



MESTSKÁ ČASŤ KOŠICE-STARÉ MESTO

Materiál na zasadnutie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto

Názov materiálu	Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto za obdobie od XIV. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 08.03.2021
Predkladá	JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór mestskej časti Košice-Staré Mesto
Spracovateľ	JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór mestskej časti Košice-Staré Mesto
Dátum zasadnutia	06.05.2021
Číslo spisu	A 319/2021/07

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 XIV. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 08.03.2021.

**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 XIV. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Košice - Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 08.03.2021**

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 Park Angelinum č. 7, 040 01 Košice

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2021 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 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.

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 01.01.2020 do 31.12.2020.

Kontrola bola vykonaná v kontrolovanom subjekte v období od 26. do 28.04.2021.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: od 27. do 28.04.2021.

Rozsah kontroly:

- kontrola plnenia rozpočtu materskej školy za obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2020,
- 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 po dobudovaní prístavby 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, šmýkačkou, 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 je **89** detí a priemerná dochádzka zapísaných detí za školský rok 2020 bola **86**.

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 01.01.2020 do 31.12.2020

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 2020 rozpočet mestskej časti Košice – Staré Mesto bol schválený uznesením miestneho zastupiteľstva **číslo 114 zo dňa 12.03.2020**, v tom rozpočet rozpočtovej organizácie - Park Angelinum č. 7, 040 01 Košice – bol schválený nasledovne:

- rozpočet príjmov /školné/	33 900 €
- rozpočet výdavkov:	431 084 €, v tom:
- bežné výdavky	396 459 €
- prípravné triedy (zdroj 111)	6 564 €
- dotácia zo ŠR na stravu pre deti v prípravných triedach	7 661 €
- potraviny (zdroj 72f)	20 400 €
- kapitálové výdavky	0

Porovnanie rozpočtu príjmov a výdavkov roku 2020 /pôvodný návrh rozpočtu/ a dosiahnutej skutočnosti k 31.12.2020:

ukazovateľ:	rozpočet 2020	skutočnosť 2020	rozdiel 2020
bežné príjmy	33 900 €	82 381 €	+ 48 481 €
bežné výdavky	431 084 €	459 219 €	+ 28 135 €

Úprava rozpočtu rozpočtovej organizácie v roku 2020 bola vykonaná:

1. úprava rozpočtu rozpočtovej organizácie v roku 2020 bola schválená dňa 10.09.2020, pod číslom: A287/2020/RS01/04-5068,

2. úprava rozpočtu rozpočtovej organizácie v roku 2020 bola schválená dňa 31.12.2020 pod číslom: A287/2020/RS01/04-43/2021.

Triedenie bežných výdavkov podľa účelu a miesta použitia /stav k 31.12.2020:

kategória	rozpočet 2020	skutočnosť k 31.12.2020	% plnenia:
610 – mzdy	280 205	280 203,19	100 %
620 – odvody	96 958	96 957,36	100 %
630 – tovary, služby	59 881	59 883,61	100 %
640 – bežné transfery	277	277,16	100 %

Upravený rozpočet výdavkov na rok 2020 bol pokrytý nasledujúcimi zdrojmi:

- celkový rozpočet na bežné výdavky: 459 219 €

z toho:

- štátny rozpočet – výchova a vzdelávanie detí predškolského veku - 6 377,00 €

- dotácia zo ŠR na stravu pre deti v prípravných triedach - 8 098,00 €

- dotácia z ÚPSVaR – „Podpora udržania zamestnanosti v MŠ“ zdroj 1AC1 – 49 280 €

- dotácia z ÚPSVaR – „Podpora udržania zamestnanosti v MŠ“ zdroj 1AC2 – 8 696 €

- transfer od zriaďovateľa zdroj 41 – 372 968 €

- potraviny – zdroj 72f – 13 800 €

Vykonanou kontrolou plnenia rozpočtu rozpočtovej organizácie k 31.12.2020 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, neehospodárne 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 2020** v materskej škole na príjmovom a výdavkovom rozpočtovom účte a to:

- príjmové účtovné operácie od por. čísla **2105 do 2107**

- výdavkové účtovné operácie od por. čísla **1155 do 1177**, ich dokladovanie a návaznosť na účtovné zápisy v denníku, v hlavnej knihe a v zborníku.

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

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

Prehľad pohybov na príjmovom rozpočtovom účte materskej školy za mesiac **august 2020:**

- počiatočný stav k 01.08.2020	646,35 €
- príjmy za august 2020	57 998,30 €
- odvod zriaďovateľovi za august 2020	58 622,32 €
- konečný stav k 30.08.2020	22,33 €

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 2020 vykazoval tieto účtovné stavy:

- počiatočný stav k 01.08.2020	2 667,51 €
- príjmy za august 2020	91 006,32 €
- výdavky za august 2020	34 796,40 €
- konečný stav k 31.08.2020	58 877,43€

Konečný stav finančných prostriedkov vykazovaný k 31.12.2020 súhlasí na bankový výpis ako aj na stav účtu 221 – banka v sume 2 556,70 €. Bežný účet a príjmový 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 31.12.2020 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 2020, 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 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, doklad o pôvode tovaru zo SR, doklad o identifikácii kvality tovaru.

Verejné obstarávanie nebolo potrebné uskutočniť pri dvoch zmluvách a to zmluvy 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. Uskutočnil výber dodávateľa 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 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 2020.

Príjmové a výdavkové účtovné operácie za mesiac august 2020 sa uskutočnili účtovnými dokladmi por. číslo **308 – 314/2020, pri obrate príjmov 1.049,89 €, obrate výdajov 593,33 €.**

Prehľad prekontrolovaných účtovných operácií a účtovných stavov školskej jedálne:

- počiatočný stav k 01.08.2020	2 904,57 €
- obrat príjmov august 2020	1 049,89€
- obrat výdajov august 2020	593,33 €
- konečný stav k 31.08.2020	3 361,13 €

Po zohľadnení počiatočného stavu finančných prostriedkov školskej jedálne k 01.08.2020 na bankovom účte a v hotovosti v pokladni, uskutočnených obratoch príjmov a výdajov za mesiac august 2020, konečný stav finančných prostriedkov k 31.08.2020 predstavoval **hodnotu 3.361,13 €**, čo súhlasilo s vykazovanými stavmi pokladničnej hotovosti /+ 71,32 / a so stavom na bankovom potravinovom účte školskej jedálne /+ 3.289,81 €/, 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, ktoré preukazujú pohyb finančných prostriedkov na bankovom účte nadväzne na výpis 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 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 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 1,45 €** /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 2019/2020

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 2019/2020, 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 2020 a následne bola predložená k prerokovaniu do miestneho zastupiteľstva. Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Staré Mesto uznesením číslo 148 zo dňa 10.09.2020 schválilo predloženie a prerokovanie správy. 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.

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

2) 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 žiadostiam a pod.) mestskej časti a poskytoval odborné konzultácie a metodické usmerňovanie výkonu činnosti zamestnancov kontrolovaných subjektov a vypracoval som v rámci inej činnosti aj:

- Kontrolu plnení uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto od predchádzajúceho XIV. zasadnutia MiZ. Táto je predložená na zasadnutie MiZ v samostatnom bode programu.

V Košiciach dňa 29.04.2021

JUDr. Roman Pillár
hlavný kontrolór