



MESTSKÁ ČASŤ KOŠICE-STARÉ MESTO

Materiál na zasadnutie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto

Názov materiálu	Ročná správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice- Staré Mesto za rok 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	12.03.2020
Číslo spisu	A 220/2020/RS01/07

Návrh na uznesenie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Staré Mesto

berie na vedomie

ročnú správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto za rok 2019.

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

R o č n á s p r á v a
o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice- Staré Mesto
za rok 2019

V súlade s § 18f ods. 1 písmeno e/ zákona číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ako hlavný kontrolór mestskej časti Košice-Staré Mesto predkladám Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice-Staré Mesto **ročnú správu o kontrolnej činnosti za rok 2019.**

V roku 2019 som kontrolnú činnosť hlavného kontrolóra MČ vykonával v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2019 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 a uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 55 a 56/A zo dňa 27.06.2019, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2019 a 56/B zo dňa 27.06.2019, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2019.

Z uskutočnených kontrol boli na každé zasadnutie miestneho zastupiteľstva predložené informácie v "Správe o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za obdobie od konania predchádzajúceho rokovania Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto", ku ktorým miestne zastupiteľstvo - po prerokovaní - prijalo konkrétne uznesenie.

V uvedenom období roku 2019, boli z úrovne hlavného kontrolóra vykonané tieto kontroly, poskytnuté stanoviská a iné:

1) Správa z vykonanej kontroly verejných obstarávaní uskutočnených v mestskej časti Košice-Staré Mesto v období od 01.01.2017 do 31.12.2017.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na II. polrok 2018, bola vykonaná kontrola verejných obstarávaní uskutočnených v mestskej časti Košice-Staré Mesto v období od 01.01.2017 do 31.12.2017.

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

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 bolo dodržiavanie zákonných postupov a povinností mestskej časti Košice-Staré Mesto pri verejnom obstarávaní podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., ktorý bol mimochodom od nadobudnutia svojej účinnosti už 10 krát novelizovaný.

Cieľom kontroly bolo dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti.

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

Kontrolované obdobie: od 01.01.2017 do 31.12.2017.

Kontrola bola vykonaná: v dňoch od 24.09.2018 do 27.09.2018.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: 28.09.2018.

Použité právne predpisy ku kontrole:

1. Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.(ďalej len „zákon o VO),
2. Metodické usmernenia Úradu pre VO,
3. Výkladové stanoviská Úradu pre VO,
4. Smernica č. 52/2016 o verejnom obstarávaní upravujúca záväzné postupy pri uplatňovaní zák. č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. v mestskej časti Košice-Staré Mesto – **smernica platná a účinná od 01.05.2016.**

Kontrolné zistenia:

Mestská časť Košice-Staré Mesto je podľa § 7 ods. 1 písm. b) zákona o VO verejným obstarávateľom, ktorý je povinný postupovať podľa tohto zákona. Mestská časť Košice-Staré Mesto má vydanú internú smernicu č. 52/2016 o verejnom obstarávaní.

Mestská časť Košice-Staré Mesto eviduje všetky doklady a dokumenty z použitého postupu VO v zmysle § 24 zákona o VO. Na základe predložených štvrtročných súhrnných správ, ktoré sú aj na základe povinnosti uvedenej v § 10 ods. 10 zákona o VO verejne prístupné na webstránke Úradu pre VO (<http://www.uvo.gov.sk>), je možné zistiť počet zákaziek uskutočnených za kontrolované obdobie:

- 14x zákazky s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1.000 € bez DPH..

Nasledujúci prehľad obsahuje jednotlivé verejné obstarávania, ktoré boli realizované a zverejnené ako súhrnné správy za jednotlivé štvrtroky roku 2017 v súlade so zákonom o VO:

- | | |
|---------------------|---------------------|
| 1) Predmet zákazky: | Kancelárske potreby |
| Hodnota zákazky | |
| (s DPH): | 5 998,80 |

- Počet oslovených: 3
 Počet uchádzačov: 3
 Úspešný uchádzač: Alžbeta Elexová - REFLEX
 Dátum uzavretia: 19.01.2017
- 2) Predmet zákazky: Digitálna multifunkčná tlačiareň/kopírka
 Hodnota zákazky
 (s DPH): 1 674,00
 Počet oslovených: 3
 Počet uchádzačov: 3
 Úspešný uchádzač: Lemesanyi Ladislav – Kopia KE
 Dátum uzavretia: 25.01.2017
- 3) Predmet zákazky: Dodávka analytických, servisných prác a služieb v oblasti IT na roky 2017-18
 Hodnota zákazky
 (s DPH): 18 720,00
 Počet oslovených: 4
 Počet uchádzačov: 4
 Úspešný uchádzač: MicroCAD SYSTEMS spol. s r.o. Košice
 Dátum uzavretia: 30.01.2017
- 4) Predmet zákazky: Energetický audit MŠ Tatranská 23, Košice – Staré Mesto
 Hodnota zákazky
 (s DPH): 2 700,00
 Počet oslovených: 4
 Počet uchádzačov: 4
 Úspešný uchádzač: City Energy, s.r.o.
 Dátum uzavretia: 02.06.2017
- 5) Predmet zákazky: Energetický audit MŠ Zádielska 4, Košice – Staré Mesto
 Hodnota zákazky
 (s DPH): 2 340,00
 Počet oslovených: 4
 Počet uchádzačov: 4
 Úspešný uchádzač: City Energy, s.r.o.
 Dátum uzavretia: 02.06.2017
- 6) Predmet zákazky: PD na zníženie energetickej náročnosti materskej školy Tatranská 23, Košice
 Hodnota zákazky
 (s DPH): 11 900,00
 Počet oslovených: 3
 Počet uchádzačov: 1
 Úspešný uchádzač: SEEP spol s r.o
 Dátum uzavretia: 13.06.2017
- 7) Predmet zákazky: PD na zníženie energetickej náročnosti materskej školy Zádielska 4

- Hodnota zákazky
(s DPH): 8 600,00
Počet oslovených: 3
Počet uchádzačov: 1
Úspešný uchádzač: SEEP spol s r.o
Dátum uzavretia: 13.06.2017
- 8) Predmet zákazky:** Dodávka a montáž dopravného značenia podľa projektu dopravného značenia parkovisko Hradbová - Juh v Košiciach
- Hodnota zákazky
(s DPH): 1 789,08
Počet oslovených: 3
Počet uchádzačov: 3
Úspešný uchádzač: STOPING, s.r.o., Pražská 2, Košice
Dátum uzavretia: 17.07.2017
- 9) Predmet zákazky:** Výmena vod. čerpadiel a elektroventilu s prísl. na strane vykurovania
- Hodnota zákazky
(s DPH): 2 322,24
Počet oslovených: 3
Počet uchádzačov: 3
Úspešný uchádzač: R. Šimko
Dátum uzavretia: 19.09.2017
- 10) Predmet zákazky:** Revízie zariadení : Chiller-kanc. a VZT jednotka v RS
- Hodnota zákazky
(s DPH): 2 395,20
Počet oslovených: 4
Počet uchádzačov: 4
Úspešný uchádzač: Free Energy, s.r.o.
Dátum uzavretia: 19.09.2017
- 11) Predmet zákazky:** Dodávka a montáž oplatenia výbehu pre psov na Vojenskej ulici
- Hodnota zákazky
(s DPH): 3 068,76
Počet oslovených: 3
Počet uchádzačov: 3
Úspešný uchádzač: O.P.R., s.r.o., Magnezitárska 9, Košice
Dátum uzavretia: 02.10.2017
- 12) Predmet zákazky:** Dodávka a montáž opravy a oplatenie basketbalového ihriska Kuzmányho 13, Košice
- Hodnota zákazky
(s DPH): 3 805,68
Počet oslovených: 3
Počet uchádzačov: 3
Úspešný uchádzač: O.P.R., s.r.o., Magnezitárska 9, Košice
Dátum uzavretia: 02.10.2017

13) Predmet zákazky: Dodávka a montáž uzamykania a úpravy oplotení stanovišť nádob na komunálny odpad

Hodnota zákazky

(s DPH): 2 664,00

Počet oslovených: 3

Počet uchádzačov: 3

Úspešný uchádzač: O.P.R., s.r.o., Magnezitárska 9, Košice

Dátum uzavretia: 02.10.2017

14) Predmet zákazky: Dodávka a montáž prvkov do výbehu pre psov na Tyršovom nábreží

Hodnota zákazky

(s DPH): 1 607,20

Počet oslovených: 3

Počet uchádzačov: 3

Úspešný uchádzač: Playsystém, s.r.o., Košice

Dátum uzavretia: 07.12.2017

V I. štvrtroku 2017 boli uskutočnené a zverejnené tri vyššie uvedené VO pod č. 1, 2 a 3.

V II. štvrtroku 2017 boli uskutočnené a zverejnené štyri vyššie uvedené VO pod č. 4, 5, 6 a 7.

V III. štvrtroku 2017 neboli uskutočnené a zverejnené tri VO pod č. 8, 9 a 10.

V IV. štvrtroku 2017 boli uskutočnené a zverejnené štyri vyššie uvedené VO pod č. 11, 12, 13 a 14.

V čase výberu postupu zadávania zákazky, bolo hodnotené, či požadovaný predmet zákazky spĺňa na účely zákona o VO podmienky bežnej dostupnosti. Z kontrolovaných spisov ku všetkým 14-im zákazkám, konkrétne z opisu predmetu zákazky a z predmetu objednávky, je možné zhodnotiť, že kategorizácia vo vzťahu bežnej dostupnosti na trhu bola vykonaná správne.

Pri zadávaní zákaziek, ktoré neboli zákazkami na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby bežne dostupných na trhu a ktorých predpokladaná hodnota je v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok, nižšia ako 20.000,- € (pri tovare, okrem potravín – tam je limit 40.000,- €, a službe) alebo nižšia ako 30.000,- € (pri stavebných prácach), postupovala mestská časť Košice-Staré Mesto ako verejný obstarávateľ **správne** podľa zákona o VO.

Základnými povinnosťami verejného obstarávateľa je podľa zákona o VO uplatňovanie princípov rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Princíp rovnakého zaobchádzania, t. j. že každý záujemca alebo uchádzač dostáva informácie rovnakým spôsobom v rovnakom čase a v rovnakom obsahu bol dodržaný. O uvedenej skutočnosti svedčí emailová komunikácia so záujemcami v rámci prieskumu trhu a výzvy na predloženie ponuky.

Princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, t. j. požiadavka, aby verejný obstarávateľ nestanovoval podmienky, ktoré by niekoho zvýhodňovali a iného znevýhodňovali, bol dodržaný, o čom nasvedčuje veľa faktorov, napríklad že vyhodnotenie ponúk bolo realizované na základe najnižšej ceny.

Princíp transparentnosti, t. j. požiadavka, aby proces VO bol prehľadný, právne korektný a prebiehal predvídateľným spôsobom, bol zabezpečený. O tomto svedčia zverejnené výzvy na predloženie ponuky na webstránke ÚVO a na webstránke MČ.

Princíp hospodárnosti a efektívnosti, t. j. ekonomická výhodnosť ponuky neznamená nutnosť získať predmet zákazky za najnižšiu cenu, v kontrolovaných dokladoch sa ako dôvod výberu uchádzača uvádzala najnižšia cena, čo je v súlade s § 35 zákona o VO.

Kontrolou 14-ich spisov zákaziek VO bolo ďalej zistené, že MČ zriadila trojčlennú komisiu na vyhodnocovanie predložených ponúk, čo bolo doložené vyhlásením o nestrannosti a dôvernosti spracúvaných informácií, ktoré sa nachádzalo v spisoch.

Mestská časť Košice-Staré Mesto, ako verejný obstarávateľ, na základe svojej zákonnej povinnosti zabezpečila, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

Z á v e r :

Mestská časť Košice-Staré Mesto pri verejnom obstarávaní dodržiava zákonné postupy a povinnosti podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „zákon o VO“) a podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., t. j. právne predpisy platné a účinné v kontrolovanom období.

Mestská časť Košice-Staré Mesto pri verejnom obstarávaní dodržiava zásady hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti.

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

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na II. polrok 2018, bola vykonaná **kontrola miestneho trhoviska na Dominikánskom námestí, ktoré je v správe Mestskej časti Košice-Staré Mesto.**

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

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 bolo trhovisko na Dominikánskom námestí.

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie platného trhového poriadku pri predaji tovarov na tomto trhovisku, inkasovanie trhových poplatkov a preveriť stav a čistotu predajných a verejných priestorov.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie ustanovení zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení, ktorými sa overuje objektívny stav

kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými aktami riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Kontrolu vykonal: JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór MČ Košice-Staré Mesto aj za účasti správcu trhu p. Romana Hliváka.

Kontrola bola vykonaná: dňa 17.10.2018.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: od 22. do 24.10.2018.

Východiská:

Zriaďovateľom a správcom trhoviska na Dominikánskom námestí je mestská časť Košice-Staré Mesto. Správu trhoviska zabezpečuje prostredníctvom svojich zamestnancov. Trhovisko je označené tabuľou s určením zriaďovateľa a správcu na každej prístupovej strane.

Predaj na miestnom trhovisku sa riadi **úplným znením** Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Košice-Staré Mesto **č. 1/2006, ktorým sa vydáva Trhový poriadok trhoviska na Dominikánskom námestí v Košiciach**, schváleného uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 325 zo dňa 28.03.2006, ako vyplýva zo zmien a doplnkov vykonaných doplnkom č. 1, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 362 zo dňa 18.07.2006, doplnkom č. 2, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 370 zo dňa 22.08.2006, doplnkom č. 3, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 142 zo dňa 25.03.2008, doplnkom č. 4 schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 171 zo dňa 24.06.2008 a doplnkom č. 5 schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 35 zo dňa 25.05.2011, doplnkom č. 6 schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 158 zo dňa 25.05.2016, doplnkom č. 7 schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 356 zo dňa 14.06.2018 a doplnkom č. 8 schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 395 zo dňa 13.09.2018 a Všeobecne záväzným nariadením mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 4/1998 vrátane jeho doplnkov číslo 1 až 4, ktorým sa upravuje predaj výrobkov a poskytovanie služieb na trhovách miestach v mestskej časti Košice-Staré Mesto.

V zmysle platného trhového poriadku sa ním upravujú základné podmienky predaja výrobkov a poskytovania služieb, práva a povinnosti správcu trhoviska, druhy predávaných výrobkov a poskytovaných služieb, tiež práva a povinnosti fyzických a právnických osôb, ktoré predávajú výrobky a poskytujú služby na tomto trhovisku.

Na Dominikánskom námestí mestská časť prevádzkuje **82** predajných stolov a **18** pultov určených na predaj produktov. Druhá časť trhoviska, ktorá bola podľa potreby prevádzkovaná na Hradbovej ulici bola zrušená a bolo tam zriadené parkovisko, ktoré na základe verejnej obchodnej súťaže prevádzkuje súkromná spoločnosť.

Vykonanou kontrolou bolo zistené nasledovné:

V čase vykonania kontroly bol na trhovisku Dominikánskeho námestia uskutočňovaný predaj tovarov a produktov oprávnenými osobami a to fyzickými alebo právnickými osobami, ktoré vykonávajú svoju podnikateľskú činnosť na základe príslušných oprávnení na podnikanie, ako aj fyzickými osobami predávajúcimi produkciu z vlastnej pestovateľskej

činnosti, tzv. z dvora.

Na trhu Dominikánskeho námestia sa uskutočňoval predaj ovocia a zeleniny, čerstvých húb, predaj medu a včelích produktov a predaj kvetov a vencov. U predávajúcich čerstvých húb bol pri kontrole v **2** prípadoch predložený **hubársky preukaz**. U predávajúcich medu a včelích produktov - **3** predajcovia predložili platné osvedčenie o zhode vydané orgánom potravinového dozoru. Predaj tovarov, ktorý by bol v rozpore s platným trhovým poriadkom, pri kontrole nebol zistený.

Vykonanou kontrolou bolo overené oprávnenie na predaj tovarov a produktov v zmysle platného trhového poriadku náhodne u **12** predávajúcich, ktorí pri kontrole predložili buď živnostenské oprávnenie, výpis z obchodného registra, alebo povolenie MČ vydané na základe potvrdenia obecného úradu samopestovateľa.

Ponúkaný tovar na predaj bol v súlade s platným trhovým poriadkom, na trhu neboli predávané tovary uvedené v § 4 bod 2 a 3 (*Podmienky predaja*) Trhového poriadku, rozpory s trhovým poriadkom a príslušnými právnymi predpismi v čase kontroly zistené neboli.

Nedostatky v uvedených oblastiach zistené neboli.

V rámci kontroly bolo ďalej preverené inkasovanie a úhrady trhových poplatkov za predajné zariadenia a za záber verejného priestranstva.

V súlade s úplným znením VZN MČ KE-Staré Mesto č. 1/2006 v znení jeho doplnkov je výška nájomného za použitie plochy trhoviska a nájomného za predajné zariadenie trhovisku Dominikánske námestie stanovená nasledovne:

	drobnopestovatelia	ostatní (živnostníci)
- za celý stôl na mesiac	110,00 €	180,00 €
- za ½ stola na mesiac	55,00 €	90,00 €
- za celý stôl na 1/2 mesiaca	55,00 €	90,00 €
- za pol stola na 1/2 mesiaca	27,50 €	45,50 €
<u>výška denného nájomného</u>		
- za celý škôl	5,00 €	8,00 €
- za ¾ stola	3,80 €	6,00 €
- za ½ stola	2,50 €	4,00 €
- za ¼ stola	1,30 €	2,00 €
- za 1 m ² voľnej plochy	2,00 €	4,50 €
- prívesný vozík 1 ks/deň	2,50 €	4,50 €

Celkovo bola vykonaná kontrola u **21** predávajúcich, ktorí sa preukázali úhradou denného nájomného za použitie trhového stola a uhradeným nájomným za použitie plochy trhoviska v zmysle platného trhového poriadku a v **4** prípadoch sa predávajúci preukázali úhradou trhového stola mesačným nájomným. O vykonaných úhradách boli ku kontrole predložené príslušné doklady.

V deň kontroly bolo predaných, t. j. rezervovaných a zaplatených spolu **78** stolov v sume **383,-Eur**. V tejto sume sú zarátané aj tržby prenájmu za m² voľnej plochy.

Počas kontroly o 09:40 hod. bola vykonaná kontrola tržby (hotovosti) v príručnej pokladni trhoviska a kontrola Potvrdení o krátkodobom prenájme trhového miesta (tržný lístok). V príručnej pokladni sa v uvedenom čase nachádzalo **40-eur**, čo zodpovedalo výške príjmu za predaj tržných lístkov v týchto nominálnych hodnotách:

- od č. 043410 do č. 043429 v hodnote 0,35-eur/ks – 20 ks spolu 7,00-eur
- od č. 030539 do č. 030539 v hodnote 0,70-eur/ks – 1 ks spolu 0,70-eur
- od č. 037427 do č. 037434 v hodnote 1,35-eur/ks – 18 ks spolu 24,30-eur

- od č. 053108 do č. 053107 v hodnote 2,00-eur/ks – 5 ks spolu 10,00-eur
spolu: ,40,00-eur

Platný cenník bol v čase výkonu kontroly umiestnený na viditeľnom mieste na informačnej tabuli, ktorá sa nachádza v priestore trhoviska na budove predajne potravín Agro-Milk. Na tejto tabuli sa nachádzalo aj VZN Trhový poriadok, ale v **neaktuálnom znení** na čo bol upozornený správca trhu, aby nedostatok odstránil. Ešte počas kontroly správca trhu tento nedostatok odstránil a na tabuľu vyvesil aktuálne úplné znenie Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 1/2006, ktorým sa vydáva Trhový poriadok trhoviska na Dominikánskom námestí v Košiciach. Konštatujem - nedostatok bol odstránený.

Čistota trhoviska v čase kontroly bola na primeranej úrovni, čistota komunikácií ako aj priestorov trhoviska je zabezpečovaná aktivačnými zamestnancami v rámci vykonávaných aktivačných prác mestskej časti, v sobotu, nedeľu a cez štátne sviatky, čistotu a priechodnosť trhoviska zabezpečujú zamestnanci mestskej časti.

Konštatujem, že na základe záverov z mojej predchádzajúcej kontroly MiZ MČ Košice-Staré Mesto sa uznieslo na zmene/náprave Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Košice - Staré Mesto č. **1/2006**, ktorým sa vydáva Trhový poriadok trhoviska na Dominikánskom námestí a Hradbovej ulici v Košiciach, schváleného uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 325 zo dňa 28.03.2006, ako vyplýva zo zmien a doplnkov vykonaných doplnkom č. 1, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 362 zo dňa 18.07.2006, doplnkom č. 2, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 370 zo dňa 22.08.2006, doplnkom č. 3, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 142 zo dňa 25.03.2008, doplnkom č. 4 schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 171 zo dňa 24.06.2008, doplnkom č. 5 schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 35 zo dňa 25.05.2011 a doplnkom č. 6 schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 158 zo dňa 25.05.2016, kde som zistil **neaktuálnosť niektorých jeho ustanovení**, ktoré vyplynuli zo zmeny účelu využívania priestoru trhoviska na Hradbovej ulici a to na parkovanie a toto bolo aktualizované a bol prijatý doplnok č. 7 schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 356 zo dňa 14.06.2018 a doplnok č. 8 schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 395 zo dňa 13.09.2018, ktorým **došlo k náprave VZN**.

Rovnako ale navrhujem postupovať aj v prípade **úplného znenia** Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Košice-Staré Mesto č. **4/1998**, ktorým sa upravuje predaj výrobkov a poskytovanie služieb na trhovských miestach v mestskej časti Košice - Staré Mesto, schváleného uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 265 zo dňa 26.08.1998, ako vyplýva zo zmien a doplnkov vykonaných doplnkom č. 1, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 75/1/b zo dňa 23.11.1999, doplnkom č. 2 schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 255 zo dňa 28.08.2001, doplnkom č. 3, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č.326 zo dňa 28.03.2006 a doplnkom č. 4 schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 170 zo dňa 24.06.2008 a **úplného znenia** Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Košice-Staré Mesto č. **1/2007**, ktorým sa vydáva Trhový poriadok pre príležitostné trhy na Dominikánskom námestí a Hradbovej ulici schváleného uznesením Miestneho

zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 40 zo dňa 24.04.2007, ako vyplýva zo zmien a doplnkov vykonaných doplnkom č. 1, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 103 zo dňa 12. marca 2012.

Z á v e r :

VZN mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 1/2006 vrátane doplnkov číslo 1 až 8, ktorým sa vydáva Trhový poriadok trhoviska na Dominikánskom námestí a Hradbovej ulici v Košiciach a VZN č. 4/1998 sú dodržiavané, nedostatky v kontrolovaných oblastiach zistené neboli.

Vzhľadom na kontrolné zistenia z kontroly trhoviska vykonanej dňa 17.10.2018 je z kontroly vyhotovená správa a nie je potrebné z úrovne kontrolovaného subjektu prijímať opatrenia.

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

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na II. polrok 2018, bola vykonaná **finančná kontrola plnenia rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto k 30.09.2018.**

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

Kontrola bola vykonaná v zmysle § 18 d) zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v platnom znení, ktorý stanovuje rozsah kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a v súlade s § 18 e) zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v platnom znení, ktorý stanovuje, že hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon, ktorým je zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

Kontrola bola ďalej vykonaná v zmysle zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice v platnom znení, zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení, zákona číslo 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, ustanovení zákona číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení a príslušných interných nariadení a noriem, ktoré kontrolovanú oblasť upravujú.

Účelom finančnej kontroly plnenia rozpočtu mestskej časti bolo overiť dodržiavanie schváleného rozpočtu v schválených objemoch z časového hľadiska, dodržiavanie účelu použitia verejných prostriedkov mestskej časti, vykonávanie rozpočtových opatrení, dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia v kontrolovanom subjekte, vykonávanie hodnotenia plnenia rozpočtu počas rozpočtového roka.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných aktov riadenia.

Subjekt kontroly: Miestny úrad mestskej časti Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova 7, 040 34 Košice.

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

Kontrolované obdobie: obdobie od 01.01.2018 – 30.09.2018.

Kontrola bola vykonaná: v dňoch od 19. do 29.11.2018.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: 29.11.2018

Kontrolné zistenia:

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

K termínu 30.09.2018 bol rozpočet MČ čerpaný nasledovne:

**Plnenie programového rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto
K 30.09.2018**

€

Sumár	SCHVÁLENÝ ROZPOČET 2018	UPRAVENÝ ROZPOČET 2018	SKUTOČNOSŤ K 30.09.2018	% PLNENIA
BEŽNÝ ROZPOČET				
Bežné príjmy	3 997 726	4 485 605	3 382 077	75,40%
Bežné výdavky	3 977 734	4 437 613	3 180 517	71,67%
z toho:				
PROGRAM 1: SLUŽBY OBČANOM	236 937	246 120	134 755	54,75%
PROGRAM 2: VZDELÁVANIE	1 667 852	2 091 548	1 508 166	72,11%
PROGRAM 3: ŠPORT	1 001 542	1 013 542	780 346	76,99%
PROGRAM 4: KULTÚRA	128 100	123 100	87 650	71,20%
PROGRAM 5: SOCIÁLNE SLUŽBY	97 800	97 800	76 672	78,40%
PROGRAM 6: SAMOSPRÁVA A PODPORNÁ ČINNOSŤ	845 503	865 503	592 928	68,51%
Prebytok bežného rozpočtu	19 992	47 992	201 560	*
KAPITÁLOVÝ ROZPOČET				
Kapitálové príjmy	50 000	0	1	*
Kapitálové výdavky	65 000	43 000	5 410	12,58%
z toho:				
PROGRAM 1: SLUŽBY OBČANOM	35 000	25 000	40	0,16%
PROGRAM 3: ŠPORT	30 000	18 000	5 370	29,83%
Schodok kapitálového rozpočtu	-15 000	-43 000	-5 409	*
PRÍJMY SPOLU (bežné + kapitálové):	4 047 726	4 485 605	3 382 078	75,40%
VÝDAVKY SPOLU (bežné + kapitálové):	4 042 734	4 480 613	3 185 927	71,10%
Prebytok rozpočtu	4 992	4 992	196 151	*
FINANČNÉ OPERÁCIE				
Príjmové finančné operácie	45 000	45 000	44 530	98,96%
Výdavkové finančné operácie	49 992	49 992	41 537	83,09%
PROGRAM 6: SAMOSPRÁVA A PODPORNÁ ČINNOSŤ	49 992	49 992	41 537	83,09%
Rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami	-4 992	-4 992	2 993	
PRÍJMY SPOLU	4 092 726	4 530 605	3 426 608	75,63%
VÝDAVKY SPOLU	4 092 726	4 530 605	3 227 464	71,24%
ROZDIEL MEDZI PRÍJMAMI A VÝDAVKAMI	0	0	199 144	*

Záver:

Mestská časť hospodári s rozpočtovanými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu na rok 2018, pričom sleduje svoje hospodárenie – vývoj príjmov a výdajov – a v prípade potreby a v odôvodnených a opodstatnených prípadoch navrhuje zmeny rozpočtu v zmysle § 12 zákona číslo 583/2004 Z. z. s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť rozpočtu mestskej časti v príslušnom rozpočtovom roku.

4) Správa z vykonanej kontroly inventarizácie majetku mestskej časti Košice-Staré Mesto k 31.12.2018.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na I. polrok 2019, bola vykonaná kontrola inventarizácie majetku mestskej časti Košice Staré Mesto k 31.12.2018.

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.

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

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

Cieľom kontroly bolo zistiť, či pri vykonaní inventarizácie k 31. decembru 2018 boli dodržané príslušné právne predpisy, najmä ustanovenia § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších zmien a doplnkov, Zásady hospodárenia s majetkom Mestskej časti Košice-Staré Mesto, ako i ostatné súvisiace normatívne právne akty a usmernenia Miestneho úradu Mestskej časti Košice-Staré Mesto.

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

Kontrolované obdobie: obdobie od 01.01.2018 do 31.12.2018.

Kontrola bola vykonaná v kontrolovanom subjekte v období od 09.04.2019 do 11.04.2019.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: 11.04.2019.

Východiská:

V mestskej časti Košice-Staré Mesto platí **Smernica č. 15/2012 na vykonanie inventarizácie**, ktorá je vypracovaná v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, uverejneného pod č. MF/16786/2007-31.

Inventarizáciou sa zisťuje skutočný stav majetku a záväzkov vykonaním fyzickej alebo dokladovej inventúry, prípadne kombináciou obidvoch, vyhotovenie inventúrnych súpisov, porovnanie skutočného stavu, vyčíslenie inventarizačných rozdielov, zistenie príčin ich vzniku a miery zodpovednosti hmotne zodpovedných pracovníkov, rozhodnutie o usporiadaní inventarizačných rozdielov a ich zaúčtovanie v účtovníctve.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mestskej časti ku dňu riadnej účtovnej závierky za rok 2018 bola vykonaná v zmysle príslušných právnych predpisov. Pre koordinovanie a kontrolu práce Čiastkových inventarizačných komisií, boli menovaní členovia Ústrednej inventarizačnej komisie (ďalej len „ÚIK“).

Zamestnanci zodpovední za evidenciu majetku predložili ku dňu vykonania inventarizácie čiastkovým inventarizačným komisiám všetky doklady týkajúce sa stavu majetku a pohybu majetku. Všetky príjmy a výdaje týkajúce sa majetku do začatia inventúry sú zachytené v účtovníctve ako i v operatívnej evidencii a boli odovzdané ÚIK, aby mohla byť uskutočnená inventarizácia majetku.

Samotná kontrola:

1. Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa vykonáva v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Predmetom inventarizácie ku dňu vykonania riadnej účtovnej závierky 31.12.2018 boli obežný majetok (zásoby, pohľadávky, finančný majetok, časové rozlíšenie), záväzky, obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku.

V zmysle § 29 ods. 3 citovaného zákona inventarizáciu hmotného majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov majetku musia účtovné jednotky vykonať aspoň raz za štyri roky. Mestská časť Košice-Staré Mesto vykonala úplnú inventarizáciu hmotného majetku ku dňu 31.12.2016, to znamená, že nasledujúcu treba vykonať najneskôr k 31.12.2020.

Ku dňu 31.12.2018 vykonanie inventarizáciu dlhodobého hmotného majetku nebolo potrebné vykonať.

2. Inventúry boli vykonané čiastkovými inventarizačnými komisiami nasledovne:
Dokladová inventúra nehmotného majetku v budove Miestneho úradu mestskej časti Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova ulica č. 7, Košice ku dňu 31.12.2018.
Dokladová inventúra pohľadávok, záväzkov a finančného majetku mestskej časti Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova č.7 ku dňu 31.12.2018.
Fyzická inventúra zásob v skladoch na oddelení hospodárskej správy Miestneho úradu mestskej časti Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova č. 7 ku dňu 31.12.2018.
3. ÚIK konštatovala, že neboli zistené rozdiely medzi evidenčným a účtovným stavom majetku, medzi dokladovým a účtovným stavom majetku a stav finančných prostriedkov vedených peňažnými ústavmi súhlasí s účtovnou evidenciou.

4. Ústredná inventarizačná komisia vykonala hodnotenie inventarizácie na základe podkladov čiastkových inventarizačných komisií a záverom konštatovala, že inventarizácia bola vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
5. Ústredná inventarizačná komisia konštatovala, že inventarizácie v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ KE SM: rozpočtových organizáciách Materská škola Hrnčiarska 1, Materská škola Park Angelinum 7, Materská škola Tatranská 23, Materská škola Jarná 4, Materská škola Rumanova 4, Materská škola Zádielska 4 a Mestská krytá plaváreň Protifašistických bojovníkov 4 a v príspevkovej organizácii Múzeum Vojtecha Löfflera boli vykonané ku dňu 31.12.2018. Rozdiely medzi evidenčným a účtovným stavom majetku, medzi dokladovým a účtovným stavom majetku neboli zistené a stav finančných prostriedkov vedených peňažnými ústavmi súhlasil s účtovnou evidenciou.

Vyhodnotenie priebehu a výsledkov dokladovej inventarizácie majetku, pohľadávok, záväzkov a rozdielu majetku.

Dokladová inventarizácia bola urobená **k 31.12.2018** s nasledovným výsledkom:

Účet			Stav v €		Rozdiel	
synt.	analy.	názov	účtovný	evidenčný	prebytok	schodok
013	1	Software	47262,02	47262,02	0,00	0,00
021	2	Stavby	4475979,39	4475979,39	0,00	0,00
022		Samost. hnutelné veci a zar.	137285,35	137285,35	0,00	0,00
023	6	Dopravné prost.	35879,17	35879,17	0,00	0,00
028	1	DDHM	215214,79	215214,79	0,00	0,00
029	1	ODHM	6949,60	6949,60	0,00	0,00
031	9	Pozemky	4949283,15	4949,15	0,00	0,00
032	1	Umel.diela	11451,10	11451,10	0,00	0,00
042	1	Obst.hmot.maj.	28019,99	28019,99	0,00	0,00
073	1	Oprávky k soft.	31114,76	31114,76	0,00	0,00
081	1	Oprávky k budovám	2967697,63	2967697,63	0,00	0,00
082	1	Oprávky k hnut.veciam	121034,88	121034,88	0,00	0,00
083	1	Oprávky k dopr.prostr.	35879,17	35879,17	0,00	0,00
088	1	Oprávky k DDHM	215214,79	215214,79	0,00	0,00
089	1	Oprávky k ODHM	6670,97	6670,97	0,00	0,00
112	1	Materiál na sklade	7235,87	7235,87	0,00	0,00
191	1	Opravná položka	0,00	0,00	0,00	0,00
211	1	Pokladnica	0,00	0,00	0,00	0,00
213	1	Ceniny	878,3	78,3	0,00	0,00
221	1	Bankové účty	519694,64	519694,64	0,00	0,00
261	1	Peniaze na ceste	0,00	0,00	0,00	0,00
277	1	Posk.fin.výpom	212,66	212,66	0,00	0,00
291	1	Opravná položka FV	212,66	212,66	0,00	0,00

Účet			Stav v €		Rozdiel	
synt.	analy.	názov	účtovný	evidenčný	prebytok	schodok
318	1	Pohl'. z nedaň. príjmov	28779,24	28779,24	0,00	0,00
321	1	Dodávatelia	18926,24	18926,24	0,00	0,00
323	1	Krát. rezervy	46161,16	46161,16	0,00	0,00
331	1	Zamestnanci	46245,45	46245,45	0,00	0,00
335	1	Pohl'. voči zamest.	1254,13	1254,13	0,00	0,00
336	1	Zúčt.s orgánmi poisť.	27221,84	27221,84	0,00	0,00
342	1	Ost.priame dane	12130,10	12130,10	0,00	0,00
351	1	Zúčt. odvodov príjmov	103,92	103,92	0,00	0,00
355	1	Zúčt. transf. rozpoč.	2446367,05	2446367,05	0,00	0,00
359	1	Ost. zúčt. rozpočtu	5568191,32	5568191,32	0,00	0,00
379	1	Iné záväzky	7816,13	7816,13	0,00	0,00
381	1	Nákl. bud. období	1488,61	1488,61	0,00	0,00
384	1	Výnosy budúcich období	649313,36	649313,36	0,00	0,00
391	1	Opravná položka k pohl'.	10677,95	10677,95	0,00	0,00
428	1	<u>Nevyspor. VH</u>	3087517,43	3087,517,43	0,00	0,00
431	1	Výsledok hosp.	-137587,73	-137587,73	0,00	0,00
461	1	Bankové úvery dlhodobé	187510,00	187510,00	0,00	0,00
472	1	Záväzky SF	1274,41	1274,41	0,00	0,00
479	1	Ostatné dlhodobé záväzky	10116,46	10116,46	0,00	0,00
771	1	Operatívna evidencia	115775,35	115775,35	0,00	0,00
791	1	Odpísané pohľadávky	1952,12	1952,12	0,00	0,00
799	1	Vyrovnávací účet PU	117274,47	117727,47	0,00	0,00

Konštatujem, že dokladová inventarizácia bola prevedená včas a na požadovanej úrovni, výsledky dokladovej inventarizácie boli porovnané s účtovným stavom a neboli zistené žiadne rozdiely.

Inventúrne súpisy boli spracované v súlade s ustanoveniami § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Neboli zistené rozdiely medzi evidenčným a účtovným stavom majetku, medzi dokladovým a účtovným stavom majetku a stav finančných prostriedkov vedených peňažnými ústavmi súhlasí s účtovnou evidenciou.

Ustanovením § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov je uložené účtovnej jednotke inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti najmenej štyrikrát za účtovné obdobie. Kontrolou bolo zistené, že inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti bola v roku 2018 v MČ Košice-Staré Mesto vykonaná v zmysle citovaného zákona. Z každej kontroly bol vyhotovený zápis z inventarizácie pokladničnej hotovosti, ku ktorému je priložená pokladničná kniha za deň uskutočnenia inventarizácie a súpis nominálnych hodnôt bankoviek a mincí nachádzajúcich sa pri kontrole v pokladniach.

Rozdiely medzi prepočítanou hotovosťou a stavom uvedeným v pokladničnej knihe neboli pri vykonaných kontrolách zistené.

Z á v e r :

Kontrolou vykonanou z úrovne hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto neboli zistené v kontrolovanom subjekte nedostatky pri inventarizácii majetku.

Dokladová inventarizácia bola prevedená včas a na požadovanej úrovni, výsledky dokladovej inventarizácie boli porovnané s účtovným stavom a neboli zistené žiadne rozdiely.

Inventúrne súpisy boli spracované v súlade s ustanoveniami § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolou inventarizácie majetku vykonanej k 31. decembru 2018 v mestskej časti Košice-Staré Mesto bolo zistené, že jednotliví zamestnanci pri inventarizácii postupovali v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi v oblasti inventarizácie majetku.

Vzhľadom na kontrolné zistenia nie je potrebné voči kontrolovanému subjektu prijímať opatrenia.

5) Správa z vykonanej kontroly v rozpočtovej organizácii Materská škola Park Angelinum č. 7, 040 01 Košice

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2018 bola vykonaná kontrola rozpočtovej organizácie - Materská škola Park Angelinum č. 7, 040 01 Košice.

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

Kontrola bola vykonaná v zmysle § 18 d) zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v platnom znení, ktorý stanovuje rozsah kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a v súlade s § 18 e) zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v platnom znení, ktorý stanovuje, že hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon, ktorým je zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

Kontrola bola ďalej vykonaná v zmysle zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice v platnom znení, zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení, zákona číslo 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, ustanovení zákona číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, dodržiavanie zákona číslo 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a príslušných interných nariadení a noriem, ktoré kontrolovanú oblasť upravujú.

Predmetom kontroly bola rozpočtová organizácia Materská škola Park Angelinum č. 7, 040 01 Košice a jej organizačná zložka – školská jedáleň.

Účelom kontroly bolo preveriť hospodárenie s verejnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii Materská škola Park Angelinum č. 7, 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 znení neskorších predpisov, ktorými sa overuje objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými aktami riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

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

Kontrolované obdobie: od 01.01.2017 do 31.12.2017.

Kontrola bola vykonaná v kontrolovanom subjekte v období od 18. do 19.12.2018, od 11. do 12.03.2019 a od 15. do 17.04.2019.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: od 10. do 14.05.2019.

Rozsah kontroly:

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

Charakteristika kontrolovaného subjektu:

Materská škola je dobudovaná prístavba 5 triedna, poskytuje celodennú výchovnú starostlivosť deťom vo veku od 3 - 6 rokov a deťom s odloženou školskou dochádzkou. Je umiestnená v MČ Košice-Staré Mesto a nachádza sa v tichom prostredí, obklopená školským dvorom so zeleňou, stromami, kvetmi, šmýkalkou, hojdačkami a dvoma 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 sa zväčšila na 89 detí a priemerná dochádzka zapísaných detí za školský rok 2017 bola 76.

Materská škola Park Angelinum č. 7, 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 pod číslom D2001/00141, 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 01.01.2017 do 31.12.2017

Hospodárenie rozpočtovej organizácie je upravené v zákone číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Rozpočet kontrolovanej rozpočtovej organizácie je súčasťou rozpočtu zriaďovateľa, t. j.

mestskej časti Košice–Staré Mesto. Pre rok 2017 rozpočet mestskej časti Košice–Staré Mesto bol schválený uznesením miestneho zastupiteľstva číslo 288 zo dňa 24.01.2017, v tom rozpočet rozpočtovej organizácie - Park Angelinum č. 7, 040 01 Košice – bol schválený nasledovne:

- rozpočet príjmov /školné/	10 600 €
- rozpočet výdavkov:	222 625 €, v tom:
- bežné výdavky	218 719 €
- prípravné triedy (zdroj 111)	3 906 €
- kapitálové výdavky	0

Porovnanie rozpočtu príjmov a výdavkov roku 2017 /pôvodný návrh rozpočtu/ a dosiahnutej skutočnosti k 31.12.2017:

ukazovateľ:	rozpočet 2017	skutočnosť 2017	rozdiel 2017
bežné príjmy	10 600 €	11 133 €	+ 533 €
bežné výdavky	222 625 €	276 015 €	- 53 390 €

Úprava rozpočtu rozpočtovej organizácie v roku 2017 bola vykonaná:

- dňa 30.03.2017, sp. č.: A/2017/136-2, v zmysle ktorej došlo k rozpočtovaniu bežných výdavkov vo výške + 17 921 € (oddiel 09 vzdelávanie, zdroj 41 a zdroj 111),
- dňa 27.09.2017, sp. č.: A/2017/136-5, v zmysle ktorej došlo k rozpočtovaniu bežných výdavkov vo výške + 10 000 € na nákup vybavenia pre novozriadenú triedu a + 2 119 € na odchodné pre 1 zamestnanca vrátane odvodov,
- dňa 28.12.2017, sp. č.: A/2017/136-6, v zmysle ktorej došlo k rozpočtovaniu bežných príjmov vo výške + 533 € a rozpočtovaniu bežných výdavkov vo výške + 23 350 € (zdroj 41). Schválenou úpravou celkové bežné výdavky materskej školy dosiahli úroveň 276 015 € a bežné príjmy 11 133 €.

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

kategória	rozpočet 2017	skutočnosť k 31.12.2017	% plnenia:
610 – mzdy	171 181	171 181,38	100 %
620 – odvody	62 984	62 982,85	100 %
630 – tovary, služby	40 280	40 280,77	100 %
640 – bežné transfery	1 570	1 570,00	100 %

Upravený rozpočet výdavkov na rok 2017 bol pokrytý nasledujúcimi zdrojmi:

- celkový rozpočet na bežné výdavky: 276 015,00 €

z toho:

- štátny rozpočet – výchova a vzdelávanie detí predškolského veku 4 896,00 €
- vlastné príjmy 11 558,00 €
- dotácia od mesta Košice 259 561,00 €
- účelové prostriedky – na odchodné, na nákup vybavenia pre novozriadenú triedu MŠ 12 119,00 €

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

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

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

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

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

2.) Kontrola vedenia účtovníctva, kontrola prvotných účtovných dokladov

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

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

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

- príjmové účtovné operácie od čísla 2123 do 2131
- výdavkové účtovné operácie od čísla 1130 do 1140, ich dokladovanie a nadväznosť na účtovné zápisy v denníku, v hlavnej knihe a v zborníku.

Kontrolované účtovné operácie súvisia s predmetom činnosti materskej školy, **nehospodárne a neefektívne výdavky zistené neboli.**

Príjmový rozpočtový účet materskej školy - na tomto účte sú účtované príjmy materskej školy – školné, ktorých výška je určená Všeobecne záväzným nariadením mestskej časti číslo 3/2014 vo výške á 15,00 €. Toto VZN schválené miestnym zastupiteľstvom uznesením číslo 279 dňa 24.03.2014 nadobudlo účinnosť od 11.04.2014. Ide o príspevok zákonných zástupcov na čiastočnú úhradu bežných výdavkov v školských zariadeniach.

Prehľad pohybov na príjmovom rozpočtovom účte materskej školy za mesiac august 2017:

- počiatočný stav k 01.08.2017	120,00 €
- príjmy za august 2017	178,00 €
- odvod zriaďovateľovi za august 2017	0
- konečný stav k 30.08.2017	298,00 €

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

Výdavkový účet materskej školy za august 2017 vykazoval tieto účtovné stavy:

- počiatočný stav k 01.08.2017	1 216,94 €
--------------------------------	------------

- príjmy za august 2017	16 920,00 €
- výdavky za august 2017	17 997,03 €
- konečný stav k 31.08.2017	139,91 €

Konečný stav finančných prostriedkov vykazovaný k 31.12.2017 súhlasí na bankový výpis ako aj na stav príjmového účtu 221 – banka v sume 139,91 €. Bežný účet vykazuje konečný stav finančných prostriedkov vo výške 00,00 €.

Kontrolovaný subjekt zostavuje štvrťročne priebežné účtovné závierky, v úplnej štruktúre podľa § 18 zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení. Pri kontrole boli preverené vykazované účtovné stavy k 31.12.2017 zo súvahy organizácie, ako aj z účtovných a finančných výkazov na stavy jednotlivých účtov v účtovníctve, bez rozdielov.

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

3.) Kontrola príjmových a výdavkových finančných operácií materskej školy a dodržiavanie zákona číslo 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov

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

Nedostatky v tejto oblasti zistené neboli.

Súčasťou kontroly bolo **overenie dodržiavania zákona číslo 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, 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. Sedem zmlúv bolo výsledkom verejného obstarávania formou prieskumu trhu, pri každej zmluve bol priložený **Záznam** o vykonaní prieskumu trhu, priložené **Potvrdenie** o zverejnení zmluvy podľa § 5a ods. 11 zák. č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení.

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

Kontrolovaný subjekt pri verejnom obstarávaní dodržiava ustanovenia zákona číslo 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a svoju vnútornú smernicu.

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

Súčasťou rozpočtovej organizácie Materská škola Park Angelinum č. 7, 040 01 Košice je jej vnútorná organizačná zložka - školská jedáleň, ktorá účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, pričom uskutočnené príjmy a výdaje sa v zmysle vlastnej smernice spracovávajú do sústavy podvojného účtovníctva aktiváciou účtov a to 1x za štvrt'rok, čo je v súlade s § 23 ods. 2 zákona číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

V rámci vykonanej kontroly bolo preverené vedenie peňažného denníka školskej jedálne nadväzne na prvotnú účtovnú evidenciu a prvotné účtovné doklady a ich prílohy za mesiac august 2017.

Príjmové a výdavkové účtovné operácie za mesiac august 2017 sa uskutočnili účtovnými dokladmi číslo 420 – 486/2017, pri obrate príjmov 1004,97 €, obrate výdajov 849,37 €.

Prehľad prekontrolovaných účtovných operácií a účtovných stavov školskej jedálne:

- počiatočný stav k 01.08.2017	651,73 €
- obrat príjmov august 2017	1 004,97 €
- obrat výdajov august 2017	849,37 €
- konečný stav k 31.08.2017	807,33 €

Po zohľadnení počiatočného stavu finančných prostriedkov školskej jedálne k 01.08.2017 na bankovom účte a v hotovosti v pokladni, uskutočnených obratoch príjmov a výdajov za mesiac august 2017, konečný stav finančných prostriedkov k 31.08.2017 predstavoval hodnotu 807,33 €, čo súhlasilo s vykazovanými stavmi pokladničnej hotovosti a so stavom na bankovom potravinovom účte školskej jedálne /+ 807,33 €/, 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 357/2015 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 ekonomicko-hospodárskej zamestnankyni materskej školy, ktorá jej výsledok účtuje štvrt'ročne.

Výroba jedál sa v stravovacom zariadení riadi podľa odporúčaných výživových dávok potravín podľa vekovej kategórie stravníkov, materiálno-spotrebných noriem pre školské stravovanie, receptúr na školské stravovanie, hygienických požiadaviek a zásad správnej výrobnéj praxe, vopred zostaveného jedálneho lístka a dodržiavaním výživovej hodnoty jedál, podmienok nákupu potravín na jedlo v súlade s ustanoveniami zákona č. 245/2008 Z. z. školský zákon a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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 2016/2017

Ministerstvo školstva SR podľa § 14 ods. 5 písmeno d/ zákona číslo 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov ustanovilo vyhláškou číslo 9/2006 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 2016/2017, jej prerokovanie v rade školy a schválenie zriaďovateľom v zákonom termíne, ako aj jej následné zverejnenie.

Správa o výchovno-vzdelávacej činnosti materskej školy bola vypracovaná riaditeľkou materskej školy v mesiaci jún 2017 a po prerokovaní v rade školy bola predložená k prerokovaniu do miestneho zastupiteľstva. Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Staré Mesto uznesením číslo 297 zo dňa 27.09.2017 schválilo predloženú a prerokovanú správu. Správa je zverejnená v plnom rozsahu na internetovej stránke zriaďovateľa a aj kontrolovaného subjektu.

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

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

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

Z á v e r :

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

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

Kontrolovaný subjekt pri verejnom obstarávaní dodržiava ustanovenia zákona číslo 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a svoju vnútornú smernicu.

6) 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
	0 027 € 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>
<u>materská škola:</u>			
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 výdajov 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, tofu 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 podnikateľ v oblasti, na ktorú bola zmluva uzatvorená.

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

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.

Ako z tabuľky uvedenej v prílohe 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.

8) Správa z vykonanej kontroly na Kmet'ovej 34 vo vile Löfflera, 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 Löfflera, 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 Löfflera, 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 (*ďalej 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 m² - zastavané plochy a nádvorja.

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 m², kotolní o výmere 34 m² a chodby o výmere 12 m².

Celková výmera 1. podzemného podlažia je 138,02 m².

Prvé **nadzemné** podlažie pozostáva z ateliérov o výmere 130 m², skladov o výmere 47,2 m², chodieb, zádveria, toaliet a schodiskových priestorov o výmere 91,3 m², kabinetu o výmere 24 m², modelovne o výmere 59,4 m² a garáže o výmere 31,0 m².

Celková výmera 1. nadzemného podlažia je 382,9 m².

Druhé **nadzemné** podlažie pozostáva z chodby, toalety a predsieni o výmere 22,25 m², kotolne o výmere 2,25 m², výtvarnej prípravovne o výmere 82 m², kresliarne o výmere 54,9 m², kabinetov o výmere 30,2 m², podkrovného bytu o výmere 76,8 m² a terasy o výmere 30 m².

Celková výmera 2. nadzemného podlažia je 298,4 m².

Spolu mestská časť prenajala touto zmluvou OZ ROVÁS – pozemok parcela KN „C“ č. 2209 o výmere **1302 m²** - zastavané plochy a nádvoria a budovy a nebytové priestory o celkovej výmere úžitkovej plochy **819,42 m²**.

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 prenájmu 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 jednat' za účasti poslaneckých klubov so záujemcami o podmienkach prenájmu 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 trojpätinovou väčšinou prítomných poslancov.

Pri určení obvyklej výšky nájomného je potrebné vychádzať z nájomného, za aké prenájmajú 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 m²/ročne.

Pre účely využitia na kultúru a pre neziskové organizácie mala byť cena ročného nájomného stanovená vo výške 17 € za m²/ročne.

Pre účely využitia na garáž mala byť cena ročného nájomného stanovená vo výške 17 € za m²/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 m²/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 Löfflera 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 hnutel'ného 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:

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

Okrem zápočtu na nájomnom mala MČ Košice-Staré Mesto za uvedené obdobie rokov 2010 až 2019 výdavky na správu, údržbu a rekonštrukciu budovy na Kmeťovej 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

SUMÁR

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, podkrovie, 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 garáži, 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 nehnuteľností 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 nehnuteľností (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 dvojkřídlovými dverami, v kaviarni je osadená nová linka s barom, dvojrezom, umývadlom, úprava pôvodných hygienických zariadení, doplnenie spích, 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 $92,02 \text{ m}^2 \times 23 \text{ €} = 2.116,46 \text{ €}$

kotolňa výmera $34 \text{ m}^2 \times 12 \text{ €} = 408 \text{ €}$

chodba výmera $12,1 \text{ m}^2 \times 12 \text{ €} = 145 \text{ €}$

Spolu cena za nájom = 2.669,46 €

Prvé nadzemné podlažie:

ateliérov výmera $130 \text{ m}^2 \times 23 \text{ €} = 2.990 \text{ €}$

sklady výmera $47,2 \text{ m}^2 \times 23 \text{ €} = 1.085,60 \text{ €}$

chodby, zádveria, toalety a schodiskové priestory výmera $91,3 \text{ m}^2 \times 12 \text{ €} = 1.095,60 \text{ €}$

kabinet výmere $24 \text{ m}^2 \times 23 \text{ €} = 552 \text{ €}$

modelovňa výmera $59,4 \text{ m}^2 \times 23 \text{ €} = 1.366,20 \text{ €}$

garáž výmera $31,0 \text{ m}^2 \times 17 \text{ €} = 527 \text{ €}$

Spolu cena za nájom = 7.616,40 €

Druhé nadzemné podlažie:

chodby, toalety a predsieň výmera $22,25 \text{ m}^2 \times 12 \text{ €} = 267 \text{ €}$

kotolňa výmera $2,25 \text{ m}^2 \times 12 \text{ €} = 27 \text{ €}$

výtvarná prípravovňa výmera $82 \text{ m}^2 \times 23 \text{ €} = 1.886 \text{ €}$

kresliareň výmer $54,9 \text{ m}^2 \times 23 \text{ €} = 1.262,7 \text{ €}$

kabinety výmera $30,2 \text{ m}^2 \times 23 \text{ €} = 694,60 \text{ €}$

podkrovný byt výmera $76,8 \text{ m}^2 \times 23 \text{ €} = 1.766,40 \text{ €}$

terasa výmer $30 \text{ m}^2 \times 12 \text{ €} = 360 \text{ €}$

Spolu cena za nájom = 6.263,70 €

Pozemok parcela č. 2209 o výmere 1302 m² - zastavané plochy a nádvorja:

Alternatíva 1.: § 10 Pravidiel prenajímania, t. j. 10 % z hodnoty pozemku určenej znaleckým posudkom v danej lokalite výmera $1302 \times \text{cca } 17 \text{ €} = 22.134 \text{ €}$

Alternatíva 2.: § 11 umožňuje pri pozemkoch, ktoré nie sú určené na podnikanie stanoviť cenu na $0,66 \text{,-Eur}$ výmera $1302 \text{ m}^2 \times 0,66 \text{ €} = 859,22 \text{ €}$

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 €

9) 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
BEŽNÝ ROZPOČET						
Bežné príjmy	4 749 647	5 244 473	3 902 914	74,42%	3 382 077	5 204 790
Bežné výdavky	4 719 137	5 210 763	3 695 467	70,92%	3 180 517	5 189 963
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
Prebytok bežného rozpočtu	30 510	33 710	207 447	*	201 560	14 827
KAPITÁLOVÝ ROZPOČET						
Kapitálové príjmy	0	54 461	36 461	*	0	36 461
Kapitálové výdavky	59 510	117 171	10 510	8,97%	10 550	65 171
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
Schodok kapitálového rozpočtu	-59 510	-62 710	25 951	*	-10 550	-28 710
PRÍJMY SPOLU (bežné + kapitálové):	4 749 647	5 298 934	3 939 375	74,34%	3 382 077	5 241 251
VÝDAVKY SPOLU (bežné + kapitálové):	4 778 647	5 327 934	3 705 977	69,56%	3 191 067	5 255 134
Prebytok – schodok rozpočtu	-29 000	-29 000	233 398	*	191 010	-13 883
FINANČNÉ OPERÁCIE						
Príjmové finančné operácie	83 992	83 992	26 551	31,61%	44 530	51 547
Výdavkové finančné operácie	54 992	54 992	39 030	70,97%	36 397	51 841
PRÍJMY SPOLU	4 833 639	5 382 926	3 965 926	73,68%	3 426 607	5 292 798
VÝDAVKY SPOLU	4 833 639	5 382 926	3 745 007	69,57%	3 227 464	5 306 975
ROZDIEL MEDZI PRÍJMAMI A VÝDAVKAMI	0	0	220 919	*	199 143	-14 177

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 roku, 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 zmenu 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 zmenou 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 výdajov – a v prípade potreby a v odôvodnených a opodstatnených prípadoch navrhuje zmeny rozpočtu v zmysle § 12 zákona číslo 583/2004 Z. z. s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť rozpočtu mestskej časti v príslušnom rozpočtovom roku.

10 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: 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 /školské/	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/:

kategória	rozpočet 2018	skutočnosť k 31.12.2018	% plnenia
materská škola:			
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 výdavkov uvádzam, že boli **plnené vo väčšine položiek na 100 %, pri výdavkoch 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 zmluvám 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 zmluvám 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 podnikateľ 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 štvrtrok, 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 počítačného 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 výrobnjej 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.

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 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.

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.

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

V roku 2019 som v rámci inej činnosti poskytol aj:

- 1) Stanovisko k záverečnému účtu mestskej časti Košice-Staré Mesto za rok 2018.
- 2) Stanovisko hlavného kontrolóra mestskej časti k návrhu rozpočtu mestskej časti na rok 2019 a jej organizácii a k návrhu viacročného rozpočtu mestskej časti na roky 2019 – 2021.
- 3) Ročnú správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti za rok 2018.
- 4) Na každé zastupiteľstvo kontrolu plnení uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto.
- 5) Kontrolu plnení uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto s termínom plnenia „stály“.

V Košiciach dňa 24.02.2020

JUDr. Roman Pillár