



## MESTSKÁ ČASŤ KOŠICE-STARÉ MESTO

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

<b>Názov materiálu</b>	Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto za obdobie od konania XIII. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 08.12.2020
<b>Predkladá</b>	JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór mestskej časti Košice-Staré Mesto
<b>Spracovateľ</b>	JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór mestskej časti Košice-Staré Mesto
<b>Dátum zasadnutia</b>	08.03.2021
<b>Číslo spisu</b>	A 159/2021/07

## **Návrh na uznesenie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto**

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Staré Mesto

### **berie na vedomie**

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto za obdobie od XIII. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 08.12.2020.

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

**S p r á v a**

**o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto  
za obdobie od konania XIII. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva  
mestskej časti Košice - Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 08.12.2020**

V súlade s § 18f ods. 1 písmeno d/ zákona číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, hlavný kontrolór mestskej časti Košice-Staré Mesto predkladá Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice-Staré Mesto **správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za obdobie od konania predchádzajúceho rokovania Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto.**

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

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

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na I. polrok 2020, bola vykonaná kontrola v rozpočtovej organizácii Materská škola Hrnčiarska č. 1, 040 01 Košice.

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 95 a 96/A zo dňa 17.12.2019, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2020 a 96/B zo dňa 17.12.2019, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2020.

**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 Hrnčiarska č. 1, 040 01 Košice a jej organizačná zložka – školská jedáleň.

**Účelom** kontroly bolo preveriť hospodárenie s verejnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii Materská škola Hrnčiarska č. 1, 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. 2019 do 31. 12. 2019.

**Kontrola bola vykonaná** v kontrolovanom subjekte v období od 03.03.2020 do 06.03.2020 a od 14.12.2020 do 17.12.2020.

**Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly:** od 17. do 18.12.2020.

#### **Rozsah kontroly:**

- kontrola plnenia rozpočtu materskej školy za obdobie od 01.01.2019 do 31.12.2019
- kontrola vedenia účtovníctva,
- kontrola príjmových finančných operácií materskej školy,
- kontrola výdavkových finančných operácií materskej školy,
- kontrola vedenia účtovníctva školskej jedálne pri materskej škole, kontrola účtovných dokladov,
- kontrola príjmových a výdavkových finančných operácií školskej jedálne pri materskej škole,
- vypracovanie správy o výchovno-vzdelávacej činnosti kontrolovaného subjektu.

#### **Charakteristika kontrolovaného subjektu:**

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

Žiadne priestory materskej školy nie sú v prenájme.

Priemerný počet zapísaných detí za školský rok 2018/2019 bol 80. Počet pedagogických zamestnancov materskej školy je **9** - vrátane riaditeľky školy, počet nepedagogických zamestnancov v MŠ je **6,35** prepočítaný stav nepedagogických zamestnancov MŠ je **3,35**. Počet zamestnancov Šj je **3**.

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

Mestská časť Košice-Staré Mesto prevzala toto predškolské zariadenie do svojej správy

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

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

### 1.) Kontrola plnenia rozpočtu materskej školy za obdobie od 01.01.2019 do 31.12.2019

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 2019 bol rozpočet mestskej časti Košice-Staré Mesto schválený uznesením miestneho zastupiteľstva MČ číslo 29 zo dňa 07. 03. 2019, v tom **rozpočet** rozpočtovej organizácie – MŠ Hrnčiarska č. 1, 040 01 Košice – **bol schválený** nasledovne:

- rozpočet príjmov /školné/	29 500 €
- rozpočet výdavkov:	296 326 €, v tom:
- bežné výdavky	296 326 €
- kapitálové výdavky	0.

Porovnanie rozpočtu príjmov a výdavkov roku 2019 /pôvodný návrh rozpočtu/ a dosiahnutej skutočností 2019:

ukazovateľ:	rozpočet 2019	skutočnosť 2019	rozdiel 2019
bežné príjmy	29 500 €	25 956 €	- 3 544,00 €
bežné výdavky	296 326 €	329 007 €	- 32 681,00 €
kapitálové výdavky	0.	0.	0.

Plnenie rozpočtu príjmov a výdavkov kontrolovaného subjektu k 31.12.2019:

ukazovateľ:	rozpočet 2019	skutočnosť k 31.12.2019	% plnenia
bežné príjmy	29 500	25 956	89,99
bežné výdavky	296 326	329 007	98,28
kapitálové výdavky	0	0	0

Vykonanou kontrolou plnenia rozpočtu rozpočtovej organizácie k 31.12.2019 bolo zistené, že v príjmovej oblasti ide o príjmy, ktoré sú k časovému obdobiu plnené s miernou rezervou. Je predpoklad, že rozpočtované príjmy ku koncu kalendárneho roka budú splnené v určenom rozsahu.

K plneniu rozpočtovaných výdajov uvádzam, že bežné výdavky sú k časovému obdobiu **plnené primerane.**

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.), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení. Používa platnú rozpočtovú klasifikáciu vydanú Opatrením MF SR č. 010175/2004-42 (oznámenie č. 690/2004 Z. z.), ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

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

Vykonanou kontrolou boli preverené všetky účtovné prípady uskutočnené v mesiaci máj 2019 v materskej škole na príjmovom a výdavkovom rozpočtovom účte a to :

- príjmové účtovné operácie od čísla 2072 do 2086,
- výdavkové účtovné operácie od čísla 1093 do 1116, 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.

Príspevok na čiastočnú úhradu nákladov spojených s hmotným zabezpečením v Materskej škole v súlade s § 28 ods. 3 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade s VZN mestskej časti

Košice - Staré Mesto č.1/2008 schváleným uznesením č. 189, ako vyplýva zo zmien a doplnkov vykonaných doplnkom č. 1, schváleným uznesením č. 16 zo dňa 17.3.20011, doplnkom č. 2, schváleným uznesením č. 64 zo dňa 22.9.2011 a doplnkom č. 3, schváleným uznesením č. 130 zo dňa 14.6.2012 vo výške 15,- € na jedno dieťa a 50,-€ na jedno dieťa do dovŕšenia troch rokov. Zákonný zástupca dieťaťa uhradza 2,-€ na režijné náklady Š j.

Prehľad pohybov na príjmovom rozpočtovom účte materskej školy za mesiac máj 2019:

- počiatočný stav k 01.05.2019	174,00 €
- príjmy za máj 2019	1 000,00 €
- odvod zriaďovateľovi za máj 2019	1 040,00 €
- konečný stav k 31.05.2019	134,00 €

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 máj 2019 vykazoval tieto účtovné stavy:

- počiatočný stav k 01.05.2019	2 307,85 €
- príjmy za máj 2019	23 319,00 €
- výdavky za máj 2019	23 238,64 €
- konečný stav k 31.05.2019	2 388,21 €

Konečný stav finančných prostriedkov vykazovaný k 31.12.2019 súhlasí na bankový výpis ako aj na stav účtu 222 - banka.

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 31.05.2019 zo súvahy organizácie, ako aj z účtovných a finančných výkazov na stavy jednotlivých účtov v účtovníctve, bez rozdielov.

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

### **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 máj 2019, pri ktorej bolo zistené, že finančné operácie sú preskúmané v zmysle zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení finančnou kontrolou určenými zamestnancami rozpočtovej organizácie, podľa vnútornej smernice o vykonávaní finančnej kontroly v kontrolovanom subjekte.

Vykonanie finančnej kontroly je deklarované podpisovými záznamami určenej osoby a dátumom vykonania finančnej kontroly.

Súčasťou kontroly bolo overenie dodržiavania zákona číslo 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení platnom v kontrolovanom období, pričom bolo zistené, že pri obstarávaní

tovarov, prác a služieb sa v kontrolovanom subjekte postupuje v zmysle internej smernice mestskej časti o verejnom obstarávaní, ktorú v plnom rozsahu prevzala kontrolovaná rozpočtová organizácia.

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

Za kontrolované obdobie bolo v materskej škole uzatvorených 8 zmlúv na dodávku tovaru a to na potraviny, 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.

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

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

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

Súčasťou rozpočtovej organizácie Materská škola Hrnčiarska č. 1, 040 01 Košice je jej vnútorná organizačná zložka.

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 2019.

Príjmové a výdavkové účtovné operácie za mesiac máj 2019 sa uskutočnili účtovnými dokladmi číslo 278 - 350/2019, pri obrate príjmov 1 946,79 €, obrate výdajov 1 668,32€.

Prehľad prekontrolovaných účtovných operácií a účtovných stavov školskej jedálne:

- počiatočný stav k 01.05.2019	4 368,36 €
- obrat príjmov máj 2019	940,31 €
- obrat výdajov máj 2019	1 623,73 €
- konečný stav k 31.05.2019	3 684,94 €

Po zohľadnení počiatočného stavu finančných prostriedkov školskej jedálne k 01.05.2019 na bankovom účte a v hotovosti v pokladni, uskutočnených obratoch príjmov a výdajov za mesiac máj 2019, konečný stav finančných prostriedkov k 31.05.2019 predstavoval hodnotu 3 975,08 €, čo súhlasilo s vykazovanými stavmi pokladničnej hotovosti a so stavom na bankovom potravinovom účte školskej jedálne, 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 návaznosť účtovných zápisov na zostatky bankových účtov. Bankové operácie sú doložené výpisom z banky a prvotnými účtovnými dokladmi.

Každá finančná operácia je pred svojim zaúčtovaním overená finančnou kontrolou vedúcou školskej jedálne v zmysle platnej internej smernice a zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

Nedostatky v tejto oblasti zistené neboli.

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

Výroba jedál sa v stravovacom zariadení riadi podľa odporúčaných výživových dávok potravín podľa vekovej kategórie stravníkov, materiálno-spotrebných noriem pre školské stravovanie, receptúr na školské stravovanie, hygienických požiadaviek a zásad správnej výrobnjej praxe, vopred zostaveného jedálneho lístka a dodržiavaním výživovej hodnoty jedál, podmienok nákupu potravín na jedlo v súlade s ustanoveniami vyhlášky č. 366/2007 Z. z. o podrobnostiach o činnosti a prevádzke zariadení školského stravovania v platnom znení.

Výška príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov a podmienky úhrady v školskej jedálni sú určené zriaďovateľom Všeobecne záväzným nariadením mestskej časti číslo 3/2014. Príspevok uhrádza zákonný zástupca dieťaťa vo výške nákladov na nákup potravín podľa vekových kategórií stravníkov, t. j. á 1,19 € /desiata, obed, olovrant/ na jeden kalendárny deň v materskej škole, bez úhrady režijných nákladov na výrobu jedál a nápojov.

Nedostatky v hospodárení školskej jedálne pri kontrole zistené neboli.

## **5.) Správa o výchovno-vzdelávacej činnosti kontrolovaného subjektu za školský rok 2018/2019**

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 2018/2019, 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 2019 a po prerokovaní v rade školy dňa 29.06.2019 bola predložená k prerokovaniu do miestneho zastupiteľstva, ktorým bola správa schválená. 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

zákonnom termíne schválená zriaďovateľom.

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

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

Vykonanou kontrolou neboli zistené v kontrolovanom subjekte nedostatky pri nakladaní a hospodárení s verejnými prostriedkami v kontrolovanom období. Finančné prostriedky sú vynakladané efektívne, hospodárne a v súlade s príslušnými právnymi predpismi.

## **2) Správa z vykonanej kontroly úplnosti a správnosti osobných/pracovných spisov zamestnancov Miestneho úradu mestskej časti Košice-Staré Mesto.**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na I. polrok 2020, bola vykonaná kontrola úplnosti a správnosti osobných/pracovných spisov zamestnancov Miestneho úradu mestskej časti Košice-Staré Mesto.

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 95 a 96/A zo dňa 17.12.2019, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2020 a 96/B zo dňa 17.12.2019, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2020.

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. 311/2001 Z. z. zákonníka práce v platnom znení, zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení, zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov a ostatných všeobecne záväzných a príslušných interných nariadení a noriem, ktoré kontrolovanú oblasť upravujú.

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

**Účelom kontroly** bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vedení osobných/pracovných spisov zamestnancov Miestneho úradu mestskej časti Košice-Staré Mesto.

**Cieľom kontroly** bolo preveriť dodržiavanie ustanovení zákonov, ktoré upravujú oblasti, ktoré boli kontrolované predovšetkým:

- zákon č. 311/2001 Z. z. zákonník práce v platnom znení,

- zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení,
- zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov a ďalšie.

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

**Kontrola bola vykonaná** v období od 15.06.2020 do 17.06.2020 a od 09.12.2020 do 10.12.2020.

**Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly:** 10.12.2020.

### **Východiská:**

Osobný spis zamestnanca nemá predpísanú formu. Spravidla je to spisový obal, do ktorého sa zakladajú jednotlivé písomnosti konkrétneho zamestnanca. Zásadne je však potrebné číslovať písomnosti a ukladať ich na seba od najstaršej po najaktuálnejšiu.

Osobný spis zamestnanca sa zakladá so vznikom pracovného pomeru a odkladá sa s jeho ukončením. Ak sa v rámci predzmluvných vzťahov uskutočňujú právne úkony medzi budúcim zamestnancom a zamestnávateľom môže osobný spis zamestnanca vzniknúť aj skôr.

Existencia osobného spisu nekončí skončením pracovného pomeru zamestnanca. Podľa Zákona o archívoch a registratúrach č. 395/2002 Z. z. v platnom znení je osobný spis registratúrnym záznamom, ktorý je súčasťou registratúry zamestnávateľa.

V rámci osobného spisu zamestnanca rozlišujeme personálnu agendu, mzdovú agendu a agendu BOZP. Tieto agendy by sa mali viesť každá samostatne, t. j. obsahom osobného spisu zamestnanca (personálnej agendy) by nemala byť mzdová agenda. Výnimkou je dohoda o mzdových podmienkach, ktorá je povinnou súčasťou pracovnej zmluvy.

Obsahom personálnej agendy, ktorá sa zaznamenáva do osobného spisu zamestnanca je agenda, ktorá vzniká pri:

- vzniku pracovného pomeru, zmene dohodnutých podmienok pracovného pomeru a pri skončení pracovného pomeru – pracovná zmluva, dohoda o zmene pracovnej zmluvy, doplnok k pracovnej zmluve, výstupné listy, zápočtové listy,
- zabezpečení základných personálnych údajov – dotazník,
- zabezpečení plnenia oznamovacích povinností do Sociálnej poisťovne, zdravotných poisťovní – prihlášky, odhlášky, zmeny,
- realizácii školení zamestnancov – BOZP, vstupné, periodické,
- riešení záležitostí súvisiacich s pracovným pomerom – hmotná zodpovednosť, porušenie pracovnej disciplíny.

Mzdová agenda by sa mala viesť osobitne, pretože má svoje špecifiká, napríklad má inú lehotu uloženia v registratúrnom stredisku ako personálna agenda, podlieha rozdielnym kontrolným orgánom, mzdovú agendu často vykonávajú iní zamestnanci ako personálnu agendu.

## Vykonanou kontrolou bolo zistené nasledovné:

Vykonanou kontrolou bolo overované ako sú na Miestnom úrade mestskej časti Košice-Staré Mesto (ďalej len „*miestny úrad*“) vedené osobné spisy zamestnancov a jednotlivé agendy zamestnancov.

V čase výkonu kontroly (12/2020) bol stav zamestnancov mestskej časti nasledovný:

- **evidenčný – 76**, t. j. všetci zamestnanci miestneho úradu spolu so zamestnancami pracujúcimi na dohodu a poslancami MiZ,
- **miestneho úradu – 33 a 2** zamestnanci na 26,6 úväzok.

Každý zamestnanec MČ má založený vlastný osobný spis, ktorý je rozdelený na personálnu agendu a mzdovú agendu, ktorá je vedená samostatne, pričom sú uložené v trezore na odd. právnom u referentky personalistiky.

**Agenda BOZP** je tiež vedená osobitne a je uložená na odd. právnom u referenta ŠFRB, PO, BOZP, CO a verejného obstarávania. Túto agendu pre MČ zabezpečuje na základe zmluvy externá spoločnosť, ktorá zabezpečuje aj jednotlivé školenia zamestnancov. Agenda BOZP je vedená v súlade s príslušnými právnymi predpismi, školenia a preškolovania zamestnancov prebiehajú v intervaloch a v rozsahu zákonom stanovenom.

Bez nedostatkov v kontrolovanej oblasti.

Osobný spis každého zamestnanca – **personálna agenda** je nasledovná: na začiatku spisu sa nachádza „osobná karta zamestnanca“, na ktorej je v stanovenom poradí zaznačený obsah spisu zamestnanca. Po osobnej karte zamestnanca nasleduje príloha: Absolvované školenia a po tejto prílohe sú v spise po sebe zoradené ostatné dokumenty zamestnanca v tomto poradí:

1. Pracovná zmluva
2. Mzdový dekrét
3. Pracovná náplň
4. Osobný dotazník
5. Súhlas so spracovaním osobných údajov
6. Zápočet rokov – dovolenka
7. Dohoda o hmotnej zodpovednosti
8. Poučenie o BOZP
9. Potvrdenie o zdravotnom stave (vstupná, preventívna, výstupná ZP)
10. Majetkové priznanie u vedúcich zamestnancov
11. Odpis/výpis z registra trestov
12. Doklady o vzdelaní
13. Dohody o zmene pracovnej zmluvy
14. Sľub zamestnanca vykonávajúceho verejnú službu - §8 ods. 1 písm. a)
15. Prehlásenie o mlčanlivosti - §8 ods. 1 písm. c)
16. Čestné vyhlásenie o praxi
17. Dohoda o zrážkach zo mzdy - §131 ods. 3 ZP (stravné lístky)
18. Žiadosť o poskytnutie, predĺženie, ukončenie rodičovskej dovolenky
19. Poverenie na vykonávanie príjmových pokladničných operácií
20. Určenie výšky pokladničného limitu dennej hotovosti vedľajších pokladní

21. Žiadosť o prijatie do zamestnania, resp. prihláška do výberového konania
22. Životopis
23. Registračný list FO
24. Iné

Osobné spisy jednotlivých zamestnancov okrem „základných“ vyššie uvedených dokladov obsahovali aj iné doklady ako, napr. Žiadosť o ukončenie pracovného pomeru, výpoveď, Výstupný list, Poverenie vedením odd. alebo referátu, Poverenie za správu príručného registratúrneho strediska, Žiadosť o príspevok na dopravu, Menovací dekrét (u vedúcich zamestnancov).

U niektorých zamestnancov matriky navyše: Osvedčenie o znalosti z vedenia matrik, Osvedčenie o matrike, Dekrét ustanovujúci zástupcu matrikára ....

U zamestnancov pracujúcich s finančnými prostriedkami (hotovosťou): Poverenie na vykonávanie príjmových pokladničných operácií, Určenie výšky pokladničného limitu dennej hotovosti vedľajších pokladní, Dohoda o hmotnej zodpovednosti.

Kontrolou obsahu osobných spisov zamestnancov bolo zistené, že sú vedené v súlade s príslušnými právnymi predpismi.

**Mzdová agenda** je vedená samostatne a je uložená v trezore na odd. právnom u referentky personalistiky.

Mzdová agenda jednotlivých zamestnancov obsahuje:

1. Tvorbu a evidenciu mzdových listov, výplatných pásov,
2. Výpočet miezd zamestnancov podľa platných právnych predpisov, podklady pre výpočet miezd,
3. Výpočet priemerov pre pracovnoprávne účely,
4. Evidenciu podnikových a externých zrážok zo mzdy zamestnancov,
5. Odosielanie miezd na osobné účty zamestnancov,
6. Spracovanie a odosielanie odvodov a výkazníctva do Sociálnej poisťovne, zdravotných poisťovní, doplnkových poisťovní a na daňové úrady,
7. Ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov fyzických osôb a ročné zúčtovanie preddavkov na zdravotné poistenie,
8. Potvrdenie o zdaniteľnej mzde a zrazených preddavkoch,
9. Potvrdenie o príjme na účely výpočtu nemocenských dávok pre sociálnu poisťovňu,
10. Evidencia dovoleníek.

V evidencii a obsahu mzdovej agendy som nenašiel nedostatky je vedená v súlade s právnymi predpismi.

Do personálnej ani mzdovej agendy nepatrí evidencia dochádzky. Avšak táto sa po skončení mesiaca odovzdáva do mzdovej agendy a stáva sa podkladom pre výpočet miezd.

**Evidencia dochádzky** je vedená osobitne v samostatnej evidencii.

## **Z á v e r :**

Vykonanou kontrolou neboli zistené porušenia právnych predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť.

Vzhľadom na kontrolné zistenia nie je potrebné z úrovne kontrolovaného subjektu prijímať opatrenia.

### **3) Správa z vykonanej kontroly verejných obstarávaní uskutočnených v mestskej časti Košice-Staré Mesto v období od 01.01.2020 do 31.12.2020.**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na I. polrok 2021, bola vykonaná kontrola verejných obstarávaní uskutočnených v mestskej časti Košice-Staré Mesto v období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 158/A zo dňa 08.12.2020, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2021 a 158/B zo dňa 08.12.2020, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2021.

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 platnom znení, ktorý bol za svoju krátku existenciu od nadobudnutia svojej účinnosti už 16 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 01.01.2020 do 31.12.2020.

**Kontrola bola vykonaná:** v dňoch od 18.01.2021 do 21.01.2021.

**Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly:** 22.01.2021.

#### **Použitie 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. 68/2019 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 01.01.2019.

#### **Kontrolné zistenia:**

Mestská časť Košice-Staré Mesto je podľa § 7 ods. 1 písm. b) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (*ďalej použitá aj skratka „ZVO“*) verejným obstarávateľom, ktorý je povinný postupovať podľa ustanovení tohto zákona. Mestská časť Košice-Staré Mesto má vydanú internú smernicu č. 68/2019 o

verejnóm obstarávaní. Účelom tejto smernice je zabezpečenie jednotného postupu verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou podľa § 117 ZVO. Ako verejný obstarávateľ je MČ povinná pri verejnóm obstarávaní všetkých zákaziek uplatňovať základné princípy verejného obstarávania, ktorými sú rovnaké zaobchádzanie, nediskriminácia hospodárskych subjektov, proporcionalita, transparentnosť, hospodárnosť a efektívnosť.

V zmysle zákona rozoznávame VO/zákazku ako nadlimitnú, podlimitnú alebo s nízkou hodnotou v závislosti od jej predpokladanej hodnoty.

Nadlimitná zákazka je zákazka, ktorej predpokladaná hodnota sa rovná alebo je vyššia ako finančný limit ustanovený Vyhláškou Úradu pre verejné obstarávanie č. 118/2018 Z. z., ktorou sa ustanovuje finančný limit pre nadlimitnú zákazku, finančný limit pre nadlimitnú koncesiu a finančný limit pri súťaži návrhov.

Podlimitná civilná zákazka zadávaná verejným obstarávateľom je zákazka, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako nadlimitná a súčasne rovnaká alebo vyššia ako: 70 000 EUR, ak ide o zákazku na dodanie tovaru, okrem potravín a zákazku na poskytnutie služby, okrem služby uvedenej v prílohe č. 1 ZVO, 260 000 EUR, ak ide o zákazku na poskytnutie služby uvedenej v prílohe č. 1 ZVO, 180 000 EUR, ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác.

Civilná zákazka s nízkou hodnotou zadávaná verejným obstarávateľom je:

- a) zákazka na dodanie tovaru okrem potravín, zákazka na poskytnutie služby alebo zákazka na uskutočnenie stavebných prác, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako podlimitná a súčasne rovnaká alebo vyššia ako 5 000 EUR v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok,
- b) zákazka na dodanie tovaru, ktorým sú potraviny a ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako nadlimitná a zároveň rovnaká alebo vyššia ako 5 000 EUR v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.

Mestská časť Košice-Staré Mesto eviduje všetky doklady a dokumenty z použitého postupu VO v zmysle § 24 zákona o VO. Na základe predložených štvrťročných 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:

- 13x 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 štvrťroky roku 2020 v súlade so zákonom o VO:

**1. Predmet zákazky: Oprava havarijného stavu parkoviska na ulici Hradbová v mestskej časti Košice-Staré Mesto**

Hodnota zákazky  
(s DPH): 8.940 ,-  
Počet oslovených: 3  
Počet uchádzačov: 3  
Úspešný uchádzač: COLAS Slovakia, a.s. ,Košice  
Dátum uzavretia: 15.06.2020

**2. Predmet zákazky: Dodávka a inštalácia počítačového servera pre MČ Košice – Staré Mesto vrátane zálohovania**

Hodnota zákazky

(s DPH): 8.508,-  
Počet oslovených: 4  
Počet uchádzačov: 4  
Úspešný uchádzač: MicroCAD SYSTEMS spol. s r.o. Košice  
Dátum uzavretia: 23.06.2020

**3. Predmet zákazky: Zabezpečenie služieb Stavebného dozoru pre stavbu Výstavba zariadenia OZE v mestskej plavárni Košice**

Hodnota zákazky  
(s DPH): 9.960  
Počet oslovených: 4  
Počet uchádzačov: 4  
Úspešný uchádzač: OV-INVEST s.r.o., Pražská 4, 040 11 Košice  
Dátum uzavretia: 29.06.2020

**4. Predmet zákazky: Oprava stojísk kontajnerovísk na území mestskej časti Košice-Staré Mesto**

Hodnota zákazky  
(s DPH): 8.027,02  
Počet oslovených: 3  
Počet uchádzačov: 3  
Úspešný uchádzač: Veronika Rusnačková - LIFTEX  
Dátum uzavretia: 14.07.2020

**5. Predmet zákazky: Externý manažment projektu: Vybudovanie doplnkového zdroja tepla pomocou tepelného čerpadla**

Hodnota zákazky  
(s DPH): 8.820,-  
Počet oslovených: 3  
Počet uchádzačov: 3  
Úspešný uchádzač: Ultima Ratio, s.r.o., ul. 1. Mája 709, 031 01 Liptovský Mikuláš  
Dátum uzavretia: 24.09.2020

**6. Predmet zákazky: Energetický audit pre projekt: Rozvoj energetických služieb pre vybrané objekty vo vlastníctve a správe mestskej časti Košice-Staré Mesto**

Hodnota zákazky  
(s DPH): 33.468,-  
Počet oslovených: 3  
Počet uchádzačov: 3  
Úspešný uchádzač: NeoEnergia s.r.o.  
Dátum uzavretia: 13.10.2020

**7. Predmet zákazky: Vyčistenie a úprava komunikácie na ulici Stromová**

Hodnota zákazky  
(s DPH): 3.438,28  
Počet oslovených: 3  
Počet uchádzačov: 3  
Úspešný uchádzač: SOŠ Technická, Kukučínova 23, 040 01 Košice  
Dátum uzavretia: 21.10.2020



**8. Predmet zákazky: Úprava dvora Malá Praha**

Hodnota zákazky

(s DPH): 4.313,80

Počet oslovených: 3

Počet uchádzačov: 3

Úspešný uchádzač: CESTY KOŠICE s.r.o.

Dátum uzavretia: 13.11.2020

**9. Predmet zákazky: Zabezpečenie prevádzky počítačovej siete pre MČ Košice – Staré Mesto na obdobie od 01. 01. 2021 do 31. 12. 2022**

Hodnota zákazky

(s DPH): 22.464,-

Počet oslovených: 3

Počet uchádzačov: 2

Úspešný uchádzač: MicroCAD SYSTEMS s.r.o.

Dátum uzavretia: 31.12.2020

V I. štvrtroku 2020 neboli uskutočnené a zverejnené žiadne VO.

V II. štvrtroku 2020 boli uskutočnené a zverejnené tri vyššie uvedené VO pod č. 1, 2 a 3.

V III. štvrtroku 2020 boli uskutočnené a zverejnené dve VO pod č. 4 a 5.

V IV. štvrtroku 2020 boli uskutočnené a zverejnené štyri vyššie uvedené VO pod č. 6, 7, 8 a 9.

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 9-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 70.000,- € (pri tovare a službe, okrem potravín) alebo nižšia ako 180.000,- € (pri stavebných prácach), postupovala mestská časť Košice-Staré Mesto ako verejný obstarávateľ **správne** podľa zákona o VO.

Pri všetkých VO na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služieb bežne dostupných na trhu bol úspešný uchádzač, ktorý poskytol najnižšiu cenu zákazky.

Žiadne nedostatky neboli zistené.

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 zvyhodňovali 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.

#### **Z á v e r :**

Mestská časť Košice-Staré Mesto pri verejnom obstarávaní dodržiava zákonné postupy a povinnosti podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a v súlade so Smernicou č. 68/2019 o verejnom obstarávaní upravujúcou 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.

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.

#### **4) Správa z vykonanej kontroly v rozpočtovej organizácii Materská škola Rumanova č. 4, 040 01 Košice za obdobie od 01.01.2019 do 31.12.2019**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na II. polrok 2020, bola vykonaná **v rozpočtovej organizácii Materská škola Rumanova č. 4, 040 01 Košice za obdobie od 01.01.2019 do 31.12.2019.**

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 127 zo dňa 11.06.2020, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2020.

**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 v platnom znení a

príslušných interných nariadení a noriem, ktoré kontrolovanú oblasť upravujú.

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

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

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

**Kontrolu vykonal:**

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

**Kontrolované obdobie:**

- obdobie od 01.01.2019 do 31.12.2019.

**Kontrola bola vykonaná** v kontrolovanom subjekte v období od 14.09.2020 do 17.09.2020 a v období od 09.12.2020 do 11.12.2020 .

**Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly:** od 14. do 15.12.2020.

**Rozsah kontroly:**

- kontrola plnenia rozpočtu materskej školy za obdobie od 01.01.2019 do 31.12.2019,
- kontrola vedenia účtovníctva,
- kontrola príjmových finančných operácií materskej školy,
- kontrola výdavkových finančných operácií materskej školy,
- kontrola vedenia účtovníctva školskej jedálne pri materskej škole, kontrola účtovných dokladov,
- kontrola príjmových a výdavkových finančných operácií školskej jedálne pri materskej škole,
- vypracovanie správy o výchovno-vzdelávacej činnosti kontrolovaného subjektu.

**Charakteristika kontrolovaného subjektu:**

Materská škola je 3 triedna, poskytuje celodennú výchovnú starostlivosť deťom vo veku od 2 - 6 rokov a deťom s odloženou školskou dochádzkou. Je umiestnená v historickom centre mesta, v dvojposchodovej účelovej budove, s vlastným školským dvorom. Súčasťou objektu je aj školská jedáleň, v ktorej sa deti stravujú.

Žiadne priestory materskej školy nie sú v prenájme.

Priemerný počet zapísaných detí za školský rok 2019 bol **56**. Počet pedagogických zamestnancov materskej školy je 6, počet nepedagogických zamestnancov v MŠ je 7 (2 upratovačky, hospodárka na 50 %, ekonómka na 30 % pracovníčka PAM na 25 %, kurič na 30% a informatik na 10% úväzok). Počet zamestnancov SJ je **3**.

Kapacita MŠ je 55 detí a priemerná dochádzka zapísaných detí na školský rok 2019 bola 69 %.

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

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

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

### **1.) Kontrola plnenia rozpočtu materskej školy za obdobie od 01.01.2019 do 31.12.2019**

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 2019 rozpočet mestskej časti Košice-Staré Mesto bol schválený uznesením miestneho zastupiteľstva číslo 29 zo dňa 07.03.2019, v tom rozpočet rozpočtovej organizácie - Materská škola Rumanova č. 4, 040 01 Košice - bol schválený nasledovne:

- rozpočet príjmov /školné/	17 700 €
- rozpočet výdavkov:	240 776 €
v tom:	
- bežné výdavky	240 776 €
- kapitálové výdavky	0 €

Porovnanie rozpočtu príjmov a výdavkov roku 2019 (**pôvodný návrh rozpočtu**) a dosiahnutej skutočnosti k **31. 12. 2019**:

ukazovateľ:	schvál. rozpočet 2019	skutočnosť 2019	rozdiel 2019
bežné príjmy	17 700 €	19 284,07 €	+ 1 504,07
bežné výdavky	240 776 €	241 576,53 €	+ 1 403,47
kapitálové výdavky	0 €	0 €	+ 0

1. úprava rozpočtu rozpočtovej organizácie v roku 2019 bola schválená dňa 21.06.2019 pod číslom: A/2019/266-4 v zmysle ktorej došlo k rozpočtovaniu bežných výdavkov vo výške - 5 668 €, kapitálové výdavky zostali na pôvodnej úrovni. Schválenou úpravou celkové výdavky materskej školy dosiahli úroveň 235 108 €.

2. úprava rozpočtu rozpočtovej organizácie v roku 2019 bola schválená dňa 31.12.2019 v zmysle ktorej došlo k rozpočtovaniu bežných výdavkov vo výške + 7 872 €. Schválenou úpravou celkové výdavky materskej školy dosiahli úroveň 242 980 €.

Plnenie rozpočtu príjmov a výdavkov kontrolovaného subjektu k 31.12.2019:

ukazovateľ:	upravený rozpočet 2019	skutočnosť k 31.12.2019	% plnenia
bežné príjmy	17 700	19 284,07	109 %
bežné výdavky	242 980	241 576,53	99 %
kapitálové výdavky	0	0	0

Triedenie bežných výdavkov podľa účelu a miesta použitia /stav k 31.12.2019/:

<u>kategória</u>	<u>rozpočet 2019</u>	<u>skutočnosť k 31.12.2019</u>	<u>% plnenia</u>
<b><u>materská škola:</u></b>			
610 - mzdy	115 813	115 812	100,00
620 - odvody	42 063	42 062	100,00
630 – tovary, služby	28 131	28 065	100,00
640 – bežné transfery	162	161	100,00
<b><u>školská jedáleň:</u></b>			
610 - mzdy	26 616	26 615	100,00
620 - odvody	9 723	9 723	100,00
630 - tovary, služby	6 902	6 903	100,00
640 – bežné transfery	94	94	100,00
spolu:	229 504	229 435	100,00

Vykonanou kontrolou plnenia rozpočtu rozpočtovej organizácie k 31.12.2019 bolo zistené, že v príjmovej oblasti ide o príjmy, ktoré **boli plnené presne podľa predpokladu**. Rozpočtované príjmy ku koncu kalendárneho roka boli splnené v určenom rozsahu.

K plneniu rozpočtovaných výdajov 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.), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení. Používa platnú rozpočtovú klasifikáciu vydanú Opatrením MF SR č. 010175/2004-42 (oznámenie č. 690/2004 Z. z.), ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

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

Vykonanou kontrolou boli preverené všetky účtovné prípady uskutočnené v mesiaci júl 2019 v materskej škole na príjmovom a výdavkovom rozpočtovom účte a to :

- príjmové účtovné operácie od čísla 2090 do 2109,
- výdavkové účtovné operácie od čísla 1131 do 1151, 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 júl 2019:

- počiatočný stav k 01.07.2019	0,00 €
- príjmy za júl 2019	529,00 €
- odvod zriaďovateľovi za júl 2019	529,00 €
- konečný stav k 30.07.2019	0,00 €

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 júl 2019 vykazoval tieto účtovné stavy:

- počiatočný stav k 01.07.2019	6 520,80 €
- príjmy za júl 2019	18 897,89 €

- výdavky za júl 2019	19 661,18 €
- konečný stav k 31.07.2019	5 757,51 €

Konečný stav finančných prostriedkov vykazovaný k 31.12.2019 súhlasí na bankový výpis ako aj na stav účtu 221 – banka v sume 68,85 €.

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 31.12.2019 zo súvahy organizácie, ako aj z účtovných a finančných výkazov na stavy jednotlivých účtov v účtovníctve, bez rozdielov.

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

### **3.) Kontrola príjmových a výdavkových finančných operácií materskej školy**

V rámci vykonanej kontroly bolo overené vykonávanie finančnej kontroly finančných operácií uskutočnených v mesiaci august 2019, pri ktorej bolo zistené, že finančné operácie sú preskúmané v zmysle zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení 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 č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení, pričom bolo zistené, že pri obstarávaní tovarov, prác a služieb sa v kontrolovanom subjekte postupuje v zmysle internej smernice mestskej časti o verejnom obstarávaní, ktorú v plnom rozsahu prevzala kontrolovaná rozpočtová organizácia.

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

Nedostatky v tejto oblasti zistené neboli.

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

Súčasťou rozpočtovej organizácie Materská škola Rumanova č. 4, 040 01 Košice je jej vnútorná organizačná zložka - školská jedáleň - ktorá účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, pričom uskutočnené príjmy a výdaje sa v zmysle vlastnej smernice spracovávajú do sústavy podvojného účtovníctva aktiváciou účtov a to 1x za 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 júl 2019.

Príjmové a výdavkové účtovné operácie za mesiac júl 2019 sa uskutočnili účtovnými dokladmi číslo 317 - 359/2019, pri obrate príjmov 428,69 €, obrate výdajov 1 710,42 €.

Prehľad prekontrolovaných účtovných operácií a účtovných stavov školskej jedálne:

- počiatkový stav k 01.07.2019	1 647,54 €
- obrat príjmov júl 2019	428,69 €
- obrat výdajov júl 2019	1 710,42 €
- konečný stav k 31.07.2019	365,81 €

Po zohľadnení počiatkového stavu finančných prostriedkov školskej jedálne k 01.07.2019 na bankovom účte a v hotovosti v pokladni, uskutočnených obratoch príjmov a výdajov za mesiac júl 2019, konečný stav finančných prostriedkov k 31.07.2019 predstavoval hodnotu 365,81 €, čo súhlasilo s vykazovanými stavmi pokladničnej hotovosti a so stavom na bankovom potravinovom účte školskej jedálne, 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 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.

Nedostatky v tejto oblasti zistené neboli.

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

Výroba jedál sa v stravovacom zariadení riadi podľa odporúčaných výživových dávok potravín podľa vekovej kategórie stravníkov, materiálno-spotrebných noriem pre školské stravovanie, receptúr na školské stravovanie, hygienických požiadaviek a zásad správnej výrobnnej praxe, vopred zostaveného jedálneho lístka a dodržiavaním výživovej hodnoty jedál, podmienok nákupu potravín na jedlo v súlade s ustanoveniami vyhlášky č. 366/2007 Z. z. o podrobnostiach o činnosti a prevádzke zariadení školského stravovania v platnom znení.

Výška príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov a podmienky úhrady v školskej jedálni sú určené zriaďovateľom Všeobecne záväzným nariadením mestskej časti číslo 3/2014. Príspevok uhrádza zákonný zástupca dieťaťa vo výške nákladov na nákup potravín podľa vekových kategórií stravníkov, t. j. á 1,45 € /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 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 2018/2019, 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 júl 2019 a po prerokovaní v rade školy dňa 24.09.2019 bola predložená k prerokovaniu do miestneho zastupiteľstva, ktorým bola správa v decembri 2019 schválená. 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.

Nedostatky v tejto oblasti zistené neboli.

#### **Z á v e r :**

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

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

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

- 1) Kontrolu plnení uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto s termínom plnenia stály.
- 2) Kontrolu plnení uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto od predchádzajúceho XIII. zasadnutia MiZ.
- 3) Ročnú správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti za rok 2020.
- 4) Stanovisko k návrhu rozpočtu MČ Košice-Staré Mesto na rok 2021.

Tieto sú predložené na zasadnutie MiZ v samostatných bodoch programu.

V Košiciach dňa 24.02.2021

JUDr. Roman Pillár  
hlavný kontrolór