup> - zastavané plochy a nádvorja:

**Alternatíva 1.:** § 10 Pravidiel prenajímania, t. j. 10 % z hodnoty pozemku určenej znaleckým posudkom v danej lokalite výmera 1302 x cca 17 € = 22.134 €

**Alternatíva 2.:** § 11 umožňuje pri pozemkoch, ktoré nie sú určené na podnikanie stanoviť cenu na 0,66,-Eur výmera 1302 m<sup>2</sup> x 0,66 € = 859.22 €

#### **Spolu za prenájom nehnuteľností a pozemku pri použití Alternatívy 2:**

**Prvé podzemné podlažie:** 2.669,46 €

**Prvé nadzemné podlažie:** 7.616,40 €

**Druhé nadzemné podlažie:** 6.263,70 €

**Pozemok:** 859.22 €

**Minimálna cena za nájom: 17.408,78 €**



## 2) **Správa z vykonanej kontroly plnenia rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto k 30.09.2019**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na II. polrok 2019, bola vykonaná **kontrola plnenia rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto k 30.09.2019.**

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 55 a 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.**

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 – 30.09.2019.

**Kontrola bola vykonaná:** v dňoch od 21. do 25.10.2019.

**Spracovanie a vyhodnocovanie** výsledných materiálov z kontroly: 25.10.2019

### **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 30.09.2019 bol rozpočet MČ čerpaný nasledovne:

**Plnenie programového rozpočtu Mestskej časti Košice-Staré Mesto**

**K 30.09.2019**

Sumár	SCHVÁLENÝ ROZPOČET 2019	UPRAVENÝ ROZPOČET 2019	SKUTOČNOSŤ K 30.09.2019	% PLNENIA	SKUTOČNOSŤ K 30.09.2018	OČAKÁVANÁ SKUTOČNOSŤ K 31.12.2019
<b>BEŽNÝ ROZPOČET</b>						
<b>Bežné príjmy</b>	<b>4 749 647</b>	<b>5 244 473</b>	<b>3 902 914</b>	<b>74,42%</b>	<b>3 382 077</b>	<b>5 204 790</b>
<b>Bežné výdavky</b>	<b>4 719 137</b>	<b>5 210 763</b>	<b>3 695 467</b>	<b>70,92%</b>	<b>3 180 517</b>	<b>5 189 963</b>
z toho:						
PROGRAM 1: SLUŽBY OBČANOM	220 687	283 448	203 622	71,84%	134 755	269 648
PROGRAM 2: VZDELÁVANIE	2 173 158	2 501 523	1 671 534	66,82%	1 508 166	2 501 523
PROGRAM 3: ŠPORT	1 118 710	1 218 710	930 616	76,36%	780 346	1 217 210
PROGRAM 4: KULTÚRA	125 000	125 000	93 946	75,16%	87 650	127 000
PROGRAM 5: SOCIÁLNE SLUŽBY	94 500	94 500	57 785	61,15%	76 672	87 500
PROGRAM 6: SAMOSPRÁVA A PODPORNÁ ČINNOSŤ	987 082	987 582	737 964	74,72%	592 928	987 082
<b>Prebytok bežného rozpočtu</b>	<b>30 510</b>	<b>33 710</b>	<b>207 447</b>	<b>*</b>	<b>201 560</b>	<b>14 827</b>
<b>KAPITÁLOVÝ ROZPOČET</b>						
<b>Kapitálové príjmy</b>	<b>0</b>	<b>54 461</b>	<b>36 461</b>	<b>*</b>	<b>0</b>	<b>36 461</b>
<b>Kapitálové výdavky</b>	<b>59 510</b>	<b>117 171</b>	<b>10 510</b>	<b>8,97%</b>	<b>10 550</b>	<b>65 171</b>
z toho:						
PROGRAM 1: SLUŽBY OBČANOM	49 000	106 661	0	0,00%	40	54 661
PROGRAM 6: SAMOSPRÁVA A PODPORNÁ ČINNOSŤ	10 510	10 510	10 510	100,00%	10 510	10 510
<b>Schodok kapitálového rozpočtu</b>	<b>-59 510</b>	<b>-62 710</b>	<b>25 951</b>	<b>*</b>	<b>-10 550</b>	<b>-28 710</b>
<b>PRÍJMY SPOLU (bežné + kapitálové):</b>	<b>4 749 647</b>	<b>5 298 934</b>	<b>3 939 375</b>	<b>74,34%</b>	<b>3 382 077</b>	<b>5 241 251</b>
<b>VÝDAVKY SPOLU (bežné + kapitálové):</b>	<b>4 778 647</b>	<b>5 327 934</b>	<b>3 705 977</b>	<b>69,56%</b>	<b>3 191 067</b>	<b>5 255 134</b>
<b>Prebytok – schodok rozpočtu</b>	<b>-29 000</b>	<b>-29 000</b>	<b>233 398</b>	<b>*</b>	<b>191 010</b>	<b>-13 883</b>
<b>FINANČNÉ OPERÁCIE</b>						
<b>Príjmové finančné operácie</b>	<b>83 992</b>	<b>83 992</b>	<b>26 551</b>	<b>31,61%</b>	<b>44 530</b>	<b>51 547</b>
<b>Výdavkové finančné operácie</b>	<b>54 992</b>	<b>54 992</b>	<b>39 030</b>	<b>70,97%</b>	<b>36 397</b>	<b>51 841</b>
<b>PRÍJMY SPOLU</b>	<b>4 833 639</b>	<b>5 382 926</b>	<b>3 965 926</b>	<b>73,68%</b>	<b>3 426 607</b>	<b>5 292 798</b>
<b>VÝDAVKY SPOLU</b>	<b>4 833 639</b>	<b>5 382 926</b>	<b>3 745 007</b>	<b>69,57%</b>	<b>3 227 464</b>	<b>5 306 975</b>
<b>ROZDIEL MEDZI PRÍJMAMI A VÝDAVKAMI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>220 919</b>	<b>*</b>	<b>199 143</b>	<b>-14 177</b>

Ako z vyššie uvedenej tabuľky vyplýva celkové plnenie príjmov ku 30.9.2019 bolo na úrovni 73,68% a celkové plnenie výdavkov bolo na úrovni 69,57%. Príjmy sú plnené pomerne ku ¾ roka, výdaje sú plnené zodpovedne pod 70% celého roka, hoci je predpoklad, že v poslednom štvrtroku budú čerpané vo väčšej miere z dôvodu, že budú postupne ukončované viaceré projekty.

Do 30.9.2019 boli vykonané tieto 3 zmeny programového rozpočtu:

- 1 zmenu v súlade s uznesením 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,
- 2 zmena v súlade s uznesením č. 77 z VI. zasadnutia MiZ zo dňa 26.9.2019 chválilo MiZ zmenu programového rozpočtu mestskej časti Košice - Staré mesto na rok 2019. Úprava sa vykonala po prehodnotení očakávaných výdavkov do konca roka. Zámerom bolo posilniť rozpočet na udržiavanie verejných priestranstiev (čistota, kosenie, odvoz odpadu),
- 3 zmena Rozhodnutím starostu mestskej časti Košice-Staré Mesto o úprave rozpočtu č. 2/2019 zo dňa 30.9.2019 došlo k zmene programového rozpočtu mestskej časti Košice - Staré mesto na rok 2019. Úprava sa vykonávala po prehodnotení očakávaných výdavkov do konca roka. Zámerom bola úprava rozpočtu na spolufinancovanie poskytnutých finančných prostriedkov k projektu kamerového systému v príslušnom podprograme.

#### **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.

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

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2019 bola vykonaná kontrola rozpočtovej organizácie - Materská škola Jarná č. 4, 040 01 Košice.

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 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.

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

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

**Cieľom kontroly** bolo preveriť dodržiavanie ustanovení zákona číslo **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 aj 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 prerušovane v období od 17.06.2019 do 19.06.2019 a od 23.09.2019 do 25.09.2019.

**Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly:** od 27. do 30.09.2019.

**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 Jarná č. 4, 040 01 Košice** je po rozšírení **4 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 pieskoviskom. Súčasťou objektu je aj školská jedáleň, v

ktorej sa stravujú deti a zamestnanci materskej školy.

Kapacita MŠ je **63 detí** a priemerná dochádzka zapísaných detí za školský rok 2018 bola 42.

K rozšíreniu kapacity MŠ došlo v roku 2017 pribudovaním prístavby jednej triedy k existujúcej budove – prístavba sa začala realizovať 31.5.2017 a ukončená bola 15.10.2017. Kolaudačné rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť 15.2.2018. Prístavba sa týkala rozšírenia kapacity MŠ o 1 triedu s počtom 23 detí (počet narástol z 45 na 63 detí).

Žiadne priestory materskej školy nie sú v prenájme.

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

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

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

Mestská časť Košice-Staré Mesto v súlade s ustanoveniami § 6 a § 22 zákona číslo 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ako aj v súlade so zákonom číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vydala zriaďovaciu listinu materskej školy rozhodnutím z 30.11.2001, s právoplatnosťou od 01.01.2002, ktorá bola doplnená o ďalšie podstatné náležitosti v zmysle platných legislatívnych zmien.

## **1.) Kontrola plnenia rozpočtu materskej školy za obdobie od 01.01.2018 do 31.12.2018**

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 číslo 310 zo dňa 14.12.2017, v tom rozpočet rozpočtovej organizácie – Jarná č. 4, 040 01 Košice - bol schválený nasledovne:

- rozpočet príjmov /školné/	7 447 €
- rozpočet výdavkov:	167 645 €, v tom:
- bežné výdavky	167 645 €
- kapitálové výdavky	0.

Porovnanie rozpočtu príjmov a výdavkov roku 2018 /pôvodný návrh rozpočtu/ a dosiahnutej skutočnosti k 31.12.2018:

ukazovateľ:	rozpočet 2018	skutočnosť 2018	rozdiel 2018
-------------	---------------	-----------------	--------------

bežné príjmy	7 447 €	11 762,10 €	+ 4 315,10 €
bežné výdavky	167 645 €	228 909,97 €	+ 61 264,97 €
kapitálové výdavky	0	0	- 0

Prvá úprava rozpočtu rozpočtovej organizácie MŠ Jarná v roku 2018 bola vykonaná dňa 30.03.2018, sp. č.: A/2018/52-4, v zmysle ktorej došlo k rozpočtovaniu bežných výdavkov - oddiel 09-vzdelávanie vo výške + 61 837 € s účelovým určením na bežné výdavky. Taktiež bola úprava rozpočtu príjmov - bežné príjmy + 1 910 € (zdroj 41) a +10 000 € (zdroj 72f). Touto zmenou došlo k zmene bežných výdavkov - oddiel 09-vzdelávanie na výšku 229 482 €, v tom: 2 786 € (zdroj 111 – prípravné triedy), 216 696 € (zdroj 41), 10 000 € (zdroj 72f). Schválenou úpravou celkové bežné výdavky materskej školy dosiahli úroveň 229 482 € a bežné príjmy 9 357 € (zdroj 41), 10 000 € (zdroj 72f).

Druhá úprava rozpočtu rozpočtovej organizácie MŠ Jarná v roku 2018 bola vykonaná dňa 29.06.2018, sp. č.: A/2018/52-5, v zmysle ktorej došlo k rozpočtovaniu bežných výdavkov - oddiel 09-vzdelávanie zdroj 41 vo výške + 4 300 € s účelovým určením na výmenu okien a úpravu detského ihriska. Touto zmenou došlo k zmene bežných výdavkov - oddiel 09-vzdelávanie na výšku 233 782 € v tom: 2 786 € (zdroj 111 – prípravné triedy), 220 997 € (zdroj 41), 10 000 € (zdroj 72f) Schválenou úpravou celkové bežné výdavky materskej školy dosiahli úroveň 233 782 € a bežné príjmy 9 357 € (zdroj 41), 10 000 € (zdroj 72f).

Tretia úprava rozpočtu rozpočtovej organizácie MŠ Jarná v roku 2018 bola vykonaná dňa 07.12.2018 sp.č.: A/2018/52-6, v zmysle ktorej došlo k rozpočtovaniu bežných výdavkov – oddiel 09 – vzdelávanie vo výške 5 354 € s účelovým určením na osobné výdavky vo výške 3 354 € a na tovary a služby vo výške 2 000 €, bežné príjmy + 3 300 € (zdroj 41) a – 198 € (zdroj 111). Touto zmenou došlo k zmene bežných výdavkov - oddiel 09-vzdelávanie na výšku 238 938 €, v tom: 2 588 € (zdroj 111 – prípravné triedy), 226 350 € (zdroj 41), 10 000 € (zdroj 72f). Schválenou úpravou celkové bežné výdavky materskej školy dosiahli úroveň 238 938 € a bežné príjmy 12 657 € (zdroj 41), 10 000 € (zdroj 72f).

Triedenie bežných výdavkov podľa účelu a miesta použitia /stav k 31.12.2018/:

<u>kategória</u>	<u>rozpočet 2018</u>	<u>skutočnosť k 31.12.2018</u>	<u>% plnenia</u>
<b>materská škola:</b>			
610 - mzdy	142 666	142 665,48	100,00
620 - odvody	52 235	52 235,27	100,00
630 – tovary, služby	33 445	33 417,40	100,00
640 – bežné transfery	592	591,82	100,00
Školská jedáleň	10 000	11 588,00	116,00

Upravený rozpočet výdavkov na rok 2018 bol pokrytý nasledujúcimi zdrojmi:

- celkový rozpočet na bežné výdavky: 238 938,00 €

z toho:

- štátny rozpočet - výchova a vzdelávanie detí predškolského veku 2 588,00 €

- vlastné príjmy 13 301,00 €

- príjmy školskej jedálne 11 588,00 €

- dotácia od mesta Košice 213 021,00 €

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

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

K plneniu rozpočtovaných výdajov uvádzam, že boli **plnené vo väčšine položiek na 100 %, pri výdajoch školskej jedálne na 116 %.**

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 máj 2018 v materskej škole na príjmovom a výdavkovom rozpočtovom účte a to :

- príjmové účtovné operácie od čísla 2078 do 2094,
- výdavkové účtovné operácie od čísla 1100 do 1125, 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 máj 2018:

- počiatočný stav k 01.05.2018	34,00 €
- príjmy za máj 2018	863,00 €
- odvod zriaďovateľovi za máj 2018	869,00 €

- konečný stav k 31.05.2018 17,00 €

Výdavkový účet materskej školy za máj 2018 vykazoval tieto účtovné stavy:

- počiatočný stav k 01.05.2018	1 185,24 €
- príjmy za máj 2018	18 581,47 €
- výdavky za máj 2018	18 330,56 €
- konečný stav k 31.05.2018	1 436,15 €

Konečný stav finančných prostriedkov vykazovaný k 31.12.2018 súhlasí na bankový výpis ako aj na stav príjmového účtu 221 – banka v sume 0,00 €. Bežný účet vykazuje konečný stav finančných prostriedkov vo výške 28,03 €.

Kontrolovaný subjekt zostavuje štvrťročne priebežné účtovné závierky v úplnej štruktúre podľa § 18 zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení. Pri kontrole boli preverené vykazované účtovné stavy k 31.12.2015 zo súvahy organizácie, ako aj z účtovných a finančných výkazov na stavy jednotlivých účtov v účtovníctve, bez rozdielov.

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

### **3.) Kontrola príjmových a výdavkových finančných operácií materskej školy a dodržiavanie zákona číslo 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. V jednom prípade chýbal na doklade podpis určeného zamestnanca – na tento nedostatok bol kontrolovaný subjekt upozornený a nedostatok bol počas výkonu kontroly odstránený.

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 7 zmlúv, resp. dodatkov ku zmlúvam na dodávku tovaru a to na potraviny, mäsové výrobky, pečivo, ryby, mliečne výrobky a iné. Jedna zmluva bola uzatvorená bez uskutočnenia prieskumu trhu z dôvodu, že sa jedná o dodávku špeciálneho druhu potravín. Štyri zmluvy boli výsledkom podpísania dodatkov k Rámcovým zmlúvam uzatvoreným na dobu neurčitú. Tieto rámcové zmluvy boli



výsledkom verejného obstarávania formou prieskumu trhu. Pri každej zmluve bol priložený Záznam o vykonaní prieskumu trhu a ďalšie doklady, ale bolo tiež zistené, že v dokumentácii o VO chýbali Potvrdenia o zverejnení zmlúv podľa § 5a ods. 11 zák. č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Kontrolou na webovej stránke MŠ bolo zistené, že všetky zmluvy boli riadne a v súlade so zákonom zverejnené. Tiež pri niektorých zmluvách chýbal výpis z Obchodného alebo Živnostenského registra dodávateľa, ktorý by preukazoval, že sa jedná o podnikateľský subjekt, ktorý je oprávnený podnikat' v oblasti, na ktorú bola zmluva uzatvorená. Všetky zistené formálne nedostatky nemali dosah na financie/výdaje MŠ a jedáleň pri MŠ, boli počas trvania kontroly odstránené a preto nebolo potrebné prijať žiadne opatrenia.

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

Kontrolovaný subjekt pri verejnom obstarávaní (okrem zistených menších formálnych nedostatkov, ktoré možno považovať za málo závažné, bez dopadu na financie MŠ) 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 Jarná č. 4, 040 01 Košice je jej vnútorná organizačná zložka - školská jedáleň, ktorá účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, pričom uskutočnené príjmy a výdaje sa v zmysle vlastnej smernice spracovávajú do sústavy podvojného účtovníctva aktiváciou účtov a to 1x za štvrt'rok, čo je v súlade s § 23 ods. 2 zákona číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

V rámci vykonanej kontroly bolo preverené vedenie peňažného denníka školskej jedálne nadväzne na prvotnú účtovnú evidenciu a prvotné účtovné doklady a ich prílohy za mesiac máj 2018.

Príjmové a výdavkové účtovné operácie za mesiac máj 2018 sa uskutočnili účtovnými dokladmi číslo 261 - 332, pri obrate príjmov 1545,40 €, obrate výdajov 1410,01 €.

Prehľad prekontrolovaných účtovných operácií a účtovných stavov školskej jedálne:

- počiatočný stav k 01.05.2018	196,07 €
- obrat príjmov máj 2018	1 349,32 €
- obrat výdajov máj 2018	1 410,01 €
- konečný stav k 31.05.2018	135,38 €

Po zohľadnení počiatočného stavu finančných prostriedkov školskej jedálne k 31.05.2018 na bankovom účte a v hotovosti v pokladni, uskutočnených obratoch príjmov a výdajov za mesiac máj 2018, konečný stav finančných prostriedkov k 31.05.2018 predstavoval hodnotu 135,38 €, čo súhlasilo s vykazovanými stavmi pokladničnej hotovosti a so stavom na bankovom potravinovom účte školskej jedálne /+0,21 €/, bez rozdielov.

Kontrolované účtovné doklady obsahujú predpísané náležitosti v zmysle § 10 zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, **bez nedostatkov**.

Zápisy v peňažnom denníku vyjadrujú len finančné operácie, zápisy sa uskutočňujú v časovom slede ako účtovné operácie vznikli. V peňažnom denníku sa účtuje o pokladničných

operáciách, ako aj o pohyboch finančných prostriedkov na bankovom účte. Pokladničné operácie sa účtujú na základe príjmových a výdavkových pokladničných dokladov, bankové operácie sa vykonávajú na základe účtovných dokladov preukazujúcich pohyb finančných prostriedkov na bankovom účte nadväzne na výpisy z účtu.

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

Každá finančná operácia je pred svojim zaúčtovaním overená aj základnou finančnou kontrolou vedúcou školskej jedálne v zmysle platnej internej smernice a zákona číslo 343/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov. Bez nedostatkov.

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

Výroba jedál sa v stravovacom zariadení riadi podľa odporúčaných výživových dávok potravín podľa vekovej kategórie stravníkov, materiálno-spotrebných noriem pre školské stravovanie, receptúr na školské stravovanie, hygienických požiadaviek a zásad správnej výrobnéj 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 september 2018 a po prerokovaní v rade školy bola dňa 30.07.2018 predložená k prerokovaniu do miestneho zastupiteľstva. Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Staré Mesto uznesením číslo 79 schválilo predloženú a prerokovanú správu. Správa je zverejnená v plnom rozsahu na internetovej stránke zriaďovateľa a aj kontrolovaného subjektu.

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

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

termíne v škole a na internetovej stránke zriaďovateľa.

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.

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

4) Okrem priamej kontrolnej činnosti ako hlavný kontrolór som v uvedenom období poskytoval odborné stanoviská k rôznym materiálom (napr. k interným smerniciam, k návrhom zmlúv, k rôznym žiadosťami a pod.) mestskej časti a poskytoval odborné konzultácie a metodické usmerňovanie výkonu činnosti zamestnancov kontrolovaných subjektov a vypracoval som vrámci inej činnosti aj:

1) Stanovisko hlavného kontrolóra mestskej časti k návrhu rozpočtu mestskej časti na rok 2020 a jej organizácií a k návrhu viacročného rozpočtu mestskej časti na roky 2021 – 2022.

2) Kontrolu plnení uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto.

Tieto sú predložené na zasadnutie MiZ v samostatných bodoch programu.

**V Košiciach dňa 09.12.2019**

JUDr. Roman Pillár  
hlavný kontrolór